



BDO Scanrevision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR.nr. 20 22 26 70
www.bdo.dk

Kristineberg 3
2100 København Ø
Tlf.: 39 15 53 00
Fax: 39 15 53 01
Email: skatogmoms@bdo.dk

Folketingets skatteudvalg

Christiansborg
1240 København K

Dato: 20. april 2007
Sekretær: Bente Larsen
Vores re: 2007/09053K

Lovforslag L 213 af 18. april 2007 - fradrag for finansieringsudgifter

Vi skal hermed anmode Skatteudvalget om at forelægge følgende spørgsmål for Skatteministeren vedrørende fortolkningen af lovforslag L 213 af den 18. april 2007.

Vi ønsker oplyst hvordan samspillet mellem de forskellige bestemmelser om begrænsning af rentefradrag fungerer i praksis, herunder den eksisterende bestemmelse i Selskabsskattelovens § 11.

I det efterfølgende anvender vi betegnelsen "renteloft" for det maksimum som kan fradrages i overensstemmelse med den foreslåede bestemmelse i Selskabsskattelovens § 11 B, 1. pkt.

Endvidere anvendes betegnelsen "EBIT-loft" om det maksimum for det enkeltes års fradragsberettigede finansieringsudgifter, som beregnes i medfør af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 C.

Vi har opstillet følgende forudsætninger for vort spørgsmål. Alle forudsætninger vedrører ét selskab, hvor følgende nøgletal kan beregnes:

| <i>Alle tal i mio kr.</i> | <u>A</u> | <u>B</u> | <u>C</u> | <u>D</u> |
|--|----------|----------|----------|----------|
| Skattepligtig indkomst før finansieringsudgifter | 45 | 45 | 45 | 45 |
| Finansieringsudgifter | 45 | 45 | 45 | 45 |
| Begrænsning af fradrag jf. SEL § 11 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Renteloft | > 45 | 15 | 44 | 40 |
| EBIT-loft | > 45 | > 45 | 36 | 36 |

Vi har ved beregningerne forudsat, at den samlede finansieringsudgift, som begrænses efter SEL § 11 B eller udskydes efter SEL § 11C, er årets samlede finansieringsudgift, reduceret efter SEL § 11.

Vi har endvidere forudsat, at begrænsning efter "Renteloftet" ikke ophæver den allerede skete begrænsning efter SEL § 11. Havde selskabet således haft et beregnet "renteloft" på mindre end 20 mio. kr., ville selskabet efter den foreslåede bestemmelse i SEL § 11 B 2. pkt. være berettiget til at fratække 20. mio. kr., da den samlede finansieringsudgift udgør 45 mio. kr. Vi skal bede om en bekræftelse på, at grænsen på 20 mio. kr. reelt nedsættes med begrænsning efter SEL § 11, således at grænsen i eksemplerne udgør 19 mio. kr.

Efter vor opfattelse skal den skattepligtige indkomst i de fire tilfælde opgøres således:

| <i>Alle tal i mio. kr.</i> | <u>A</u> | <u>B</u> | <u>C</u> | <u>D</u> |
|--|----------|----------|----------|----------|
| Skattepligtig indkomst før finansieringsudgifter | 45 | 45 | 45 | 45 |
| Finansieringsudgifter | -45 | -45 | -45 | -45 |
| Begrænsning efter SEL § 11 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Mellemtotal | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Begrænsning efter renteloft | 0 | 24 | 0 | 4 |
| Mellemtotal | 1 | 25 | 1 | 40 |
| Udskydelse efter EBIT loft | 0 | 0 | 8 | 4 |
| Skattepligtig indkomst | 1 | 25 | 36 | 36 |

Dette resulterer i følgende begrænsning og/ eller udskydelse af fradrag for nettofinansieringsudgifter:

| <i>Alle tal i mio. kr.</i> | <u>A</u> | <u>B</u> | <u>C</u> | <u>D</u> |
|---|----------|----------|----------|----------|
| Finansieringsudgifter | 45 | 45 | 45 | 45 |
| Heraf begrænset efter SEL § 11 | -1 | -1 | -1 | -1 |
| Heraf begrænset af renteloft | 0 | -24 | 0 | -4 |
| Heraf udskudt efter EBIT loft | 0 | 0 | -8 | -4 |
| Årets fradrag for finansieringsudgifter | 44 | 20 | 36 | 36 |

Vi imødeser Skatteministerens svar på ovenstående i form en bekræftelse på de foretagne beregninger eller en korrektion af disse.

Med venlig hilsen

BDO ScanRevision

Lars Wøldike

Hans-Henrik Nilausen