

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

**Dato:** 20. november 2019 kl. 11.54.59 CET

**Til:** Simon Lind <[SLi@skm.dk](mailto:SLi@skm.dk)>, "[klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk)" <[klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk)>

**Cc:** "[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)" <[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)>, Mads Fallesen <[Mads.Fallesen@ft.dk](mailto:Mads.Fallesen@ft.dk)>, Tina Grønlund <[Tina.Gronlund@ft.dk](mailto:Tina.Gronlund@ft.dk)>

**Emne:** L4 - Opfølgning på vores henvendelse af 14. november 2019

## TIL SKATTEMINISTERIET

I fortsættelse af vores henvendelse af 14. november 2019 vedrørende ligningslovens § 5, stk. 9 kan vi supplerende oplyse, at den ønskede symmetri i beskatningen efter vores opfattelse kan opnås, hvis Skatteministeriet kan bekræfte, at kreditorselskabet både indenfor og udenfor koncernforhold ikke skal beskattes af renteindtægter, som debitorselskabet ikke har fradrag for efter ligningslovens § 5, stk. 9, herunder at kreditorselskabet har adgang til at få tilbageført beskattede renteindtægter i tidligere år, når der er sket en modsvarende nedsættelse af rentefradrag hos debitorselskabet.

Uanset denne retstilstand på kreditorsiden ikke ses at have tydelig lovhjemmel, så følger denne retstilstand tilsyneladende af et notat udarbejdet af Skatteministeriet tilbage i 1995, jf. artikel i TfS 1997, 75 om "Anvendelsesområdet for reglen om genbeskatning af tidligere fratrukne renteudgifter i ligningslovens § 5, stk. 9 – særligt vedrørende koncernforhold".

Selve tabet på en rentefordring i et sambeskattet koncernforhold vil ikke kunne fradrages efter kursgevinstlovens § 4. Omvendt vil debitorselskabet heller ikke skulle beskattes/underskuds begrænses af den gevinst, der kommer fra eftergivelse af rentegælden, jf. kursgevinstlovens § 8 henholdsvis selskabsskattelovens § 12A.

Derfor vil der efter vores opfattelse være symmetri i beskatningen, hvis kreditorselskabet ikke skal beskattes af renteindtægter, når debitorselskabet ikke har fradrag for de modsvarende renteudgifter efter ligningslovens § 5, stk. 9.

Kan Skatteministeriet bekræfte ovenstående retstilstand?

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](mailto:peter.bjare@kpmg.com)

[www.kpmgacor.dk](http://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.htm>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.