

Fra: Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]

Sendt: 17. december 2019 09:42

Til: sli@skm.dk

Cc: lovgivningogoekonomi@skm.dk; Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>; Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>

Emne: RE: Vedlagt skatteministerens kommentar til henvendelsen af 9. december 2019

TIL SKATTEMINISTERIET

Vi har d.d. modtaget vedlagte svar på vores spørgsmål 18 til L4.

Vi skal anmode Skatteministeriet om at uddybe, hvorledes der senere kan opstå fradrag for beskåret rentefradrag som tab på gæld i forbindelse med en efterfølgende indfrielse af gælden baseret på nedenstående eksempel uden at debitorselskabet er blevet merbeskattet?

Som vi ser det, så vil de renter, hvor fradrag er blevet beskåret efter § 5, stk. 10, nr. 3 ikke senere blive "genvundet" ved en fuld indfrielse af gælden.

	Gæld	Gældseftergivelse ved overdragelse		
		til kurs 50	Indfrielse 100%	
Hovedstol	100	-50		
Renter	10	-5		
Gæld i alt	110	-55	110	
Fratrukne renter	-10			
Tilbageført rentefradrag		5		
Beskatning som kursgevinst eller underskuds-				
begrænsning		55		
Fradrag som kurstab			-55	
Samlet beskatning	-10	60	-55	-5 = Nettofradrag

Nettofradrag bør være -10 svarende til de samlede renteudgifter.

Hvis 5 ud af indfrielsen på 110 anses for betaling af resterende renter opnås i stedet kun fradrag for kurstab på 50.
Dvs. stadig et mistet fradrag på 5.

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk

TAX NAVIGATION 2019

Our new series of seminars provides you with hot topics and international perspectives across different areas of tax. Read more and sign up [here](#)

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.