

Lovforslag nr. L 123. Fremsat den 17. november 2004 af skatteministeren (Kristian Jensen)

Forslag

til

Lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven, pensionsafkastbeskatningsloven og skattestyrelsesloven

(Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

§ 1

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 869 af 12. august 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 3 C indsættes som stk. 3-10:

»Stk. 3. Uanset stk. 1 og bestemmelser udstedt efter stk. 2, 2. pkt., kan skattepligtige, som nævnt i stk. 6, udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne resultatet til dansk mønt, jf. stk. 8. Det er dog en betingelse, at den skattepligtige inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har givet skattemyndigheden meddelelse om, hvilken valuta, der ønskes anvendt, samt om valg af omregningsmetode efter stk. 8. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra overskridelse af fristen i 2. pkt.

Stk. 4. Den skattepligtige skal bogføre i den pågældende valuta eller sørge for, at bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta. En skattepligtig, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan alene vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt.

Stk. 5. Den skattepligtige kan for efterfølgende indkomstår vælge, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbejdes i anden valuta end den, der tidligere er valgt efter stk. 3, hvis ændringen er

begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold. Det er en betingelse, at der er opnået tilladelse hertil fra skattemyndigheden.

Stk. 6. Følgende skattepligtige har adgang til omregning som nævnt i stk. 3:

- 1) Juridiske personer omfattet af selskabsskatteovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a og b.
- 2) Juridiske personer omfattet af fondsbeskatningsloven § 1.
- 3) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra e, og dødsboer omfattet af dødsboskatteoven, dog alle alene for så vidt angår opgørelsen af indkomst fra erhvervsmæssig virksomhed.
- 4) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d.

Stk. 7. Driver en skattepligtig som nævnt i stk. 6, nr. 3 og 4, flere virksomheder, der anvender forskellige regnskabsvalutaer, skal den skattepligtige vælge en fælles referencevaluta for samtlige sine virksomheder. Referencevalutaen skal være en valuta, der anvendes som bogføringsvaluta af en af den skattepligtiges virksomheder, eller dansk mønt. Det skattemæssige årsregnskab for virksomhederne skal udarbejdes i den pågældende referencevaluta, og resultatet omregnes til dansk mønt, jf. stk. 8.

Stk. 8. Omregningen af resultatet til dansk mønt, jf. stk. 3, 1. pkt., og stk. 7, 3. pkt., skal ske efter kursen på statustidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Valget af kursen på statustidspunktet eller en gennemsnitskurs for indkomståret er bindende for efter-

følgende indkomstår dog ikke ved overgang til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i anden valuta, jf. stk. 5. Ved omregning af resultatet skal der anvendes en af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank fastsat kurs. Anvendes en valuta, der ikke er kursfastsat af Danmarks Nationalbank eller af Den Europæiske Centralbank, anvendes valutakurser offentliggjort af den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, både for så vidt angår kursen på statustidspunktet og en gennemsnitkurs for indkomståret. Ved omregning af indkomstårets transaktioner anvendes en af Danmarks Nationalbank, Den Europæiske Centralbank eller den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, fastsat kurs. Udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, skal den skattepligtige tillige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32 efter 1. – 5. pkt.

Stk. 9. Overgår en skattepligtig til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en ny valuta, skal samtlige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, etableringskonti samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, omregnes til kursen på skæringstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvor den nye valuta anvendes. Skattepligtige fortjenester og fradragsberettigede tab beregnes på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede foretagne skattemæssige afskrivninger.

Stk. 10. Medfører en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver overgang til en ny valuta, sker omregningen af anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, jf. stk. 9, pr. fusionens vedtagelsestidspunkt. Hvis fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver gennemføres med tilbagevirkende kraft, sker omregningen efter 1. pkt. alene for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet, mens omregningen efter 1. pkt. for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til kursen pr. afståelsestidspunktet.«

§ 2

I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 964 af 21. september 2004, foretages følgende ændringer:

1. I § 1 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Hvis en skattepligtig omfattet af § 2, jf. § 9, eller § 12, efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, betragtes fordringer og gæld i den valgte valuta som fordringer og gæld i danske kroner, mens fordringer og gæld i danske kroner i stedet betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta. § 7 og § 14 finder dog anvendelse for fordringer og gæld i danske kroner.«

Stk. 3-6 bliver herefter stk. 4-7.

2. I § 12 indsættes som 2. pkt.:

»For skattepligtige omfattet af 1. pkt., der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder § 7 tillige anvendelse.«

§ 3

I lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1031 af 19. oktober 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 2, stk. 5, ændres »kursgevinstlovens § 1, stk. 5 og 6« til: »kursgevinstlovens § 1, stk. 6 og 7«.

§ 4

I lov om skattemyndighedernes organisation og opgaver m.v. (skattestyrelsesloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 868 af 12. august 2004, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 indsættes efter nr. 6 som nyt nr. 7 og 8:
 - »7) Ansættelse af anskaffelsessummer mv. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9, for fysiske personer og dødsboer.
 - 8) Behandling af anmodninger efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 3. pkt., og stk. 5, for fysiske personer og dødsboer.«
2. I § 12 A indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen foretager ansættelse af anskaffelsessummer mv. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10, for

juridiske personer bortset fra dødsboer, samt træffer afgørelse efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 3. pkt., og stk. 5. § 3, stk. 4 og 5 finder tilsvarende anvendelse. Afgørelser i 1. instans efter 1. pkt. påklages til Landsskatteretten, medmindre andet er bestemt efter § 5.«

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

3. § 23, stk. 1, nr. 8, affattes således:

»8) Spørgsmål om ansættelse efter § 2, nr. 5, jf. § 5, og § 12 A, stk. 1, af underskud og tab, der kun kan modregnes i skattepligtig ind-

komst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, og spørgsmål om ansættelse efter § 12 A, stk. 2, af anskaffelsessummer mv. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10.«

§ 5

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter lovens bekendtgørelse i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2005 eller senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Formål og baggrund

Formålet med lovforslaget er at indføre mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta.

Lovforslaget skal ses i lyset af regeringens bestræbelser på at lette virksomhedernes administrative byrder. Den stigende internationalisering gør det relevant for stadig flere virksomheder at bogføre eller aflægge regnskab i fremmed valuta, og for blandt andet visse børsnoterede selskaber er der fra den 1. januar 2005 en pligt hertil, jf. art. 4 i den såkaldte IAS-forordning, Rådets forordning 1606/2002/EF af 19. juli 2002, (EF-tidende 2002 nr. L 243, side 1). Lovforslaget indebærer, at virksomhederne også i relation til udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab får større fleksibilitet, idet virksomhederne får mulighed for at udarbejde dette i dansk mønt eller fremmed valuta.

Gældende skatteregler betyder, at der er væsentlige administrative byrder forbundet med at bogføre og aflægge regnskab i fremmed valuta, da det skattemæssige årsregnskab alene kan udarbejdes i dansk mønt.

Hvis bogføringen og/eller regnskabet er udarbejdet i fremmed valuta, er det ikke blot årets samlede resultat (med skattemæssige korrektioner), der omregnes til danske kroner. Der skal derimod ske omregning af hver enkelt indtægtspost og udgiftspost til danske kroner. Omregningen skal ske til valutakursen pr. det tidspunkt, hvor den enkelte indtægt er erhvervet, og den enkelte udgift er afholdt. For kapitalgevinster og -tab skal selve gevinsten eller tabet opgøres i danske kroner ved omregning af anskaffelses- og afståelsessummer til valutakursen pr. anskaffelses- henholdsvis afståelsestidspunktet.

Dette kræver en omfattende registrering af valutakurser samt tidspunkter for skatteretlig erhvervelse af indtægter og pådragelse af udgifter. Hertil kommer, at der tillige skal ske en opgørelse af valutakursgevinster og -tab, når kursen mellem bogførings-/regnskabsvalutaen og danske kroner ændrer sig fra det skatteretlige indtægts-/udgiftstidspunkt til det faktiske beta-

lingstidspunkt. Også dette kræver registreringer og omregninger.

Lovforslaget bygger på en rapport fra november 2003 om regnskabsaflæggelse i fremmed valuta udarbejdet af en arbejdsgruppe i Skatteministeriet. På baggrund af henvendelser fra blandt andre Foreningen af Statsautoriserede Revisorer besluttede Skatteministeriet i foråret 2003 således at nedsætte en arbejdsgruppe, der skulle kortlægge de muligheder og vanskeligheder i skatte- og afgiftsreglerne og i skatte- og afgiftsadministrationen, som er forbundet med en overgang til regnskabsaflæggelse i fremmed valuta, og fremkomme med forslag til regelændringer, der ville fjerne eller reducere disse vanskeligheder.

2. Gældende ret

2.1. Regnskabsreglerne

Efter § 7 i bogføringsloven kan der bogføres i danske kroner, i euro eller i en relevant fremmed valuta. Der kan således frit vælges mellem bogføring i danske kroner og bogføring i euro, mens bogføring i en anden fremmed valuta end euro kun kan ske, hvis det er relevant for virksomheden at bogføre i den pågældende valuta.

Der kan kun skiftes til bogføring i en ny valuta ved et regnskabsårs begyndelse, medmindre den nye valuta er blevet relevant for virksomheden inden begyndelsen af det pågældende regnskabsår. Virksomheden har således mulighed for at skifte bogføringsvaluta inden et nyt regnskabsårs begyndelse, dvs. midt i et regnskabsår.

