

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

11/4407-17

Oslo, 12.12.2011

Deres ref.: 11/4407 SL ToW/KR

Høring – avskjæring av fradragrett ved tap på fordring

Vi viser til departementets brev av 1. november.

Revisorforeningen synes det er fornuftig å legge til grunn konsernbidragsreglene som et utgangspunkt for hvilket interessefellesskap som må foreligge for at man skal avskjære fradragrett for tap på fordringer.

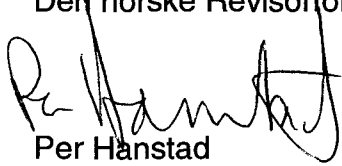
Forutsetningen i forskriften er at fradrag for tap avskjæres når kreditorselskapet på noe tidspunkt, fra fordringen oppstår til fordringstapet realiseres, har eid mer enn 90 prosent. Vi forstår at det må være regler som avskjærer tilpasningsmuligheter, men mener regelen er strengere enn det som er nødvendig. Det oppstår også avgrensningsspørsmål som det er nødvendig å ta stilling til. Skal tap på fordring avskjæres hvis et selskap som har ytt lån til selskapet har pant i aksjer og må tiltre pantet slik at selskapet dermed får en eierandel på mer enn 90 prosent? Hvis man har ytt lån til et selskap der man har en mindre eierandel og konverterer lånet til aksjer (med tap) – blir tapet da avskåret fordi selskapet gjennom konverteringen har fått en eierandel på mer enn 90 prosent?

Det kan stilles spørsmålstegn ved om det er behov for en slik avskjæringsregel der selskapene er i posisjon for å gi konsernbidrag. Der datter gir et konsernbidrag til mor, vil verdien av fordringen mor har på datter ha vært regnet som skattepliktig inntekt. Går denne fordringen tapt som følge av betalingsproblemer hos datter, antar vi at morselskapet vil ha rett til fradrag i medhold av § 6-2-2 (2) b i forskriftsutkastet. Vi ser imidlertid ikke bort fra at skattemyndighetene vil kunne hevde at fordringen på konsernbidrag har gått over til å bli en ordinær fordring som rammes av den nye avskjæringsregelen hvis fordringen blir stående uoppgjort over lang tid, og dette ikke har vært på grunn av betalingsproblemer i hele denne perioden. Vi vil gjerne få avklart om det er adgang til en slik omklassifisering.

Vi antar også at fordring som er oppstått som følge av en konsernintern overføring etter skatteloven § 11-21 også omfattes av den samme unntaksbestemmelsen på grunn av den latente skatteplikten på konsernoverføringen, men vil gjerne få det bekreftet.

Vi antar videre at med kundefordringer i § 6-2-2 (2) a i utkastet må også forstås bankers og finansinstitusjoners utlån. Det er mer uklart for oss hvis et selskap i et konsern som fungerer som et finansieringsselskap, skal falle inn under den nye avskjæringsregelen.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hånstad
Adm. direktør



for Harald Brandsås
Fagdirektør