

Vejledende anvisning fra Skatterådet

Emne: Kommanditisters fradrag af underskud m.m.

Skatterådet har i forbindelse med ændringen af Hjemmestyrets bekendtgørelse om skattemæssige afskrivninger m.v. nr. 25. af 21. november 1996 ændret den hidtidige praksis om kommanditisters fradrag af underskud med virkning fra og med 1. december 1996.

Fradragskontoen.

Kommanditisten kan ikke ved sin indkomstopgørelse samlet fratække et større beløb end svarende til den til anparten hørende hæftelse, idet anpart i driftsunderskud samt skattemæssige afskrivninger alene kan fratækkes i den udstrækning, de modsvares af en positiv saldo på fradragskontoen.

Ved opgørelse af saldoen på fradragskontoen **medtages** følgende beløb:

- a) Indskud, der kan anses for ansvarlig indskudskapital. Der medregnes såvel indbetalt som skyldigt indskud.
- b) Vederlag betalt for overtagelse af anpart fra anden deltager. Der medregnes såvel udredet vederlag som overtagne indskudsforpligtelser.
- c) Forpligtelser som følge af kommanditistens medhæftelse som selvskyldner for selskabsgæld, i det omfang forpligtelsen endeligt påhviler kommanditisten uden regres til andre deltagere.
- d) Anpart i kommanditselskabets overskud i det omfang dette beløb forbliver indestående i selskabet på samme vilkår som ansvarlig indskudskapital.
- e) Beskattede avancer ved afhændelse af kommanditselskabets aktiver i den udstrækning disse modsvarer afskrivninger, der er fragået fradragskontoen.
- f) Anpart i kommanditselskabets fortjenester ved afhændelse af selskabets aktiver samt anpart i kommanditselskabets realiserede formuegevinster (f.eks. kursgevinster ved indfrielse af lån) i det omfang denne fortjeneste forbliver indestående i selskabet på samme vilkår som ansvarlig indskudskapital.

Der fragår følgende beløb:

- g) Anpart i selskabets driftsunderskud, der er fratrukket ved indkomstopgørelsen.
- h) Skattemæssigt fratrukne afskrivninger på anpart i selskabets aktiver.
- i) Anpart i kommanditselskabets realiserede formuetab (ikke fradragsberettigede omkostninger og tab ved selskabets afhændelse af aktiver), i det omfang beløbene belastes kommanditistens kapitalkonto i kommanditselskabet, og de ikke modsvares af skattemæssige afskrivninger eller fradrag.