



## Skatteministeriet

Klik og vælg dato  
J.nr. 2021 - 2448

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 364 af 11. marts 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/ Henrik Møller Nielsen



## Spørgsmål

I ministerens svar på SAU alm. del – spørgsmål 274 fremgår det, at: "Hvis der sker rentefradragsbegrænsning i forbindelse med eftergivelse af gælden, nedsættes gevinsten på gælden efter kursgevinstloven med dette beløb, som konsekvens af at fradraget for renterne er ophævet. Hvis der er tale om en samlet ordning med virksomhedens kreditorer, vil en underskudsbegrænsning ligeledes blive reduceret med dette beløb." Vil ministeren oplyse, hvor denne hjemmel (paragraf) til at skattefritage gevinst på eftergivet rentegæld efter kursgevinstloven henholdsvis selskabsskatteloven (samlet ordning) findes, og om denne skattefritagelse, jf. det stillede spørgsmål (som ministeren ikke har besvaret), også gælder for rentegæld, hvor rentefradrag allerede forud for gældseftergivelsen er blevet beskåret efter ligningslovens § 5, stk. 8 (renterestancer), eller hvor rentefradrag allerede er blevet beskåret efter reglerne i selskabsskattelovens § 11 B (renteloft) eller § 11 C (EBITDA-reglen)?

## Svar

Renteudgifter kan som udgangspunkt fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori renten forfalder til betaling, uanset om der er sket betaling.

Nedsættes gælden ved en gældseftergivelse, følger det af ligningslovens § 5, stk. 9, at renter, der er påløbet på tidspunktet for gældseftergivelsen, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med en andel, der svarer til forholdet mellem den del af gælden, der skal betales efter nedsættelsen, og den samlede gæld før nedsættelsen.

En gældseftergivelse kan ligeledes medføre beskatning efter kursgevinstloven. Det følger af svarene på SAU alm. del – spørgsmål 264 og 274, at beskatningen af gældseftergivelsen efter kursgevinstloven eller en underskudsbegrænsning nedsættes med det beløb, hvorved der er sket rentefradragsbegrænsning, og at der således ikke bliver tale om dobbeltbeskatning ved eftergivelse af gæld, der indeholder rentegæld.

Det fremgår endvidere af svaret på SAU alm. del – spørgsmål 264, at Skattestyrelsen ved den næste ajourføring af Den juridiske vejledning vil beskrive samspillet mellem reglerne, og at der på denne baggrund ikke ses at være anledning til at lovgive på området. Hjemmelsgrundlaget fremgår således ikke af en specifik lovbestemmelse, men følger af lovforklaring.

Der spørges nu, om dette også gælder for rentegæld, hvor rentefradrag allerede forud for gældseftergivelsen er blevet beskåret efter ligningslovens § 5, stk. 8 (renterestancer). Der spørges endvidere, om dette også gælder, hvor rentefradrag allerede er blevet beskåret efter reglerne i selskabsskattelovens § 11 B (renteloft) eller § 11 C (EBITDA-reglen).

Der er indhentet følgende bidrag fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

"Ifølge ligningslovens § 5, stk. 8, kan renteudgifter først fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori betaling sker, hvis renteudgifter for tidli-

gere indkomstår i samme gældsforhold ikke er betalt inden udgangen af indkomståret. Bestemmelsen indebærer ikke en beskæring af rentefradraget, men en udskydelse af rentefradraget indtil betalingstidspunktet.

Eftergivelse af gæld med påløbne renter, hvor rentefradragsretten er udskudt pga. resistance, er også omfattet af ligningslovens § 5, stk. 9, hvorfor der sker nedsættelse af det rentefradrag, som debitor kan opnå ved efterfølgende betaling.

Beskatning af gevinst efter kursgevinstloven eller en underskudsbegrænsning skal også i denne situation reduceres med den rentefradragsbegrænsning, der sker efter ligningslovens § 5, stk. 9, som konsekvens af at fradraget for renterne er ophævet. Hjemmelsgrundlaget fremgår som anført ikke af en specifik lovbestemmelse, men følger af lovforklaring.

Der ses ikke at være hjemmel til at reducere en gevinst efter kursgevinstloven eller en underskudsbegrænsning med en eventuel forudgående rentefradragsbegrænsning efter selskabsskattelovens §§ 11 B og 11 C.

Det bemærkes, at rentefradragsbegrænsningsreglerne i selskabsskattelovens §§ 11 B og 11 C anvendes samlet for en dansk sambeskatning på et nettogrundlag af hhv. nettofinansieringsudgifter eller overstigende låneomkostninger. En eventuel rentefradragsbegrænsning efter disse regler hverken kan eller vil derfor blive henført særskilt til de enkelte gældsposter i de individuelle selskaber i den danske sambeskatning.

Rentefradragsbegrænsningsreglerne i selskabsskattelovens §§ 11 B og 11 C adskiller sig dermed væsentligt fra reglerne om gældseftergivelse, og beskæring af rentefradrag har ikke den samme tilknytning til beskatningen af enkelte gældsposter, der begrundes modregningsadgangen, som beskrevet ovenfor.

Idet rentefradragsbegrænsningsreglerne efter selskabsskattelovens §§ 11 B og 11 C fungerer med bundfradrag på hhv. 21,3 og ca. 22,3 mio. kr., vurderes der i øvrigt ikke at være nogen nævneværdig risiko for, at en koncern skulle blive ramt samtidig af reglerne om gældseftergivelse og reglerne om rentefradragsbegrænsning i selskabsskatteloven.”

Der er ikke tvivl om, at reglerne er af en sådan kompleksitet, at det kan overvejes at præcisere retsstillingen gennem lovgivning, hvilket Skatteministeriet vil arbejde på med henblik på fremsættelse af lovforslag i næste samling.