

Bilag til bet. o. lovf. vedr. forskellige skattelove m.m.

føre en begrænsning af selskabets ret til at fremføre underskud med 7 mio. kr. Det forudsættes herved, at ingen del af skyldnerens frigørelse for gældsforpligtelser er skattepligtig.

Tilfælde B

I dette tilfælde vil det afgørende være kursværdien af de aktier, der »erstatte« kreditors tilgodehavende. Der er ikke i spørgsmålet givet nogen oplysning om selskabets indtjeningsvæne og udbytteprocent, men på baggrund af de nævnte tal synes det ikke antageligt, at aktiekursen skulle blive 100. Forudsættes det f.eks., at kursen bliver 20 – idet der dog samtidig må tages højde for en vis kursstigning på grundlag af selskabets forbedrede økonomiske situation – vil konverteringen af tilgodehavendet være udtryk for en gældsnedskrivning på 5,6 mio. kr. (idet kreditorerne ved konverteringen af deres tilgodehavende til aktier reelt har eftergivet debitor 80 pct. af 7 mio. kr.). En sådan gældsned-sættelse kan efter omstændighederne anses som en frivillig akkord og vil i så fald medføre en begrænsning af selskabets ret til at fremføre underskud med 5,6 mio. kr.

Det tilføjes, at vurderingen af, om der foreligger en frivillig akkord principielt ikke påvirkes af valget mellem metoden i tilfælde A eller B.

Spørgsmål 22:

»Ad svar på spørgsmål 19, jf. bilag 16. Hvorledes skal første del af svaret forstås?

Er det ikke korrekt – som i spørgsmålet anført – at ikke beregnede renter på udlån fra pengeinstitutter ikke kan fratrækkes?

Netop det, at pengeinstituttet ikke beregner renter, er vel udtryk for en faktisk eftergivelse eller i hvert fald en henstand med betalingen.

I det omfang, lånere fratrækker renter vedrørende lån, hvor renten ikke er tilskrevet, er pengeinstituttet så skattepligtig af rentebeløbet?»

Svar:

Hvis en låntager i henhold til ligningslovens § 5, stk. 7, er berettiget til fradrag for en renteudgift, medfører den omstændighed, at pengeinstituttets rentetilskrivning ophører, ikke umiddelbart, at der er ydet henstand/eftergivelse af gælden. Spørgsmålet om fradragsretten beror på en ligningsmæssig vurdering af de konkrete omstændigheder i det enkelte tilfæl-

de. Denne situation vil dog kun forekomme undtagelsesvis, jf. det afgivne svar på spørgsmål 19.

Et pengeinstitut, der er ophørt med renteberegningen på et udlån, beskattes ikke af renteindtægten, uanset låntager har fradrag for renteudgiften, jf. ligningslovens § 5, stk. 7. Ifølge regnskabsbekendtgørelsen skal pengeinstitutter, der ophører med at beregne rente på et udlån, foretage hensættelser eller afskrive beløb svarende til udlånet. Indbetales renten på et senere tidspunkt, indtægtsføres beløbet i det pågældende indkomstår.

Spørgsmål 23:

»Ad svar på spørgsmål 19, jf. bilag 16. Hvorledes er skattemyndighedernes erfaring med, at skatteyder oplyser, at oplyste renteudgifter på den fortrykte selvangivelse ikke er fradragsberettiget på grund af begrænsningen i ligningslovens § 5, stk. 7? Hvorledes kan ligningsmyndighederne i praksis kontrollere om betingelserne er opfyldt, jf. sidste del af svaret?»

Svar:

Told- og Skattestyrelsen har rettet henvendelse til et antal større kommuner, der oplyste, at man ikke umiddelbart var bekendt med, at skatteydere over for ligningsmyndigheden har oplyst, at den indberettede renteudgift ikke var fradragsberettiget.

På nuværende tidspunkt har ligningsmyndigheden kun mulighed for at kontrollere, om en renteudgift er fradragsberettiget, når man har en formodning om, at skatteyderen ikke er berettiget til fradraget. Kontrollen sker ved henvendelse til debitor eller kreditor. I øvrigt henvises der til det tidligere afgivne svar på spørgsmål 6.

*Spørgsmål 24:**Vedrørende lovforslagets § 6*

I Tidsskrift for Skatteret 1991 nr. 16 er under nr. 142 optrykt en dom fra Østre Landsret, hvori domstolene fastslår, at skat, som opstår som følge af afståelse af et skib (genvundne afskrivninger) i konkursåret, er et massekrav. Er det korrekt, at hvis lovforslagets § 6 om ændring af konkursloven vedtages, så ville skattemyndighedernes krav ikke være et massekrav i den foreliggende situation?