

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

Sendt: 18. december 2019 09:23

Til: sli@skm.dk

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

Emne: L4 - Anmodning om uddybning af svar på spm. 19

TIL SKATTEMINISTERIET

Skatteministeriet svarer på spm. 19, at hvor rentefradrag er beskåret efter ligningslovens § 5, stk. 8 (udskudt rentefradrag), der kan rentebeskatningen (hos koncernkreditor) ophæves i det indkomstår, hvor det konstateres, at renten efter en konkret vurdering må anses for uerholdelig, hvilket efter omstændighederne kan være i eftergivelsesåret.

Eksempel:

Koncernkreditor

Beskattede renteindtægter i tidligere år efter periodiseringsprincippet	10
---	----

Koncerndebitor

Ej fratrukne renteudgifter, jf. LL § 5, stk. 8	10
--	----

Ved en fuld gældseftergivelse opnår koncerndebitor ikke fradrag for ovenstående renteudgifter på 10.

Betyder Skatteministeriets svar, at rentebeskatningen i tidligere år på 10 hos koncernkreditor skal fastholdes, hvis renteindtægterne først i gældseftergivelsesåret kan anses for uerholdelige? Eller betyder Skatteministeriets svar, at koncernkreditor senest i gældseftergivelsesåret kan anmode om at få tilbageført tidligere beskattede renteindtægter? Dvs. for hvilke renteindtægter har ophævelse af rentebeskatningen virkning for?

Det bemærkes, at koncernreglen i kursgevinstloven betyder, at der ikke er fradrag for tab på selve rentefordringen.

Det bemærkes endvidere, at svaret på ovenstående spørgsmål også har betydning, hvor kun en del af gælden eftergives.

Hvis svaret er, at en rentebeskatning hos kreditorselskabet i tidligere år skal fastholdes, når rentefradrag er beskåret efter ligningslovens § 5, stk. 8, er Skatteministeriet så enig i, at der herved sker en merbeskatning?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700

Mob: +45 5374 7025

peter.bjare@kpmg.com

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](#)