

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1314 af 20/2-2018

Tab på renteswapaftale, der ikke tidligere var fratrukket,
kunne fradrages i indkomståret 2017 (SKM2018.17.SR)

Skatterådet bekræftede i et bindende svar, at tab på renteswapaftale, der var opstået i indkomstårene 2008 og 2009, og som fejlagtigt ikke tidligere var fratrukket, kunne fradrages ved skatteansættelsen for indkomståret 2017.

Faktum i sagen – kort fortalt

Baggrunden for det bindende svar var, at en person oprindeligt ikke havde medregnet gevinst og tab på en renteswapaftale efter lagerprincippet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomstårene 2008-2012. Personens revisor anmodede derfor i 2013 (efter 1. maj) om genoptagelse af skatteansættelserne.

SKAT havde som følge heraf genoptaget skatteansættelserne for indkomstårene 2010 – 2012, dvs. de indkomstår, hvor fristen for anmodning om genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2, ikke var udløbet ved indgivelsen af anmodningen om genoptagelse.

SKAT gav derimod afslag på anmodning om genoptagelse af skatteansættelserne for indkomstårene 2008 og 2009, da anmodningen om genoptagelse for disse år var indgivet efter udløbet af fristen i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2. SKAT havde ikke fundet, at den såkaldte balancepostregel i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, var gældende for finansielle kontrakter. Fradrag for tab var derfor alene godkendt med forskellen mellem værdien primo og ultimo i de indkomstår, der kunne genoptages indenfor ordinære frister.

Reglen i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, vedrørende ændring af balanceposter blev imidlertid ændret ved § 6, nr. 2 og 3, i lov nr. 683 af 8. juni 2017, således at skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, efter lovændringen også gælder for værdipapirer og finansielle kontrakter. De ændrede regler har virkning fra og med indkomståret 2017.

Personens revisor anmodede derfor i 2017 i et bindende svar, om SKAT kunne bekræfte, at personen i indkomståret 2017 kunne fradrage ikke-tidligere fratrukket nettotab på renteswapkontrakt vedrørende indkomstårene 2008 og 2009. Skatterådet bekræftede dette.

Kommentar

Som anført ovenfor er der indført en ny særlig regel for foretagelse eller ændring af en skatteansættelse, som vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven og kursgevinstloven, hvor den skattepligtige har anvendt eller skulle have anvendt en anden opgørelsesmetode end realisationsprincippet. Det gælder f.eks. opgørelser af gevinst og tab på visse aktier, fordringer, finansielle kontrakter, investeringsbeviser, gæld m.v. Herved sikres det, at genoptagelse ikke fører til dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag.

Det er derfor vigtigt, at hvis man tidligere har fået afslag på genoptagelse vedrørende tab på lagerbeskattede værdipapirer mv. for indkomstår uden for de ordinære genoptagelsesfrister, fordi anmodningen om genoptagelse var indgivet efter udløbet af fristen herfor, at man nu er opmærksom på, at der med lovændringen er mulighed for at få dette ændret i forbindelse med selvangivelsen for indkomståret 2017.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801