

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove

des i det omfang, det kan indeholdes i gælden efter den opnåede nedsættelse.

Begrænsningen af rentefradragsretten indtræder i alle situationer, hvor skyldner opnår gældseftergivelse med deraf følgende nedskrivning af gælden. Gældseftergivelsen kan være en følge af en tvangsakkord, en gældssanering eller en aftale om en samlet ordning mellem skyldner og dennes kreditorer om bortfald eller nedsættelse af skyldnerens gæld (frivillig akkord). Men også den situation, hvor skyldneren opnår en singulær gældseftergivelse med en enkelt eller enkelte kreditorer, vil være omfattet af den foreslåede fradragsbegrænsning. Dette gælder, hvadenten der er tale om en hovedkreditor eller en eller flere mindre kreditorer.

Til nr. 2

Efter de foreslåede nye bestemmelser i ligningslovens § 15, stk. 4 og 5, sker der en udvidelse af de eksisterende regler om begrænsning af underskuds-fremførsel ved frivillig akkord.

Efter de gældende regler sker der en begrænsning i adgangen til underskuds-fremførsel i forbindelse med gældseftergivelser. Visse konstruktioner er ikke anset for at falde ind under gældseftergivelse, uanset at det reelt er det, der opnås. Dette gælder de situationer, hvor kreditor foretager kapitalindskud til debitor, og hvor debitor anvender dette indskud til at indfri gælden til kreditor. Disse situationer er ikke anset for at falde ind under de gældende bestemmelser i ligningslovens § 15, stk. 3.

Det foreslås på denne baggrund at udvide området for underskuds-begrænsningen til også at gælde de nævnte konstruktioner. Det foreslås således, at der også skal ske underskuds-begrænsning i de tilfælde, hvor der sker bortfald eller nedsættelse af en gæld, og hvor dette sker i forbindelse med et kapitalindskud fra kreditors side.

Når det i lovtæksten er fastsat, at gælds-betalingen skal ske »i forbindelse med« kapitalindskuddet, betyder det, at det må antages, at debitor anvender kapitalindskuddet til at betale den kreditor, der reelt har foretaget indskuddet. Der skal således kun ske underskuds-begrænsning i de tilfælde, hvor der er en sammenhæng mellem indskuddet og betalingen, således at der reelt er tale om en gældseftergivelse fra kreditors side.

Forslaget skal derimod ikke ramme de tilfælde, hvor kapitalindskuddet foretages med henblik på at styrke debitorselskabets videre drift.

I den rene situation vil kapitalindskuddet ske fra kreditor til debitor, og debitor vil herefter indfri sin gæld til den samme kreditor. For ikke at gøre bestemmelsen illusorisk er det dog nødvendigt at fast-

sætte en række værnsregler, der skal hindre omgåelse via selskabskonstruktioner eller via overdragelse af fordringen til tredjemand.

Reglerne vil således finde tilsvarende anvendelse, hvis kapitalindskuddet ikke sker til debitor selv, men til et selskab, hvori debitor ejer mere end 25 pct. af kapitalen. Denne regel skal forhindre, at indskuddet sker i et datterselskab og herefter tages skattefrit hjem af debitor via reglerne om skattefrit udbytte, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.

Reglerne finder ligeledes anvendelse, hvis indskuddet sker indirekte. Dette kan f.eks. ske via et indskud i et moder- eller søsterselskab til debitor, der herefter viderekaliserer indskuddet til debitor via køb af aktier til overkurs.

Det skal dog understreges, at underskuds-begrænsningen kun finder sted, hvis indfrielsen af gælden sker i forbindelse med kapitalindskuddet, dvs. hvis kapitalindskuddet må anses for at skulle anvendes og rent faktisk bliver anvendt til gælds-betalingen.

Bestemmelserne finder anvendelse, hvis det er kreditor eller kreditors ægtefælle, der foretager indskuddet (§ 15, stk. 4, nr. 1). Bestemmelserne finder endvidere tilsvarende anvendelse, hvis indskuddet foretages af et selskab, hvori kreditor eller kreditors ægtefælle har bestemmende indflydelse (§ 15, stk. 4, nr. 2). Såfremt kreditor er et selskab, finder bestemmelserne også anvendelse, hvis indskuddet foretages af en hovedaktionær eller af et selskab, der er koncernforbundet med kreditor (§ 15, stk. 4, nr. 3 og 4). Ved afgørelsen af, hvorvidt der er tale om et koncernselskab, anvendes reglerne i kursgevinstlovens § 6 B, stk. 3.

Reglerne kan også være relevante i de tilfælde, hvor det ikke er kreditor, der foretager indskuddet, men derimod en kautionist for fordringen. Der kan f.eks. være tale om en aktionær, der har kautioneret for selskabets bankgæld. Reglerne finder derfor også anvendelse, hvor indskuddet foretages af en kautionist eller af en person eller et selskab, der har den ovenfor nævnte kvalificerede tilknytning til kautionisten (§ 15, stk. 4, nr. 5).

For at hindre at reglerne kan omgås ved, at kreditor eller kautionisten overdrager fordringen eller kautionsforpligtelsen til tredjemand, således at det ikke længere er den aktuelle kreditor for fordringen eller den aktuelle kautionist, der foretager indskuddet, er det yderligere fastsat, at reglerne også finder anvendelse i de tilfælde, hvor kapitalindskuddet foretages af en tidligere kreditor eller kautionist eller af en person eller et selskab, der har den ovenfor nævnte kvalificerede tilknytning til den tidligere kreditor eller kautionist. Det er dog en betingelse, at fordringens eller kautionsforpligtelsens overdragelse