Bogføres i fremmed valuta, herunder euro, skal regnskabsmaterialet indeholde oplysninger, herunder om transaktionsdagens kurs eller lignende omregningsfaktor, som til enhver tid gør det muligt at omregne transaktionen til danske kroner. Det er muligt at anvende en standardkurs/gennemsnitskurs, hvis den kun fraviger ubetydeligt fra transaktionsdagens kurs.

Bogføres i én fremmed valuta, og foretages en transaktion i en anden fremmed valuta, skal transaktionen kunne omregnes til den valuta, der bogføres i.

Efter § 15 i bogføringsloven kan en offentlig myndighed, der i øvrigt har ret til indsigt i regnskabet, forlange, at virksomheden omregner bogføring i fremmed valuta til danske kroner.

Efter § 16 i lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab mv. (årsregnskabsloven) skal regnskabet aflægges i danske kroner, euro eller i en for virksomheden henholdsvis virksomhedens koncern relevant fremmed valuta.

Efter art. 4 i den såkaldte IAS-forordning skal alle virksomheder, som har hjemsted i et EU- eller EØS-land samt kapitalandele eller gæld (f.eks. obligationer) noteret på en fondsbørs inden for EU- eller EØS-området, ved udarbejdelsen af deres koncernregnskab fra den 1. januar 2005 anvende de internationale regnskabsstandarder, International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS), som er godkendt af Kommissionen. Ifølge IAS 21 skal en virksomhed som udgangspunkt opgøre sit regnskab i virksomhedens funktionelle valuta (»valutaen i det primære økonomiske miljø, hvor virksomheden opererer«), hvilket for flere danske virksomheder eksempelvis kan være amerikanske dollars eller euro. De internationale regnskabsstandarder udgives af IASB (the International Accounting Standards Board), der er en uafhængig, privat organisation.

2.2 Skattereglerne

2.2.1 Indledning

Begrebet »det skattemæssige årsregnskab« forstås som det regnskab, der viser virksomhedens skattemæssige resultat med tilhørende specifikationer og opgørelser. Dette kan for selskabers vedkommende være årsrapporten med de nødvendige skattemæssige korrektioner. Af mindstekravsbekendtgørelsens § 3, jf. bekendtgørelse nr. 1068 af 17. december 1999, som senest er ændret ved bekendtgørelse nr. 245 af 2. april 2004, fremgår det, at det skattemæssige årsregnskab skal være udarbejdet efter skattemæssige principper eller bilagt nødvendige skattemæssige korrektioner og specifikationer. De generelle og specielle krav til det skattemæssige årsregnskab fremgår i øvrigt af mindstekravsbekendtgørelsens kapitel 3.

I modsætning til begrebet »det skattemæssige årsregnskab« er begreberne årsrapport, dvs. det regnskab som skal udarbejdes efter årsregnskabsloven, eller tilsvarende driftsøkonomiske regnskab i disse bemærkninger samlet betegnet med udtrykket »regnskab«.

Det skattemæssige årsregnskab udarbejdes sædvanligvis med udgangspunkt i regnskabet med de skattemæssige korrektioner, der følger af, at de skattemæssige principper og de regnskabsmæssige principper

for opgørelsen af indkomsten ikke i alle tilfælde er de samme. Selve indkomstopgørelsen består af indtægtsposter og fradragposter, herunder kapitalgevinster og -tab, der samlet udgør årets skattegrundlag, hvoraf der opkræves de for det relevante skattesubjekt gældende skatter.

2.2.2 Skattekontrolloven

Efter § 3 i skattekontrolloven skal selvangivelsespligtige, der er bogføringspligtige, inden selvangivelsesfristens udløb indgive et skattemæssigt årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode til skattemyndigheden. Det skattemæssige årsregnskab indsendes typisk sammen med selvangivelsen.

Efter skattekontrollovens § 3 C kan den regnskabsføring, der skal lægges til grund for en skattemæssig opgørelse og opgørelse af arbejdsmarkedsbidrag, foretages i fremmed valuta efter reglerne i bogføringsloven og årsregnskabsloven.

Denne regnskabsføring kan således ske i danske kroner, euro eller i en relevant fremmed valuta.

Pligtmæssige meddelelser til danske skattemyndigheder skal imidlertid ske i dansk mønt. Det har sammenhæng med, at ToldSkats nuværende IT-systemer ikke kan håndtere angivelser i fremmed valuta. Pligtmæssige meddelelser er ikke kun lovfæstede periodiske meddelelser som f.eks. selvangivelse og indberetninger, men også meddelelser efter anmodning fra en skattemyndighed som f.eks. oplysninger om regnskabsmæssige forhold.

Er bogføring og regnskab udarbejdet i fremmed valuta, må det skattemæssige årsregnskab derfor udarbejdes på baggrund af et regnskab omregnet til danske kroner efter kursen på de enkelte, relevante transaktionstidspunkter. Efter skatteretten er det relevante transaktionstidspunkt som udgangspunkt retserhvervelsestidspunktet henholdsvis pligtpådragelsestidspunktet.

Skatteministeren kan fastsætte regler for omregning mellem et regnskab i fremmed valuta og pligtmæssige oplysninger i dansk mønt. Bemyndigelsen er udnyttet til at fastsætte regler for omregning i forbindelse med indberetninger efter skattekontrolloven, jf. § 3 i bekendtgørelse nr. 1176 af 17. december 2002 om indberetningspligter mv. efter skattekontrolloven.

2.2.3 Kapitalgevinstlovene

En væsentlig årsag til, at bogføringen i dag skal indeholde oplysninger om valutakurser, er, at det skal være muligt at beregne valutakursgevinster og -tab på virksomhedens transaktioner i fremmed valuta. Valutakursgevinster og -tab indgår således i avanceopgørelserne efter kapitalgevinstlovene, herunder kursge-

vinstloven, aktieavancebeskatningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven.

Når en dansk virksomhed sælger en vare i udlandet, vil der typisk være en tidsmæssig forskydning mellem salg af varen og modtagelse af vederlaget. Den fordring, som den danske virksomhed dermed får på køber, er omfattet af kursgevinstlovens regler om fordringer i fremmed valuta, og en eventuel valutakursændring mellem retserhvervestidspunktet (salgstidspunktet) og fordringens indfrielsestidspunkt er skattepligtig. En korrekt opgørelse af valutakursgevinsten eller -tabet forudsætter, at valutakursen registreres på såvel retserhvervestidspunktet som indfrielsestidspunktet.

Kursgevinstloven skelner specifikt mellem fordringer og gæld i danske kroner og i fremmed valuta, og den skattemæssige behandling er som følge heraf forskellig.

Efter kursgevinstloven skal juridiske og fysiske personer medregne gevinst og tab på fordringer og gæld i fremmed valuta ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For fysiske personer gælder dog en bagatelgrænse på 1.000 kr. Valutakursgevinster er således skattepligtige, mens valutakurstab er fradragsberettigede.

Begrebet fremmed valuta anvendes om enhver anden valuta end danske kroner. Fordringer og gæld i danske kroner betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta, hvis hovedstolen henholdsvis restgælden reguleres i forhold til en eller flere valutakurser.

Juridiske personer, dvs. selskaber, fonde, foreninger mv., skal medregne gevinst og tab på fordringer og gæld i danske kroner ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, mens hovedreglen for fysiske personer er, at gevinst og tab på fordringer og gæld ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Fysiske personer, der driver erhvervmæssig virksomhed, kan dog eventuelt få fradrag for tab som driftsomkostninger efter reglerne i statskatteloven, jf. kursgevinstlovens 17.

For så vidt angår aktieavancebeskatningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven sonder lovteksterne ikke mellem danske og udenlandske aktier henholdsvis ejendomme. Er en aktie eller en ejendom erhvervet i fremmed valuta, omregnes anskaffelsessummen til danske kroner til kursen på retserhvervestidspunktet, og afståelsessummen i fremmed valuta omregnes ligeledes til kursen på afståelsestidspunktet. Derved indgår valutakursændringer i avanceopgørelsen, hvilket kan illustreres således:

Eksempel

Et dansk selskab anskaffer aktier i et udenlandsk produktionsselskab den 30. oktober 2004 til USD 15.000. På dette tidspunkt er dollarkursen 6,50 DKK/USD.

Selskabet afstår aktierne den 30. april 2005 til USD 15.000. Dollarkursen er på dette tidspunkt 6,75 DKK/USD.

Den skattepligtige avance opgøres efter aktieavancebeskatningslovens § 2.

Anskaffelsessum USD	
10.000 * kurs 6,50	= kr. 65.000
Afståelsessum USD	
15.000 * kurs 6,75	= kr. 101.250
Skattepligtig avance	= kr. 36.250

Det følger altså, at såvel den rene aktieavance (USD 5.000) som stigningen i valutakursen (25 kurspoint) beskattes efter aktieavancebeskatningsloven.

3. Lovforslagets indhold

Lovforslaget indebærer, at virksomheder under visse betingelser kan vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne resultatet til danske kroner efter kursen på statustidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Dermed vil den omfattende registrering af valutakurser til brug for udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab i vidt omfang blive erstattet af en »engangsomregning«.

Lovforslaget omfatter ikke kun børsnoterede selskaber men også visse øvrige selskaber; jf. nærmere lovforslagets stk. 6, samt selvstændig erhvervsaktivitet hos fysiske personer eller dødsboer omfattet af dødsboskatteloven.

