

Fra: "Lars Thygesen (DK)" <lars.thygesen@pwc.com>

Dato: 7. december 2019 kl. 21.26.37 CET

Til: "sli@skm.dk" <sli@skm.dk>, "klh@skm.dk" <klh@skm.dk>

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

Emne: Spørgsmål vedrørende L 4 (2019-20)

I forhold til et koncernkreditorselskabs adgang til at få tilbagereguleret indtægtsførte, og sidenhen eftergivne, renteindtægter hos et koncerndebitorselskab, har Skatteministeriet i svaret på spørgsmål 7 til Folketingets skatteudvalg vedrørende L 4 (2019-20) anført, at:

"Som det ligeledes fremgår af svaret på spørgsmål 1 kan det bekræftes, at moderselskabet (kreditor) vil kunne få tilbagereguleret de indtægtsførte renter, i det omfang rentefradraget hos datterselskabet (debitor) nedsættes som følge af en rentefradragsbegrænsning efter ligningslovens § 5, stk. 9."

I forlængelse heraf anmoder vi venligst Skatteministeriet om svar på, hvorvidt den beskrevne adgang for koncernkreditor til at få tilbagereguleret de indtægtsførte renter, i det omfang rentefradraget hos koncerndebitor nedsættes som følge af en rentefradragsbegrænsning efter ligningslovens § 5, stk. 9:

- Både gælder i det omfang, at nedsættelsen af debitors rentefradrag angår **tidligere fratrukne** renteudgifter, således at debitors skattepligtige indkomst skal genoptages?

Eksempel:

- En fordring på 100 består af hovedstol på 80 og renter på 20. Koncerndebitor har *fratrullet* renterne på 20. Fordringen eftergives ned til aktuel kursværdi på 15.
 - Som udgangspunkt har koncerndebitor kun ret til at opretholde et rentefradrag på 3 (15 % af 20), jf. ligningslovens § 5, stk. 9, 1. pkt.
 - Som udgangspunkt skal koncerndebitors indkomst derfor forhøjes med 17 (20-3).
 - Da restgælden efter eftergivelsen udgør 15, skal der dog kun ske en indkomstforhøjelse hos koncerndebitor med 5 (20-15), jf. ligningslovens § 5, stk. 9, 2. pkt.
 - I henhold til svaret på spørgsmål 7 kan koncernkreditor da få nedsat sin indkomst med 5 (tilbageregulering af tidligere indtægtsførte renter).
- Og - i en situation, hvor debitors rentefradrag er udskudt pga. ligningslovens § 5, stk. 8 - også gælder i det omfang, at nedsættelsen af debitors rentefradrag angår **det fremtidige rentefradrag**?

Eksempel:

- En fordring på 100 består af hovedstol på 80 og renter på 20. Koncerndebitor har pga. ligningslovens § 5, stk. 8, *ikke fratrukket* renterne på 20. Fordringen eftergives ned til aktuel kursværdi på 15.
- Koncerndebitors fremtidige rentefradrag vil udgøre 3 (15 % af 20), jf. ligningslovens § 5, stk. 9, 1. pkt. Fradrag kan foretages, når betaling sker, jf. ligningslovens § 5, stk. 8.
- Kan koncernekreditor da også få nedsat sin indkomst med 17 (tilbageregulering af tidligere indtægtsførte renter)?

Med venlig hilsen

Lars Thygesen

Lars Thygesen

Director | Corporate tax | PwC Denmark

statsautoriseret revisor

D: +45 8932 5571 | M: +45 2346 8244

Email: lars.thygesen@pwc.com | www.pwc.dk

Nobelparken, Jens Chr. Skous Vej 1, DK-8000 Aarhus C

PwC - Revision. Skat. Rådgivning.

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer!