



Skatteministeriet

12. 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. 17 af 5. december 2019.

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 5. december 2019 fra KPMG Acor Tax, jf. L 4 - bilag 15.

Svar

KPMG anfører, at det fremgår af Den juridiske vejledning, at ligningslovens § 5, stk. 9, ikke finder anvendelse ved en eftergivelse af hele gælden. KPMG spørger, om Skatteministeriet kan bekræfte rigtigheden heraf, herunder om det efter Skatteministeriets opfattelse fremgår af lovbestemmelsen eller lovbemærkninger og i givet fald oplyse om baggrunden for, at ligningslovens § 5, stk. 9, ikke finder anvendelse, når hele gælden eftergives?

KPMG spørger endvidere, om forslaget til ligningslovens § 5, stk. 10, så heller ikke finder anvendelse i forhold til gældskonvertering, nedbringelse af en fordring i forbindelse med tilskud/kapitalindskud eller ved koncernselskabers erhvervelse af fordringen, hvis fordringens kursværdi udgør 0.

Kommentar

Det kan bekræftes, at der ikke vil ske begrænsning af rentefradragsretten efter ligningslovens § 5, stk. 9, når der sker eftergivelse af hele gælden. Fradraget for renter, der er påløbet på tidspunktet for gældseftergivelsen, er begrænset til den andel, der svarer til forholdet mellem den del af gælden, der skal betales efter nedsættelsen, og den samlede gæld før nedsættelsen.

Bestemmelsen skal sikre, at parterne i en låneaftale ikke kan maksimere rentefradraget ved at aftale, at en eftergivelse af en del af gælden fortrinsvis skal reducere hovedstolen. Dette hensyn foreligger ikke, når hele gælden eftergives.

Ovennævnte vil også gælde i de tilfælde, der vil blive omfattet af forslaget til ligningslovens § 5, stk. 10, der udvider anvendelsesområdet i ligningslovens § 5, stk. 9. Ligningslovens § 5, stk. 9, ændres således ikke, men udvides til også at gælde ved gældskonvertering, nedbringelse af en fordring i forbindelse med tilskud/kapitalindskud og ved koncernselskabers erhvervelse af fordringen. Det vil sige, at der heller ikke vil ske rentefradragsbegrænsning i forhold til gældskonvertering, nedbringelse af en fordring i forbindelse med tilskud/kapitalindskud eller ved koncernselskabers erhvervelse af fordringen, hvis fordringens kursværdi udgør 0.

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