Der indføres en omregningsbestemmelse i skattekontrolloven, hvorefter opgørelsen af indkomsten sker efter danske skatteregler men i den valgte fremmede valuta. Det herefter opgjorte resultat omregnes til dansk mønt. De foreslåede omregningsregler ændrer således ikke på, at selve opgørelsen af indkomsten skal ske efter danske skatteregler.

Det vil for en dansk virksomhed, som ønsker at bogføre og aflægge regnskab i fremmed valuta, betyde, at det skattemæssige årsregnskab kan udarbejdes i overensstemmelse med de danske skatteregler men i den valgte, fremmede valuta, og at det er det herefter opgjorte resultat, som omregnes til danske kroner. Dette indebærer, at den valgte valuta så at sige bliver virksomhedens »nationale« valuta. Dermed vil virksomheden ikke blive beskattet af valutakursgevinster

på sine transaktioner i den valgte valuta og tilsvarende heller ikke få fradrag for eventuelle valutakurstab.

Herved undgår virksomheder, der bogfører i fremmed valuta, som udgangspunkt at skulle registrere kurserne på retserhvervelsestidspunktet mv. for hver enkelt skattereløst transaktion. Disse virksomheder vil skattereligt kunne nøjes med at omregne et samlet resultat til en ultimokurs eller en gennemsnitskurs for indkomståret i stedet for at omregne mange transaktioner til mange forskellige kurser. Dog vil virksomheden af hensyn til kapitalgevinstbeskatningen fortsat skulle registrere kursen på retserhvervelsestidspunktet mv. for transaktioner i anden valuta end den, der udarbejdes skattemæssigt årsregnskab i.

Det foreslås, at en virksomhed, der ønsker at benytte muligheden for »engangsomregning«, skal opfylde visse betingelser. Virksomheden skal således anmelde skift af regnskabsvaluta samt omregningsmetode over for skattemyndigheden før indkomstårets begyndelse, og virksomheden skal som hovedregel anvende samme regnskabsvaluta i det skattemæssige årsregnskab som i virksomhedens bogføring i øvrigt. En skattepligtig, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan alene vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt.

Det vil undtagelsesvis kunne forekomme, at forudsætningerne for et skift i regnskabsvaluta efterfølgende ved ligningen viser sig ikke at være til stede, eksempelvis fordi den valgte valuta ikke kan genfindes i bogføringen. Ansvar herfor påhviler som udgangspunkt virksomheden, der derfor enten må udarbejde et skattemæssigt årsregnskab på grundlag af kursen på tidspunktet for de relevante transaktioner eller tåle en skønsmæssig ansættelse.

Adgangen til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta medfører ingen ændring i, at dansk skat fortsat skal betales i danske kroner. Det er ligeledes fortsat en betingelse, at selvangivelsen udarbejdes i danske kroner.

Det foreslås, at reglerne får virkning for indkomståret, der begynder den 1. januar 2005 eller senere.

4. Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner

For det enkelte indkomståret kan forslaget indebære såvel positive som negative provenubevægelser alt efter, hvorledes årets gennemsnitskurs for regnskabsvalutaen afviger fra kurserne på transaktionstidspunkter-

ne, og om selskaberne har fordringer og gæld i regnskabsvalutaen. Set over en årrække skønnes forslaget at være provenuneutralt.

5. Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på ca. kr. 900.000 til systemtilretninger i ToldSkat. Der skønnes ikke at være nævneværdige driftsudgifter for ToldSkat.

6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

For det enkelte indkomståret kan forslaget indebære såvel positive som negative skattebevægelser alt efter, hvorledes årets gennemsnitskurs for regnskabsvalutaen afviger fra kurserne på transaktionstidspunkterne, og om selskaberne har fordringer og gæld i regnskabsvalutaen. Set over en årrække skønnes forslaget at være skattem neutralt.

7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget indfører en mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og medfører derfor ingen tvungne administrative byrder men derimod større fleksibilitet.

Lovforslaget letter en administrativ byrde for de virksomheder, som bogfører i fremmed valuta, idet virksomhederne ikke skal registrere valutakurser for transaktioner i den valuta, som lægges til grund for det skattemæssige årsregnskab.

8. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ikke administrative konsekvenser for borgerne.

9. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ikke miljømæssige konsekvenser.

10. Forhold til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

11. Lovovervågning

Som et led i bestræbelserne på at øge kvaliteten i lovgivningen har regeringen udtaget lovforslaget til lovovervågning i en tre-årig periode, dvs. i årene 2005-2007. Skatteministeren fremlægger derfor i 2008 en redegørelse for Folketingets Skatteudvalg om de pågældende bestemmelser. Redegørelsen skal indeholde en belyst af, om intentionerne med lovforslaget er blevet opfyldt.

12. Høring

Lovforslaget har været sendt i høring i Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Børsmæglerforeningen, Center for Kvalitet i Reguleringen, Danmarks Rederiforening, Danmarks Skibskreditfond, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Byggeri, Dansk Handel og Service, Dansk Industri, Dansk Landbrug, Den Danske Skatteborgerforening, Energistyrelsen, Finans og Leasing, Finansministeriet, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Stats-

autoriserede Revisorer, Forsikring og Pension, Frederiksberg Kommune, HTS - Handel, Transport og Serviceerhvervene, Håndværksrådet, InvesteringsForeningsRådet, Justitsministeriet, Kommunernes Landsforening, Københavns Fondsbørs, Københavns Kommune, Landbrugsrådet, Landsorganisationen i Danmark, Nationalbanken, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen, Statsministeriet, Told- og Skattestyrelsen, Økonomi- og Erhvervsministeriet og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Oversigt over modtagne høringssvar

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
Advokatrådet	Ingen bemærkninger.	
Center for Kvalitet i Reguleringen/Erhvervs- og Selskabsstyrelsen	<p><i>Erhvervsøkonomiske konsekvenser</i></p> <p>Som anført af Skatteministeriet vurderes forslaget på sigt ikke at medføre økonomiske konsekvenser for erhvervslivet. For det enkelte indkomstår kan forslaget indebære såvel positive som negative afledte økonomiske konsekvenser alt efter, hvordan årets gennemsnitskurs for regnskabsvalutaen afviger fra kurserne på transaktionstidspunktet, og om selskaberne har fordringer og gæld i regnskabsvalutaen.</p> <p><i>Administrative konsekvenser</i></p> <p>Forslaget vurderes at medføre små løbende lettelser for virksomheder, der bogfører i fremmed valuta. Disse virksomheder undgår at skulle registrere valutakurser for transaktioner i den valuta, som lægges til grund for det skattemæssige årsregnskab. De skal således ikke registrere kurserne på retserhvervelsestidspunktet m.v. for hver enkelt skatterelevante transaktion og omregne transaktionerne til de forskellige kurser. I stedet kan de omregne et samlet resultat til en ultimokurs eller gennemsnitskurs for indkomståret.</p>	

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
Dansk Industri	<p>DI finder forslaget godt, idet der er tale om en forenkling for virksomheder, der bogfører eller aflægger regnskab i fremmed valuta. DI kan derfor støtte forslaget.</p> <p>For en god ordens skyld, skal DI præcisere, at vi har forstået reglerne omkring omregning af samilge anskaffelsessummer m.m., jf. forslagens § 1, stk. 9, således, at for eksempelvis anlægsaktiver, hvor der sker en afskrivning af en skattemæssig saldo, er det alene den afskrivningsberettigede saldo og ikke alle de underliggende aktiver, der skal omregnes.</p>	<p>Det kan bekræftes, at efter forslagens § 1, stk. 9, skal der for eksempelvis aktiver mv., hvor der sker en afskrivning af en skattemæssig saldo, alene ske en omregning af den afskrivningsberettigede saldo. Dette er blevet præciseret i bemærkningerne.</p>
Danmarks Rederiforening	<p>Danmarks Rederiforening støtter lovforslaget, som anses for et nødvendigt skridt.</p> <p>Skatteregnskabet kan herefter udarbejdes med udgangspunkt i det reviderede årsregnskab, der fra 2005 er underlagt International Accounting Standards. Det betyder, at flere rederier vil blive tvunget til at anvende US Dollar som »funktionel valuta«, hvad der ikke er tilladt i skatteregnskabet p.t.</p>	
Danmarks Skibskreditfond	Ingen bemærkninger.	
Dansk Landbrug	Ingen bemærkninger.	
Energistyrelsen	Energistyrelsen har ingen bemærkninger, såfremt Told- og Skattestyrelsen ikke ser problemer i forhold til opgørelsen af den selskabsskattepligtige indkomst for kulbrintevirksomhed.	Det kan bekræftes, at der ikke er selvstændige problemer i forhold til opgørelsen af den selskabsskattepligtige indkomst for kulbrintevirksomhed.
Finansministeriet	Ingen bemærkninger.	
Finansrådet	Ingen bemærkninger.	

