
Fra: Robert Fiksdal [mailto:robert@sticos.no]
Sendt: 23. desember 2013 13:46
Til: Postmottak Finansdepartementet
Emne: Begrensning i rentefradrag til nærstående - høringsnotat

Viser til høringsnotat fra Finansdepartementet av 20.12.2013 om begrensning av fradrag for rentekostnader i interessefelleskap – forskriftsutkast vedr. sikkerhetsstillelse.

I notatet står det: “Departementet foreslår et unntak fra skatteloven § 6-41 sjette ledd bokstav a i tilfeller der et underliggende selskap har stilt sikkerhet for lån, og **låntakerselskapet har en eierandel på minst 90 pst. i selskapet som stiller sikkerhet for lånet. Dette tilsvarer eierandelen som kreves for at aksjeselskaper skal inngå i et såkalt skattekonsern, jf. skatteloven § 10-4.**”

For at et aksjeselskap skal inngå i et såkalt skattekonsern, er det etter skatteloven § 10-4 et vilkår at morselskapet eier **mer enn** ni tideler av aksjene i datterselskapet. En eierandel på **minst** 90 pst. er altså ikke tilstrekkelig. Er det da en inkurie når det i høringsnotatet står at det foreslås å gjøre unntak i de tilfeller der låntakerselskapet har en eierandel på **minst** 90 pst. og det vises til skattekonserndefinisjonen i sktl. § 10-4? Og er det da kravet til en eierandel på **minst** 90 pst. som er en inkurie, altså at kravet egentlig er ment å være **mer enn** 90 pst., eller er det henvisningen til skattekonserndefinisjonen som er feil?

Den samme problemstillingen er det for øvrig naturlig å tenke på når det gjelder reglene i skatteloven § 6-2 tredje ledd om avskjæring av fradragsrett ved tap på fordring mellom nærstående selskaper. Her er det i Finansdepartementets skatteforskrift § 6-2-2 gitt en definisjon av nærstående selskaper i tråd med det som nå foreslås i forskriften til § 6-41. Også for den bestemmelsen hadde det vært naturlig å forvente en “nærståendedefinisjon” i tråd med skattekonserndefinisjonen i § 10-4, spesielt når det både i høringsnotat og Prop. 1 LS (2011-2012) kap. 15 ble foreslått å benytte samme eierkrav som i reglene om konsernbidrag, dvs. mer enn 90 pst.

Med vennlig hilsen

Robert Fiksdal
Rådgiver

STICOS AS
Tlf: 07356
E-post: robert@sticos.no



Kompetansesenteret for regnskap, lønn og personal