

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1273 af 15/2 2017

Betinget akkord mv. - underskudsbe­grænsning

Frivillige akkorder er ofte betinget af, at skyldner påtager sig visse ydelsesforpligtelser i en given periode. I disse sager rejser sig derfor spørgsmålet om, hvornår der skal ske begrænsning af skattemæssige underskud. Der er for nylig offentliggjort to administrative afgørelser.

Underskudsbe­grænsning ved akkord

En skyldners skattemæssige underskud nedsættes såvel i forbindelse med en tvangsakkord som en frivillig akkord (samlet ordning).

Ved tvangsakkord sker nedsættelsen af underskud med virkning for det indkomstår, hvor tvangsakkorden stadfæstes. Ved en frivillig akkord sker nedsættelsen med virkning for det indkomstår, hvor aftalen indgås. Når den frivillige akkordaf­tale er betinget af fremtidige begivenheder, rykkes tidspunktet for underskudsbe­grænsningen da?

Betinget akkordaf­tale (SKM2017.68.LSR)

Der var tale om en person, der i 2012 indgik en akkordaf­tale med sit pengeinstitut, der betød en gældseftergivelse på 37 mio. kr. mod betaling af 1 mio. kr. I akkordaf­ta­len var dog anført, at banken skulle have andel i en eventuel værdistigning på skyldnerens faste ejendomme frem til ultimo 2017. Akkordaf­ta­len var endvidere betinget af, at skyldneren var i live frem til ultimo 2017.

Skatterådet afgav i 2015 et bindende svar lydende på, at der skulle ske underskudsbe­grænsning i 2012, hvor aftalen blev indgået.

Det bindende svar blev påklaget til Landsskatteretten.

Landsskatteretten ændrede Skatterådets svar. Begrundelsen var, at gældseftergivelsens størrelse først kunne opgøres ved udgangen af 2017, hvorfor underskudsbegrænsning tidligst kunne ske på dette tidspunkt.

Skatteministeriet har indbragt Landsskatterettens afgørelse for domstolene.

Tilsagn om at stemme for et rekonstruktionsforslag sidestillet med aftale om frivillig akkord (SKM2017.43.SR)

Sagen for Skatterådet omhandlede en landmand, som efter et salg af ejendommen havde en betydelig gæld til en bank. Banken ville ikke forholde sig til en akkordordning, før landmandens fremtidige indkomstforhold var afklaret. I den mellemliggende periode krævede banken, at hustruen kautionerede for 300.000 kr.

Landmanden og banken havde aftalt, at banken skulle forpligte sig til at stemme for et rekonstruktionsforslag, når et sådant måtte blive fremsat.

Skatterådet var af den opfattelse, at bankens tilsagn om at stemme for et rekonstruktionsforslag engang ude i fremtiden kunne sidestilles med en frivillig akkord indgået på tidspunktet for aftalen om tilsagnet.

Som sagen foreligger oplyst, var det ikke muligt at opgøre størrelsen af gældseftergivelsen på tidspunktet for aftalen med banken, så på den måde ligner sagen den oven for refererede afgørelse fra Landsskatteretten (SKM2017.68).

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801