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
Foreningen af Registrerede Revisorer (FRR)	<p>FRR ser det som en klar fordel og en stor administrativ lettelse, at virksomhederne fra 2005 kan vælge at føre det skattemæssige årsregnskab i euro eller i en fremmed valuta, der er relevant for virksomheden. Ved bogføring i f.eks. euro skal man således ikke mere omregne hver transaktion på det pågældende tidspunkt til kroner i skateregnskabet, men kan nøjes med at omregne resultatet til danske kroner efter statustidspunktet eller en gennemsnitskurs for indkomståret.</p> <p>Ud over muligheden nu for at aflægge skateregnskabet i bl.a. euro bør der skabes yderligere regler for virksomhedernes brug af euroen, så danske virksomheder også kan få gavn af de fordele, som konkurrerende virksomheder har i eurozonen.</p> <p>Det drejer sig om:</p>	

F. t. l. vedr. skattekontrolloven m.v.

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<ul style="list-style-type: none"> Mere fleksible regler for at kunne anvende både dagskurs og månedlig toldkurs i forbindelse med omregningen af euro til kroner. Det kunne bl.a. være aktuelt i forbindelse med angivelse og betaling af moms. I dag er virksomheden bundet i flere år, når der først er anvendt en af omregningsfaktorerne, hvilket også gælder, år der vælges omregningskurs (status-tidspunktet eller gennemsnitskurs) for udarbejdelse af skat-teregnskab i euro. Forbuddet mod at skifte omregningsmeto- de skulle skyldes risikoen for valutaspekulation (spekulation mod statskassen), men efter- som kronen er bundet fast op til euroen, er denne risiko stort set ikke-eksisterende. 	<p>Lovforslaget omfatter ikke omreg- ningsprincipperne valgt efter momsreglerne eller det forhold, at virksomhedens valg af omreg- ningskurs er bindende for en perio- de på mindst 2 år efter momsreg- lerne.</p> <p>I relation til det skattemæssige års- regnskab kan virksomhederne vælge mellem at omregne resulta- tet til kursen på status-tidspunktet eller en gennemsnitskurs for ind- komståret. Valget af omregnings- kurs er bindende for efterfølgende indkomstår dog ikke ved overgang til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i anden valuta. Da omregningsmetoden kan have stor betydning for det endelige resultat og dermed den endelige skattebe- taling, er det nødvendigt at indføre en bestemmelse, hvorefter den skattepligtige ikke vilkårligt kan skifte omregningsmetode fra år til år. Endelig bemærkes, at lovforsla- get ikke alene vedrører euro men alle fremmede valutaer, hvorfor der kan være større kursudsving på andre valutaer.</p>

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<ul style="list-style-type: none"> • Mere fleksible regler med hensyn til at kunne vende tilbage til at aflevere et regnskab i kroner fra euro – det gælder også, når skatteregnskabet først er aflagt i euro, jf. forslaget § 1, nr. 1. Når regnskabet først er aflagt i euro, er det svært at vende tilbage til kroner. Kun ved store omstruktureringer kan man vende tilbage til kroneregnskab. Hvis f.eks. en kundekreds ændres bort fra eurozonen, eller hvis aktionærkredsen ændres, er det ikke sikkert, at der er mulighed for at gå tilbage til kroneregnskab. Mere fleksible regler på dette område vil især have en psykologisk effekt, eftersom der vil være en »kattelem« for de virksomheder, som i dag tøver med at aflevere et regnskab i euro. 	<p>Med lovforslaget åbnes mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta, eksempelvis euro, og det vil for en række virksomheder med mange transaktioner i en bestemt fremmed valuta, være en væsentlig administrativ lempelse.</p> <p>En virksomhed, som har hovedparten af sine indtægter og udgifter i eksempelvis euro, vil således have interesse i at anvende de foreslåede regler. For en sådan virksomhed, der eksempelvis vælger at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i euro, vil en tilbagevenden til danske kroner være en tilbagevenden til de administrative byrder, der er forbundet hermed.</p> <p>En tilbagevenden til danske kroner eller skift til en helt tredje valuta kan dog blive aktuelt for virksomheden, hvis euroen ikke længere er virksomhedens primære valuta. I denne situation giver lovforslaget mulighed for at skifte valuta, idet der dog skal indhentes tilladelse hos skattemyndigheden. Tilladelsesordningen er indsat for at sikre, at virksomhederne ikke skifter valuta fra år til år, idet sådanne skift blandt andet komplicerer opgørelsen af skattepligtige gevinster og tab på formueaktiver. Tilladelsesordningen er imidlertid ikke i vejen for at valutaskift kan foretages – et skift skal blot være begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold.</p>

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="391 190 732 566">• Mulighed for at kunne foretage indberetninger i euro til skattemyndighederne (f.eks. moms og selvangivelse) og statistikproducerende myndigheder som f.eks. Danmarks Statistik (f.eks. regnskabsoplysninger). Hvis regnskabsoplysninger og andre virksomhedsoplysninger eksisterer i euro, vil det være nemmere at kunne fortsætte med at bruge denne beregningsenhed. <li data-bbox="391 578 732 1248">• Mulighed for at kunne betale skatter, moms og andre afgifter i euro. Hvis og når virksomhederne modtager betaling i euro, vil det være oplagt for at minimere transaktionsomkostningerne at kunne betale myndighederne med euro. Argumentationen for ikke at åbne op for disse muligheder er bl.a., at valutakursrisikoen lægges over på myndighederne. Hertil er at sige, at kronen i dag stort set er låst fast til euroen. Derfor vil det samfundsmæssigt være billigere pga. stordriftsfordele at lade det offentlige stå for vekslingen. Desuden har staten store transaktioner i euro, hvilket betyder, at det næppe er nogen meromkostning at lade det offentlige modtage skatter m.m. i euro. 	<p data-bbox="744 190 1079 455">De sidste to punkter, som FRR fremhæver, omhandler begge indberetning og betaling i anden valuta end danske kroner. Spørgsmålet om, hvorvidt der skal kunne indrettes i fremmed valuta, herunder euro, til statistikproducerende myndigheder falder uden for lovforslagets indhold.</p> <p data-bbox="744 583 1079 1019">Den nuværende teknik giver ikke mulighed for at imødekomme ønsket om betaling i euro. Det kræves, at der udvikles IT-systemer, der kan håndtere betalinger i euro, hvilket imidlertid vil være ganske udgiftskrævende. Den nuværende prioritering af ressourcerne indebærer, at der ikke er mulighed herfor. Hertil kommer, at det også skal være rimeligt sikkert, at der er et stort ønske om en sådan servicefacilitet, før man i givet fald vil overveje at igangsætte et sådant projekt.</p>
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR)	FSR ønsker indledningsvis at fremhæve, at det er positivt, at der nu planlægges fremsat lovforslag, der muliggør aflæggelse af skateregnskaber på det grundlag, der allerede er skabt i årsregnskabsloven og i overensstemmelse med den tiltagende internationalisering af danske virksomheder.	

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<p>Der lægges op til, at loven skal have virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2005 eller senere. Samtidig er det en betingelse for udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, at den skattepligtige inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har givet skattemyndigheden meddelelse om valg af ny valuta.</p> <p>Under hensyn til det forventede tidspunkt for (eventuel) fremsættelse af lovforslaget vil vi foreslå, at der gives en forlænget frist for indkomståret 2005, f.eks. 3 måneder efter vedtagelsen af lovforslaget.</p> <p>Vi vil endvidere foreslå, at der generelt lempes på nævnte betingelse, således at det bør være tilstrækkeligt, at den skattepligtige senest 3 måneder efter begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har givet skattemyndighederne meddelelse om valg af ny valuta. Baggrunden for dette forslag er, at drøftelser vedrørende valg af valuta for næste årsregnskab naturligt finder sted i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det netop forløbne år. De fleste af de selskaber, der vil have interesse i udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, vil formentlig udarbejde årsregnskab inden 3 måneder efter det gamle regnskabsårs udløb, og skulle dette ikke være tilfældet, er det en rimelig frist, som efter vor vurdering heller ikke kan give grundlag for spekulation.</p>	<p>Ministeren er indstillet på en vis mindre forlængelse men fristen vil afhænge af, hvornår lovforslaget vedtages.</p> <p>Virksomhedens valg af valuta i det skattemæssige årsregnskab kan have stor betydning for beskatningen af kursgevinster og -tab, idet de foreslåede regler medfører, at virksomheden ikke realiserer tab og gevinst på transaktioner i den valgte regnskabsvaluta. Henset hertil skal det sikres at virksomheden ikke kan spekulere i valget af valuta. En anmeldelse inden indkomstårets begyndelse er således nødvendig for at sikre, at valget af valuta træffes ud fra forretningsmæssige overvejelser og ikke bæres af skattemæssige hensyn, hvilket i forhold til de gældende regler ville kunne blive særdeles probenubelastende for staten.</p>

