



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2007-411-0081

Dato: 12. maj 2007

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 213- Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre skattelove (CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.).

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på henvendelse fra BDO Scanrevision.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

BDO Scanrevision har i brev af 20. april 2007 henvendt sig til Folketingets skatteudvalg med følgende henvendelse:

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 et 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.

### Skatteministerens kommentar:

De foretagne beregninger kan ikke fuldt ud bekræftes. Det skal først og fremmest pointeres, at EBIT-reglen i den foreslåede § 11 C beregnes på baggrund af skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter. Den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter kan maksimalt nedsættes med 80 pct. som følge af nettofinansieringsudgifterne efter evt. rentebeskæring efter §§ 11 og 11 B.

I alle eksemplerne (A-D), hvor den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter er 45, kan den maksimalt nedsættes med 80 pct., dvs. 36. "EBIT-loftet" er med andre ord i alle eksemplerne 36.

Det kan bekræftes, at hvis et selskabs nettofinansieringsudgifter som følge af beskæring efter reglerne om tynd kapitalisering i selskabsskattelovens § 11 bliver lavere end 20 mio. kr., kan renteloftet ikke "ophæve" beskæringen og medføre fradrag for 20 mio. kr.

Dette medfører, at beskæringerne i de fremførte eksempler vil være som gengivet i nedenstående tabel.

<i>Alle tal i mio. kr.</i>	A	B	C	D
Skattepligtig indkomst før finansieringsudgifter	45	45	45	45
Finansieringsudgifter før beskæring	45	45	45	45
Beskæring som følge af tynd kapitalisering	1	1	1	1
Beskæring som følge af renteloftet	0	24	0	4
Beskæring som følge af EBIT-reglen	8	0	8	4
Finansieringsudgifter efter beskæring	36	20	36	36
Skattepligtig indkomst	9	25	9	9