

Kursgevinstloven



Med kommentarer af
Anders Oreby Hansen
Jan Børjesson
& Henrik Peytz

Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Kursgevinstloven med kommentarer
1. udgave 1998

© 1998 by Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Alle rettigheder forbeholdes.
Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse eller
mangfoldiggørelse af denne bog eller dele heraf er
uden forlagets skriftlige samtykke ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Tryk: Gentoft Tryk
Indbinding: Damm's Bogbinderi, Randers
Printed in Denmark 1998
ISBN 87-574-0069-5

Jurist- og Økonomforbundets Forlag
Gothersgade 133
Postboks 2126
1015 København K

Telefon: 33 95 97 00
Telefax: 33 95 99 97
e-mail: fl@djoef.dk
Homepage: <http://www.djoef.dk/flhome.htm>

Forord

Denne bog er blevet til i et frugtbart arbejdsfællesskab.

Fremstillingen er ajourført til 1. august 1998.

Bogens introduktion samt afsnittene om lovens §§ 1-11 (kapitel 1-2) og §§ 25-28 (kapitel 5) er forfattet af Henrik Peytz, afsnittene om lovens §§ 12-24 (kapitel 3-4) af Jan Børjesson og afsnittene om lovens §§ 29-44 (kapitel 6-8) af Anders Oreby Hansen.

For stor bistand i forbindelse med bogens tilblivelse takkes vore sekretærer i advokatfirmaet Kromann & Münter, Helle Johnsson, Susanne Kristensen og Pia Bode.

København og Århus, september 1998

Jan Børjesson Anders Oreby Hansen Henrik Peytz

Indholdsfortegnelse

Forkortelser	XI
Lov nr. 439 af 10. juni 1997 med senere ændringer (kursgevinstloven)	1
Introduktion	17

Kommentarer til §§ 1-44

Kapitel 1. Lovens anvendelsesområde	27
§ 1	27
Kapitel 2. Selskaber m.v.	47
§ 2. Subjektiv skattepligt	47
§ 3. Gevinst og tab på fordringer	50
§ 4. Koncernforbundne selskaber, tab på fordringer	51
§ 5. Tab på fordringer omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomst .	62
§ 6. Gevinst og tab på gæld	64
§ 7. Tab ved indeksregulering/lån til overkurs	66
§ 8. Koncernforbundne selskaber, gevinst på gæld	71
§ 9. Realkreditinstitutter	74
§ 10. Realkreditinstitutter, overgangsregler	76
§ 11. Konfusion	80
Kapitel 3. Personer	81
§ 12. Subjektiv skattepligt	81
§ 13. Fordringer og pengenerhvervelse	83
§ 14. Andre fordringer	101
§ 15. Fordringer erhvervet for lånte midler	121
§ 16. Fordringer i fremmed valuta	127
§ 17. Tab på vederlagsnæringsfordringer m.v.	134

§ 18. Tab på fordringer omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomst .	141
§ 19. Gæld og pengenering	143
§ 20. Anden gæld., gevinst og tab	151
§ 21. Eftergivelse, forældelse, præklusion	153
§ 22. Lån til overkurs, knæklån, ekstraordinær inddrivelse af kontantlån	161
§ 23. Gæld i fremmed valuta	173
Kapitel 4. Eftergivelse af gæld ved akkord m.v.	177
§ 24	177
Kapitel 5. Opgørelse af gevinst og tab på fordringer og gæld	193
§ 25. Realisation- og lagerprincipperne	193
§ 26. Opgørelse af gevinst og tab	202
§ 27. Realkreditinstitutter	205
§ 28. Realrenteafgiftspligtige	208
Kapitel 6. Finansielle kontrakter	211
§ 29. Gevinst og tab på terminkontrakter, købe- og salgsretter	211
§ 30. Undtagelser fra § 29	241
§ 31. Fradragsbegrænsning, selskaber	269
§ 32. Fradragsbegrænsning, personer	274
§ 33. Opgørelse af gevinst og tab	282
Kapitel 7. Andre bestemmelser	291
§ 34. Gaver, arv, arveforskud	291
§ 35. Pensions- og opsparingsordninger	293
§ 36. Skattepligts indtræden/Tilflytning	295
§ 37. Ophør af skattepligt/Fraflytning	297
§ 38. Mindsterenten	306
§ 39. Delegation	315
Kapitel 8. Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser	317
§ 40. Ikrafttrædelse, generelt	317
§ 41. Ikrafttrædelsesregler, selskaber	319
§ 42. Ikrafttrædelsesregler, personer	328
§ 43. Ikrafttrædelsesregler, finansielle kontrakter	334
§ 44. Færøerne og Grønland	337

Lov nr. 532 af 13. december 1985 (Kursgevinstloven af 1985)	339
Lovbekendtgørelse nr. 660 af 4. juli 1996 af kursgevinstloven som ændret ved § 12 i lov nr. 1219 af 27. december 1996 og § 22 i lov nr. 1223 af 27. december 1996	344
Oversigt over ændringer i kursgevinstloven af 1985	354
Paragrafnøgle mellem kursgevinstloven af 1997 og kursgevinstloven af 1985	358
Cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992	359
Cirkulære nr. 120 af 9. oktober 1986 (uddrag)	425
ISS Cirkulære nr. 15 af 21. marts 1990	429
Litteraturliste	431
Doms- og afgørelsesregister	437
Stikordsregister	441