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<p>I § 3 C, stk. 4, bør 2. pkt. formuleres, så det afspejler, at alle virksomheder efter IAS 21 skal fastlægge en funktionel valuta. Bestemmelsen kunne eksempelvis formuleres således: »En virksomhed, der aflægger årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder, skal aflægge det skattemæssige årsregnskab i sin funktionelle valuta eller danske kroner.«</p>	<p>Bestemmelsen er blevet præciseret.</p>
	<p>De generelle bemærkninger pkt. 3, 6. afsnit, på side 8 bør justeres i overensstemmelse hermed.</p>	<p>Bemærkningerne er justeret i overensstemmelse med ovenstående præcisering.</p>
	<p>Der er behov for en tydeliggørelse af, hvad der i § 3 C, stk. 4, 2. og 3. pkt. menes med, at fortjenester, tab m.v. opgøres på grundlag af »den faktiske anskaffelsessum«.</p>	<p>Dette er præciseret i bemærkningerne.</p>
	<p>I § 3 C, stk. 10, foreslås, at omregning til ny valuta i forbindelse med omstruktureringer skal ske »pr. fusionens vedtagelses-tidspunkt«. Det er efter FSR's opfattelse upraktisk, at omregning ikke skal ske pr. den dato, hvor omstruktureringen i øvrigt har skattemæssig virkning, dvs. eksempelvis ved skattefri fusion pr. skæringsdatoen for det fortsættende selskabs regnskabsår. Det nævnte kompliceres selv sagt af, at afståelsesdatoen skal anvendes for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet. For selskaber af ikke ubetydelig størrelse vil opgørelser af denne art være særdeles komplicerede, og FSR anbefaler, at det genovervejes, om ikke frykten for misbrug er overvurderet.</p>	<p>Medfører en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver overgang til en ny valuta indebærer dette, at det kan blive særdeles provenubelastende for staten, hvis ikke omregningen foretages som foreslået. Denne provenubelastning står ikke mål med det ekstra arbejde, det måtte være eksempelvis at opgøre de aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem fusionens mv. virkningstidspunkt og vedtagelsestidspunkt.</p>
	<p>I de generelle bemærkninger side 13 bør der i næstsidsste afsnit i stedet for udtrykket »mere retvisende« anvendes »mindre vilkårligt«, da »retvisende« ikke forekommer velegnet i denne sammenhæng.</p>	<p>Bemærkningerne er tilrettet i overensstemmelse hermed.</p>

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<p>Det tiltrænger en nærmere forklaring, at tab efter aktieavancebeskatningsloven m.v. efter forslaget skal fremføres i fremmed valuta, medens negativ almindelig indkomst skat fremføres i danske kroner. Det synes mere nærliggende, at alle underskud og tab skal fremføres i danske kroner.</p> <p>For at undgå efterfølgende tvivsspørgsmål bedes det bekræftet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at valget af valuta i en samskattet koncern træffes særskilt for hvert selskab • at valget mellem ultimokurs og gennemsnitskurs foretages særskilt for hvert selskab • at også udenlandske samskattede selskaber kan vælge valuta som foreslået • at også udenlandske selskaber, der er CFC-beskattet her i landet, kan vælge valuta som foreslået • at valget af f.eks. EUR som valuta ikke er afhængig af, at aktie- eller anpartskapitalen er registreret i EUR • at tab på gæld i den valgte valuta er fradragsberettiget, også selvom der er tale om tab af den i KGL § 7 omtalte art. 	<p>Dette er ændret i lovforslaget, således at såvel kildeartsbegrænsede tab som underskud skal fremføres i danske kroner.</p> <p>Dette kan bekræftes.</p> <p>Dette kan bekræftes.</p> <p>Dette kan bekræftes. Bemærkningerne er blevet præciseret på dette punkt.</p> <p>Dette kan ikke bekræftes. CFC-reglerne medfører ikke, at et udenlandsk selskab bliver beskattet i Danmark men derimod, at et dansk selskab, der ejer andele i et udenlandsk CFC-selskab, skal medtage en del af det udenlandske selskabs CFC-indkomst i sin indkomstopgørelsen. Eventuelle valg i forbindelse med udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta skal derfor træffes af det danske selskab.</p> <p>Dette kan bekræftes.</p> <p>Dette kan bekræftes. Lovforslagets § 2 er præciseret på dette punkt.</p>

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringsvar	Kommentarer
Forsikring & Pension	<p>Det følger af lovudkastets § 1, nr. 1, og den foreslåede ændring af skattekontrollovens § 3 C, stk. 6, at alene de skattepligtige, som opregnes i stk. 6 har adgang til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta. F&P skal foreslå, at selskaber m.v., der alene er pensionsafkastskattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, tillige omfattes af muligheden for at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta og dermed nævnes i § 3 C, stk. 6.</p>	<p>Der findes ikke at være noget aktuelt behov for at medtage selskaber mv., der alene er pensionsafkastskattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven. Hvis der senere måtte vise sig et aktuelt behov, er ministeren indstillet på at overveje at udstrække muligheden for udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta også til disse selskaber mv., herunder overveje om dette giver anledning til særlige problemer.</p>
HTS – Handel, Transport og Serviceerhvervene	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
Håndværksrådet	<p>Vi ønsker i Håndværksrådet at tilkendegive vores støtte til forslaget, som må forventes at kunne medvirke til væsentlige lettelser hos de virksomheder, der har behovet. Der er tale om et positivt bidrag til Skatteministeriets bekæmpelse af administrative byrder.</p>	
InvesteringsForeningsRådet	<p>InvesteringsForeningsRådet finder behov for afklaring af forholdet mellem regnskabsbekendtgørelsen for foreninger og opgørelsen af det skattemæssige årsregnskab.</p>	<p>Allerede på nuværende tidspunkt adskiller det skattemæssige årsregnskab sig fra det regnskabsmæssige regnskab/årsrapporten. Dette medfører, at en omregning af det regnskabsmæssige resultat og det skattemæssige resultat også afviger fra hinanden, uanset om der anvendes samme omregningskurs eller ej.</p>

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringsvar	Kommentarer
	<p>Regnskabsbekendtgørelsen giver mulighed for anvendelse af valutakurser GMT 16.00. Af hensyn til ensartethed og sammenlignelighed anvender alle foreninger disse valutakurser ved opgørelse af årsresultatet. Såfremt der i skatteregnskab er krav om anvendelse af valutakurser fra Danmarks Nationalbank eller Den europæiske Centralbank giver det derfor anledning til dobbelt regnskab.</p> <p>Samtidig vil krav om brug af valutakurser fra Danmarks Nationalbank betyde, at der aldrig vil være kurser pr. 31. december, hvilket er tilfældet ved 16.00 GMT fra valutamarkedet.</p> <p>Alternativ kan der anvendes kurser fra Den Europæiske Centralbank, men opgjort kl. 14.15, men investeringsforeninger bruger også slutkurser GMT 16.00 af hensyn til performanceregnskaber, idet alle internationale benchmarkafkast beregnes ud fra 16.00 GMT.</p> <p>Der er ikke noget krav om, at der anvendes de samme valutakurser regnskabsmæssigt og skattemæssigt, men det vil være en administrativ byrde, hvis der skal være forskel på den regnskabsmæssige og skattemæssige værdi.</p> <p>InvesteringsForeningsRådet vil derfor opfordre til, at der for foreninger gives mulighed for brug af 16.00 GMT og vi uddyber naturligvis gerne vores synspunkt.</p>	<p>Lovforslaget tilsigter at være så enkelt og praktisk anvendeligt som muligt for såvel virksomhederne som skattemyndighederne. Dette medfører, at der ikke bør indføres særlige omregningsregler for bestemte virksomhedstyper eller brancher, ligesom omregningskurserne bør baseres på national- og centralbankers valutakurser frem for private virksomheders mv. valutakurser, da national- og centralbankers valutakurser kan efterses af alle, og da grundlaget for udregningen af valutakurserne kendes.</p>
Told- og Skattestyrelsen	<p>Engangsudgifter:</p> <p>Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på ca. kr. ca. 900.000 til systemtilretninger.</p>	

Organisation/myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer
	<p>Driftsudgifter:</p> <p>Der skal bruges tid til administration af meddelelser om ændring af valuta og til ligning af indgangsværdier og behandling af dispensationer.</p> <p>Der skønnes ikke at være nævneværdige driftsudgifter forbundet hermed.</p>	

13. Sammenfatning af økonomiske og administrative konsekvenser

Samlet vurdering af lovforslagets konsekvenser.

Sammenfatning af økonomiske og administrative konsekvenser

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amt og kommune	Provenuneutralt over en årrække	Provenuneutralt over en årrække
Administrative konsekvenser for stat, amt og kommune	Der skønnes ikke at være nævneværdige driftsudgifter for ToldSkat.	Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på ca. kr. 900.000 til systemtilretninger i ToldSkat.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Skatteneutralt over en årrække	Skatteneutralt over en årrække
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	<p>Lovforslaget indfører en mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og medfører derfor ingen tvungne administrative byrder men derimod større fleksibilitet.</p> <p>Lovforslaget letter en administrativ byrde for de virksomheder, som bogfører i fremmed valuta, idet virksomhederne ikke skal registrere valutakurser for transaktioner i den valuta, som lægges til grund for det skattemæssige årsregnskab.</p>	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter	

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Efter det foreslåede stk. 3 har en virksomhed mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne resultatet til dansk mønt.

Virksomheder, der bogfører i fremmed valuta, og som vælger at omregne det skattemæssige årsregnskab til dansk mønt ved »engangsomregning«, skal således som udgangspunkt ikke efter skatteretlige regler registrere kursen på tidspunktet for hver enkelt transaktion for så vidt angår den valgte valuta.

Den foreslåede bestemmelse er dermed en fravigelse fra hovedprincippet i skattekontrollovens § 3 C, stk. 1, der henviser til reglerne i bogførings- og årsregnskabsloven, hvorefter en bogføring i fremmed valuta skal tilrettelægges således, at hver enkelt transaktion skal kunne omregnes til dansk mønt efter kursen på transaktionstidspunktet.

Den af virksomheden anmeldte regnskabsvaluta vil skattemæssigt blive betragtet som virksomhedens »nationale« valuta, hvilket får betydning blandt andet i relation til kursgevinstloven, aktieavancebeskatningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven. I de avanceopgørelser, der skal udarbejdes i henhold til disse love, påvirker valutakursændringer fra anskaffelsestidspunkt til afståelsestidspunkt således gevinsten henholdsvis tabet.

