



## Skatteministeriet

4. december 2019  
J.nr. 2019 - 2158

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 4 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven, ligningsloven og forskellige andre love. (Hovedaktionærers delsalg af aktier i selskaber med flere aktieklasser, beskatning ved nedsættelse af gæld, beskatning af kapitalfondspartnere og omdannelsesdatoen ved skattefri virksomhedsomdannelse).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 13 af 3. december 2019.

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 3. december 2019 fra KPMG Acor Tax om, hvilken beskatning der skal ske af renteindtægter hos en dansk kreditor ved en gælds-eftergivelse til en udenlandsk debitor, jf. L 4 - bilag 11.

## Svar

KPMG Acor Tax spørger i fortsættelse af deres henvendelse af 2. december 2019, jf. L 4 – bilag 9, hvilken beskatning, der skal ske af renteindtægter hos en dansk kreditor ved en gælds-eftergivelse til en udenlandsk debitor, både hvor debitor efter udenlandske skatte-regler får nedsat sit rentefradrag som følge af gælds-eftergivelsen, og hvor debitor ikke får nedsat sit rentefradrag. Det anføres, at det kan lægges til grund for besvarelsen, at der ikke sker en gælds-eftergivelse udover gældens kursværdi.

KPMG antager, at udenfor koncernforhold skal et dansk kreditorselskab af hensyn til EU-rettens regler om kapitalens frie bevægelighed som minimum have tilbageført ind-tægtsførte renter, som debitorselskabet ikke har fradragsret for som følge af en gælds-eftergivelse. Det anføres endvidere, at det indenfor koncernforhold som minimum kun vil gælde, når debitorselskabet hører hjemme inden for EU/EØS, da det her er EU-rettens regler om den frie etableringsret, der er gældende.

KPMG anfører, at denne lovhjemmel bør sikres ved en kodificering af lovhjemmelen til den i Skatteministeriets notat af 30. november 1995 beskrevne retstilstand for beskatnin-gen af renter hos kreditor, hvor debitor får nedsat sit rentefradrag efter ligningslovens § 5, stk. 9.

KPMG spørger endvidere, om ligningslovens § 5, stk. 9, også skal finde anvendelse, hvor kreditorselskabet eftergiver gæld, hvor gældens kursværdi er pari, dvs. hvor der reelt ydes gave, tilskud eller lignende til debitorselskabet uden for og inden for koncernforhold. Det anføres, at såfremt der skal tages højde for gældens kursværdi, bør ligningslovens § 5, stk. 9, vel justeres i lighed med beskatningen efter kursgevinstloven, hvor beskatningen er af-hængig af gældens kursværdi, og hvor en eventuel forskelsværdi beskattes som gave eller lignende eller efter reglerne for skattefrie tilskud indenfor koncernforhold.

### *Kommentar*

Der ændres ikke med lovforslaget på beskatningen i henhold til den praksis, der er be-skrevet i svaret på spørgsmål 12, hvorefter moderselskabet (kreditor) vil kunne få tilbage-reguleret de indtægtsførte renter, i det omfang rentefradraget hos datterselskabet (debitor) nedsættes som følge af en rentefradragsbegrænsning efter ligningslovens § 5, stk. 9.

Som anført i svaret på spørgsmål 12 vil Skatteministeriet i forlængelse af dette lovforslag se nærmere på, om der er behov for at præcisere lovgivningen.