Virksomhedens valg af valuta i det skattemæssige årsregnskab kan have stor betydning for beskattningen af kursgevinster og -tab, idet de foreslåede regler medfører, at virksomheden ikke realiserer tab og gevinst på transaktioner i den valgte regnskabsvaluta. Henset hertil skal det sikres at virksomheden ikke kan spekulere i valget af valuta. Arbejdsgruppen påpegede således også i sin rapport (Skatteministeriets rapport fra november 2003 om regnskabsaflæggelse i fremmed valuta), at en anmeldelsesordning er nødvendig for at sikre, at valget af valuta træffes ud fra forretningsmæssige overvejelser og ikke bæres af skattemæssige hensyn, hvilket i forhold til de gældende regler ville kunne blive særdeles provenubelastende for staten. Det foreslås på denne baggrund, at en betingelse for at kunne foretage »engangsomregning« er, at virksomheden inden indkomstårets begyndelse giver skattemyndigheden meddelelse om, at virksomheden ønsker at overgå til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en bestemt fremmed valuta.

Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra overskridelse af fristen for anmeldelse, således at valg af regnskabsvaluta gyldigt kan træffes efter

indkomstårets begyndelse. Bemyndigelsen er primært tænkt anvendt i tilfælde, hvor det efter indkomstårets begyndelse bliver nødvendigt for en virksomhed at overgå til en ny regnskabsvaluta, f.eks. hvis virksomheden i henhold til de af Kommissionen godkendte internationale regnskabsstandarder, IAS/IFRS, har eller får pligt til at overgå til en anden funktionel valuta, i hvilket tilfælde bemyndigelsen ligeledes undtagelsesvis kan anvendes til at ændre et anmeldt valg af regnskabsvaluta efter indkomstårets begyndelse.

Efter det foreslåede stk. 4 skal virksomheden anvende samme regnskabsvaluta som grundlag for det skattemæssige årsregnskab som for virksomhedens bogføring i øvrigt eller sørge for, at bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta.

Virksomheden forudsættes at bogføre i en valuta, som er relevant for virksomheden, og det skattemæssige årsregnskab udarbejdes derfor også i den relevante valuta. Virksomheden kan således kun skifte til bogføring i anden mønt i et igangværende regnskabsår, hvis denne anden mønt er blevet relevant. Dette gælder også ved skift til bogføring tilbage til danske kroner.

Hvis virksomheden har anmeldt eller fået dispensation til at anvende en bestemt valuta forudsættes det, at denne valuta anvendes i virksomhedens bogføring i hele indkomståret, og det forventes således, at hovedreglen bliver, at virksomhederne ligeledes bogfører i den valuta, som er valgt som grundlag for det skattemæssige årsregnskab. Men i de tilfælde, hvor det eventuelt bliver nødvendigt at skifte bogføringsvaluta i løbet af indkomståret, hvilket er muligt ifølge bogføringslovgivningen, skal den skattepligtige blot sørge for, at bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta.

En skattepligtig, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan alene vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt. Virksomheden kan således altid vælge at anvende danske kroner i det skattemæssige årsregnskab, selv om den funktionelle valuta måtte være en fremmed valuta.

Hvis en skattepligtig har udarbejdet det skattemæssige årsregnskab i én funktionel valuta og senere får fastlagt en anden funktionel valuta, skal der anmodes om tilladelse til at ændre valuta, jf. det foreslåede stk. 5.

Efter det foreslåede stk. 5 kan den skattepligtige vælge, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbej-

des i en anden valuta end den valuta, som hidtil har været lagt til grund. Bestemmelsen anvendes i tilfælde, hvor den skattepligtige i tidligere indkomstår har anvendt reglerne i stk. 3-10 men for fremtidige indkomstår ønsker at skifte valuta igen. I dette tilfælde skal der gives tilladelse af skattemyndigheden. Tilladelse gives, hvis det efter en konkret vurdering skønnes, at valutaskiftet er begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold. Dette vil eksempelvis være tilfældet, hvis virksomheden ifølge International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS) har fået en ny funktionel valuta. Dette vil imidlertid næppe være tilfældet, hvis anmodningen om skift af valuta indgives på et tidspunkt, hvor det skattemæssige resultat kendes, og hvor valutaskiftet indebærer en skattefordel i den periode, der allerede er forløbet. I sidstnævnte tilfælde kan der dog meddeles tilladelse til valutakursskift for det efterfølgende indkomstår, hvis ændringen i øvrigt er begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold. Tilladelse bør imidlertid kun gives i sjældne tilfælde, da valutaskift komplicerer avanceopgørelserne væsentligt.

Efter det foreslåede stk. 6 kan muligheden for »engangsomregning« som udgangspunkt kun anvendes af fuldt skattepligtige her til landet og af begrænset skattepligtige, der udøver erhverv med fast driftssted her i landet eller ejer en her i landet beliggende fast ejendom.

Reglerne kan således anvendes af juridiske personer omfattet af selskabsskattelovens § 1. Selskaber mv. omfattet af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, dvs. selskaber med hjemsted i udlandet med fast driftssted i Danmark, samt selskaber mv. omfattet af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, dvs. selskaber med hjemsted i udlandet, som i egenskab af ejer, medejer, brugs- eller indtægtsnyder oppebærer indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom, kan ligeledes anvende reglerne. Herudover er juridiske personer som nævnt i fondsbeskatningsloven § 1 omfattet. Det forudsættes endvidere, at udenlandske selskaber inddraget i en dansk sambeskatning kan anvende reglerne.

For fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 indføres et yderligere kriterium, nemlig at disse alene skal være omfattet, hvis personen driver erhvervmæssig virksomhed. Samme kriterium gælder for dødsboer omfattet af dødsboskatteloven og for begrænset skattepligtige personer mv. omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e. Begrebet erhvervmæssig virksomhed skal forstås i overensstemmelse med de almindelige skatteretlige principper for fast-

læggelsen af, hvorvidt der er tale om erhvervmæssig virksomhed eller ej, jf. blandt andet cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 om personskatteloven, som ændret ved cirkulære nr. 14 af 15. januar 1997.

Begrænset skattepligtige personer mv. med fast driftssted omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, er ligeledes omfattet.

Efter det foreslåede stk. 7 skal personligt erhvervsdrivende mv. med mere end én virksomhed vælge en fælles referencevaluta for alle virksomheder, hvis disse ikke anvender samme regnskabsvaluta. Denne referencevaluta vil skattemæssigt blive betragtet som virksomhedernes »nationale« valuta.

Da det er den skattepligtige, der foretager et valg af valuta, jf. det foreslåede stk. 6, er skattepligtige, der deltager i et interessentskab eller lignende, hvor indkomsten betragtes som indtjent af deltagerne, ikke bundet af interessentskabets mv. valg af valuta ved den skattepligtiges opgørelse af sin andel af interessentskabets mv. økonomi. Det står følgelig interessenterne mv. frit for, i det omfang de har adgang til bogføringsmaterialet, at omregne transaktionerne til en anden valuta, men valget af referencevaluta gælder ligeledes for den skattepligtiges interessentskabsandele mv.

Ved udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab for hver virksomhed skal alle transaktioner omregnes til referencevalutaens kurs på de enkelte retserhvervelsestidspunkter mv., hvorefter det samlede skattemæssige resultat i referencevalutaen omregnes til dansk mønt.

Herved undgås tvivlsspørgsmål, der kan være forbundet med at henføre en indkomst eller et fradrag til en bestemt af den skattepligtiges virksomheder. Særligt i relation til fordelingen af fordringer og gæld samt finansielle kontrakter kan det således være fordelagtigt at placere disse i virksomheder, hvor der ikke udløses beskatning af kursgevinster. Eksempelvis kan en fysisk person, der driver flere virksomheder med forskellige regnskabsvalutaer, og som realiserer en valutakursgevinst på et lån eksempelvis i amerikanske dollars, have en interesse i at allokere dette lån til den virksomhed, som anvender amerikanske dollars som regnskabsvaluta, idet lånet i denne virksomhed efter de foreslåede regler ikke vil blive betragtet som lån i fremmed valuta. Følgelig vil der ikke blive nogen valutakursgevinst at beskatte. Den foreslåede bestemmelse imødegår en sådan spekulation, idet alle virksomhederne skal anvende samme valuta.

Endvidere skabes der herved en ligestilling mellem et selskab, der driver flere virksomheder i selskabs-

form, og en fysisk person, der driver erhvervmæssig virksomhed i flere personligt drevne virksomheder.

Fremgangsmåden kan illustreres på følgende måde. Skatteyder har fire virksomheder, A, B, C og D, og har

i eksemplet valgt, at referencevalutaen, dvs. virksomhedernes overordnede valuta, er euro.

Virksomhed ²	Regnskabsvaluta	Omregning i det skattemæssige årsregnskab
A	DKK	Samtlige transaktioner i anden valuta end EUR omregnes til EUR - herefter omregnes resultatet til DKK.
B	USD	Samtlige transaktioner i anden valuta end EUR omregnes til EUR - herefter omregnes resultatet til DKK
C	EUR	Alene resultatet omregnes til DKK
D	JPY	Samtlige transaktioner i anden valuta end EUR omregnes til EUR - herefter omregnes resultatet til DKK

En fysisk person mv., som efter modellen kan opgøre sin erhvervmæssige virksomhedsindkomst i fremmed valuta, kan ved siden af den erhvervmæssige indkomst eksempelvis have en lønmodtagerindkomst. Denne indkomst kan imidlertid ikke opgøres i fremmed valuta. Det vil derfor alene være den del af indkomsten, som hidrører fra erhvervmæssig virksomhed, der opgøres efter reglerne i stk. 3-10.

Efter det foreslåede stk. 8 skal omregningen af resultatet til dansk mønt, jf. stk. 3, 1. pkt. og stk. 7, 3. pkt., ske efter kursen på statutidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Den kurs, der anvendes til »engangsomregningen«, skal være en officiel kurs, der som udgangspunkt er kursfastsat af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank. Der er valgfrihed mellem disse to centralbanker. Den skattepligtige er derimod for efterfølgende indkomståret bundet af sit valg mellem kursen på statutidspunktet og en gennemsnitskurs for indkomståret. Da omregningsmetoden kan have stor betydning for det endelige resultat og dermed den endelige skattebetaling, er det nødvendigt at indføre en bestemmelse, hvorefter den skattepligtige ikke vilkårligt kan skifte omregningsmetode fra år til år. Valget af omregningsmetode skal træffes i forbindelse med valget af udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, således at skattemyndigheden modtager anmeldelse af såvel den valuta, som den skattepligtige ønsker at anvende, som den omregningsmetode, der ønskes anvendt.

På den anden side kan det være lige så nødvendigt for den skattepligtige at skifte omregningsmetode, eksempelvis fordi den skattepligtige er overgået til en anden valuta, som der er store kursudsving på, hvorfor det ved omregningen er mindre vilkårligt at anvende en gennemsnitskurs for indkomståret end kursen på

statustidspunktet. Det foreslås derfor ligeledes, at den skattepligtige på ny kan vælge, hvilken omregningsmetode, der skal anvendes, ved overgang til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i anden valuta, jf. stk. 5. Den skattepligtige er dog for de efterfølgende indkomstår bundet af sit valg af omregningsmetode.

Med officiel kurs forstås den af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank fastsatte spotkurs, som fastsættes på grundlag af oplysninger fra en række centralbanker. Såvel ultimokurser som måneds- og årsgennemsnitskurser kan findes på centralbankernes hjemmesider.

Ved brug af en gennemsnitskurs kan det forekomme, at der ikke er en officiel gennemsnitskurs for netop den pågældende virksomheds indkomstår. I så fald må gennemsnitskursen udregnes som et gennemsnit af de officielle månedsgennemsnitskurser for hver måned i virksomhedens indkomstår.

Anvendes en valuta, der ikke er kursfastsat af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank, anvendes valutakurser fastsat af den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, både for så vidt angår kursen på statutidspunktet og en gennemsnitskurs for indkomståret. Dette medfører eksempelvis, at ved omregning af resultatet anvendes den kurs, som skatteregnskabsvalutaens centralbank fastsætter, som omregningskurs, medmindre valutaens kursfastsættes af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank.

Ved omregning af indkomstårets transaktioner anvendes en af Danmarks Nationalbank, Den Europæiske Centralbank eller den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, fastsat kurs. Det er kursen på transaktionstidspunktet, der skal anvendes.

Der skal efter gældende ret foretages en opgørelse af valutakursgevinster og -tab, når kursen mellem en

fremmed valuta og danske kroner ændrer sig fra det skatteretlige indtægts-/udgiftstidspunkt til det faktiske betalingstidspunkt.

Efter lovforslaget gælder det samme, hvis eksempelvis en dansk virksomhed, som bogfører i amerikanske dollars og udarbejder det skattemæssige årsregnskab i amerikanske dollars, i årets løb har haft transaktioner i japanske yen. Disse transaktioner skal derfor omregnes til amerikanske dollars til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Da hverken Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank imidlertid fastsætter krydskurser mellem udenlandske valutaer, skal virksomheden anvende den fastsatte valutakurs mellem amerikanske dollars og japanske yen, som findes på den amerikanske centralbanks hjemmeside.

Udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, skal den skattepligtige tilige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32 efter 1. – 5. pkt. i det foreslåede stk. 8.

For selskaber omregnes den skattepligtige indkomst i fremmed valuta således til dansk mønt efter kursen på statutstidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Udviser den skattepligtige indkomst underskud, fremføres underskuddet i danske kroner. Uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32, dvs. kildeartsbegrænsede tab, omregnes ligeledes til danske kroner og fremføres i danske kroner til anvendelse i efterfølgende indkomstår.

For fysiske personer mv. omregnes den erhvervs-mæssige indkomst ligeledes efter kursen på statutstidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Også for fysiske personer mv. vil eventuelle underskud og kildeartsbegrænsede tab blive fremført i danske kroner.

Efter det foreslåede stk. 9 skal der ved udarbejdelse af et skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta ske en omregning af anskaffelsessummer, afskrivnings-

grundlag, foretagne afskrivninger og etableringskonti mv. på skæringsdatoen for overgangen til udarbejdelse af regnskabet i fremmed valuta, idet en valutaomlægning vil påvirke kapitalgevinstbeskatningen af aktiver som eksempelvis aktier og obligationer, idet valutakursændringer indgår i opgørelsen af gevinst og tab.

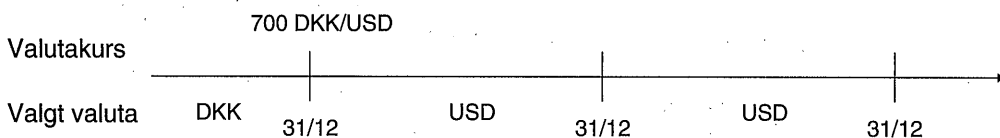
Herudover skal også andre momenter, som indgår i indkomstopgørelsen, omregnes til kursen pr. skæringsdagen, herunder eksempelvis kulbrintefradragsgrundlaget efter kulbrinteskattelovens § 16.

Hvis aktiverne mv. skattemæssigt afskrives efter en saldometode, således at anskaffelsessummer mv. på de underliggende aktiver indgår i en saldoopgørelse, som det eksempelvis er tilfældet med udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler efter afskrivningslovens § 5, er det alene den afskrivningsberettigede saldo, der skal omregnes til kursen pr. skæringsdagen.

Ved at gennemføre en omregning pr. skæringsdagen sikres det, at en eventuel urealiseret avance, fra før virksomheden førte regnskab i fremmed valuta hidrørende fra en valutakursstigning, stadig beskattes, og at et evt. urealiseret tab, fra før virksomheden førte regnskab i fremmed valuta hidrørende fra en valutakursændring, fortsat kan fradrages/modregnes. Nedenstående eksempel illustrerer dette. Der er valgt et eksempel med aktier, men det samme gør sig gældende ved andre aktiver, hvor der skal opgøres en kapitalgevinst, eksempelvis fordringer, gæld og ejendomme.

Eksempel

Et selskab anskaffer den 30. juni år 1 en aktie i et amerikansk selskab til USD 100, hvor dollarkursen er 6,50 DKK/USD. Anskaffelsessummen i danske kroner er altså DKK 650. På dette tidspunkt bogfører og udarbejder selskabet regnskab i danske kroner. Fra år 2 ændres regnskabsvalutaen til amerikanske dollars, og man udarbejder ligeledes skattemæssigt årsregnskab i amerikanske dollars. Aktiens værdi er på skæringsstidspunkt uændret. Selskabet afstår aktien to år senere til USD 200.



I anskaffelsesåret er selskabet skattepligtig af valutakursændringer i amerikanske dollars, mens dette som følge af omlægningen af regnskabsvalutaen ikke

er tilfældet i afståelsesåret. Ved avanceopgørelsen kan der tages højde herfor på følgende måde:

Anskaffelsessummen omregnes til dollarkursen på skæringstidspunktet, idet der tages højde for stigningen i valutakursen:

$$6,50/7,00 * 100 = \text{USD } 92,857$$

Afståelsessummen er USD 200

Den skattepligtige aktieavance er herefter: USD 200 – USD 92,857 = **USD 107,14**.

Resultatet kan også illustreres således:

Urealiseret avance inden omlægningen:

Anskaffelse USD 100 * 6,50	
DKK/USD =	DKK 650
Værdi pr. skæringsdato for overgang til USD 100 * 7,00 DKK/USD =	DKK 700
Urealiseret aktieavance	DKK 50

Avancen omregnet til dollar på skæringstidspunktet:

$$\text{DKK } 50 * 7,00 \text{ DKK/USD} = \text{USD } 7,14$$

Realiseret avance ved afståelsen:

Anskaffelse=	USD 100
Afståelse=	USD 200
Skattepligtig aktieavance=	USD 100
I alt til beskatning ved afståelse=	USD 107,14

Denne omregning pr. skæringsdato skal foretages af virksomheden i forbindelse med indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvor virksomheden første gang udarbejder skattemæssigt årsregnskab i en anden valuta end hidtil. Alle omregnede anskaffelsessummer mv. kan dermed opgøres (og lignedes) ved første efterfølgende selvangivelse.

Skattepligtige fortjenester og fradragsberettigede tab beregnes på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede foretagne skattemæssige afskrivninger. I det omfang den skattepligtige efter andre regler i skattelovgivningen har erstattet de faktiske anskaffelsessummer med andre indgangsværdier, anvendes disse andre indgangsværdier, og tilsvarende gælder hvis den skattepligtige efter andre regler i skattelovgivningen anvender andre afskrivninger end de faktisk foretagne.

Efter det foreslåede stk. 10 skal der ved en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver ske omregning af de i stk. 9 nævnte elementer i indkomstopgørelsen på den i stk. 9 angivne måde pr. vedtagelsestidspunktet, hvis fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver medfører overgang til en ny valuta.

En fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver kan vedtages med tilbagevirkende kraft, således at selve

fusionens mv. virkningstidspunkt indtræder på et tidligere tidspunkt end vedtagelsen, hvorfor der i den mellemliggende periode kan være realiseret kursgevinster og –tab, og afståelsen kan være sket til en lavere eller højere kurs end på vedtagelsesdagen. For at imødegå denne problemstilling foreslås det, at omregningen efter 1. pkt. alene sker for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet, mens omregningen for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til kursen på afståelsestidspunktet.

Omregningen som følge af en eventuel overgang til ny valuta kan illustreres med følgende eksempel, jf. det ovenfor vedrørende stk. 9 angivne eksempel.

Eksempel

Et selskab, A, der aflægger regnskab i danske kroner, erhverver pr. 31/12-2004 nom. USD 100.000 aktier. Kursen på amerikanske dollars er den 31/12-2004 600. Anskaffelsessummen er således DKK 600.000. Den 1/8-2005 afstås halvdelen af aktierne for USD 50.000. Kursen på amerikanske dollars er den 1/8-2005 630, og afståelsessummen er således DKK 315.000. Den 30/8-2005 vedtages en fusion mellem A og selskabet B med B som det modtagende selskab og med tilbagevirkende kraft til den 1/6-2005. B aflægger regnskab i amerikanske dollars, og kursen på amerikanske dollars er pr. fusionens vedtagelsestidspunkt 640.

Anskaffelsessummen omregnes til dollarkursen på afståelsestidspunktet, idet der tages højde for stigningen i valutakursen:

$$6,00/6,30 * 50.000 = \text{USD } 47.619$$

Afståelsessummen er USD 50.000.

Den skattepligtige aktieavance er herefter: USD 50.000 – USD 47.619 = USD 2.381.

Aktier i behold pr. vedtagelsesdatoen omregnet til USD:

$$6,00/6,40 * 50.000 = \text{USD } 46.875$$

Det fortsættende selskabs, B's, anskaffelsessum på de aktier, der er i behold på fusionens vedtagelsestidspunkt bliver således USD 46.875, mens B samtidig har realiseret en gevinst på de aktier, der er afstået mellem fusionens virkningstidspunkt og vedtagelsestidspunkt, på USD 2.381.

Til § 2

Til nr. 1

Bestemmelsen omfatter den situation, hvor den skattepligtige har valgt at omregne sit skatteregnskab i fremmed valuta til dansk mønt ved en »engangsomregning«. Det vil sige, at den skattepligtige har an-

meldt en ny regnskabsvaluta over for skattemyndigheden eller har fået dispensation til at anvende ny regnskabsvaluta.

Den af virksomheden anmeldte regnskabsvaluta vil skattemæssigt blive betragtet som virksomhedens »nationale« valuta.

Fordringer og gæld i den valgte valuta skal herefter i relation til kursgevinstlovens regler behandles som fordringer og gæld i danske kroner, mens fordringer og gæld i danske kroner i stedet som udgangspunkt skal betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta. Dette udgangspunkt fraviges dog i følgende tilfælde:

For selskaber mv. omfattet af kursgevinstloven § 2, vil kursgevinstlovens § 7 fortsat finde anvendelse på blåstemplet gæld i danske kroner, dvs. gæld med en pålydende rente der er højere end eller lig med den såkaldte mindsterente (p.t. på 3 pct.), selv om selskabet udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Denne bestemmelse sikrer symmetri i beskatningen således, at et selskab mv., (der er debitor), ikke får fradrag for tab på gæld, idet den modsvarende gevinst er skattefri for kreditor, når denne er en fysisk person. § 7 finder således fortsat ikke anvendelse på gæld i fremmed valuta.

Kursgevinster på blåstemplede obligationer i danske kroner, dvs. obligationer med en pålydende rente der er højere end eller lig med den såkaldte mindsterente (p.t. på 3 pct.), foreslås at forblive skattefri for fysiske personer og dødsboer, jf. kursgevinstlovens § 14, selvom den fysiske person har valgt at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og dermed har valgt en »national« valuta forskellig fra danske kroner.

Til nr. 2

For fysiske personer og dødsboer foreslås, at kursgevinstlovens § 7 finder anvendelse, hvis personen eller dødsboet udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3. Formålet er at modvirke den asymmetri som vil opstå, hvis en person kan få fradrag for tab på gæld, mens kreditors tilsvarende gevinst er skattefri.

Efter gældende ret finder § 7 kun anvendelse på selskaber mv. omfattet af kursgevinstlovens § 2, og kun på gæld i danske kroner. Dens formål er at sikre symmetri i den skattemæssige behandling af gæld, både hvad angår gæld med indeksering af hovedstol eller indeksering af restgæld, og gæld som skal indfries til en forud fastsat overkurs, således at selskaber som debitor ikke får fradrag for et tab, når den tilsvarende gevinst er skattefri for personer som kreditor.

Samme tabsbegrænsning er nødvendig for personer der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta for at hindre at tab på gæld i danske kroner vil være fradragsberettiget (fordi danske kroner behandles efter reglerne for fremmed valuta), mens den tilsvarende gevinst er skattefri for kreditor (der udarbejder det skattemæssige årsregnskab i danske kroner).

Anvender debitor eksempelvis euro i sit skattemæssige årsregnskab og euro derfor er debitorens »nationale« valuta i relation til kursgevinstloven, vil tab på indeksreguleret gæld i danske kroner eller gæld i danske kroner, som skal indfries til en forud fastsat overkurs, efter forslaget være omfattet af tabsbegrænsningsreglen i § 7.

Til § 3

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af lovforslagets § 2, nr. 1.

Til § 4

Til nr. 1-3

I forbindelse med ligningen af det indkomstår, hvori den skattepligtige afstår et aktiv eller passiv og anvender omregnede anskaffelsessummer mv. i avanceopgørelsen, kan skattemyndighederne være uenige og ændre skatteansættelsen efter reglerne i skattestyrelseslovens §§ 34-35.

De afgørelser, som den kommunale skattemyndighed træffer i medfør af skattestyrelseslovens § 2, kan efter skattestyrelseslovens § 5 påklages til skatteankenævnet. Skatteankenævnets afgørelser og de afgørelser, den skatteansættende myndighed træffer i henhold til § 12 A, kan efter skattestyrelseslovens § 23, stk. 1, nr. 1, påklages til Landsskatteretten og endelig indbringes for domstolene, jf. skattestyrelseslovens § 31.

Klager over ændringer i grundlaget for ældre skatteansættelser, der får en ugunstig virkning for den skattepligtige i et senere indkomstår, indgives i forbindelse med en klage over skatteansættelserne i det senere indkomstår.

Omregningen af anskaffelsessummer mv. kan have betydning i forbindelse med ligningen af det indkomstår, hvor eksempelvis det pågældende aktiv eller passiv afstås. Der kan gå mange år inden en afståelse gennemføres, og dermed gå mange år før forhold, der kan være relevant for avanceopgørelsen, skal dokumenteres. En prøvelse i det indkomstår, hvor omregningen skal gennemføres, giver mulighed for at løse eventuelle konflikter på et tidligere tidspunkt. Med adgang til prøvelse og klage isoleret set for »omreg-

ningsåret«, vil det både for skattemyndighederne og for den skattepligtige være lettere at dokumentere relevante forhold.

Det foreslås derfor, at der etableres hjemmel til, at skattemyndigheden foretager en ansættelse af de omregnede anskaffelsessummer mv. i det indkomstår, hvor den skattepligtige overgår til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i en ny valuta. En sådan ansættelse vil skabe en sikkerhed for, at omregningerne er korrekt foretaget på et tidspunkt, hvor der er lettere adgang til at dokumentere forholdene.

Det foreslås endvidere, at ansættelsen af de omregnede anskaffelsessummer mv. kan påklages i det sæd-

vanlige ligningsmæssige klagesystem, således at der allerede i det indkomstår, hvor omregningen gennemføres, tages ligningsmæssig stilling hertil.

Til § 5

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2

Det foreslås, at loven skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

Skattekontrolloven:

§ 1

§ 3 C. Den regnskabsføring, der skal lægges til grund for en skattemæssig opgørelse og opgørelse af arbejdsmarkedsbidrag, kan foretages i fremmed valuta efter reglerne i bogføringsloven og årsregnskabsloven.

Stk. 2. Pligtmæssige meddelelser til danske skattemyndigheder skal foretages i dansk mønt. Skatteministeren kan fastsætte særlige regler for omregning mellem et regnskab i fremmed valuta og pligtmæssige oplysninger i dansk mønt.

1. I § 3 C indsættes som *stk. 3-10*:

»*Stk. 3.* Uanset *stk. 1* og bestemmelser udstedt efter *stk. 2, 2. pkt.*, kan skattepligtige, som nævnt i *stk. 6*, udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne resultatet til dansk mønt, jf. *stk. 8*. Det er dog en betingelse, at den skattepligtige inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har givet skattemyndigheden meddelelse om, hvilken valuta, der ønskes anvendt, samt om valg af omregningsmetode efter *stk. 8*. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra overskridelse af fristen i *2. pkt.*

Stk. 4. Den skattepligtige skal bogføre i den pågældende valuta eller sørge for, at bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta. En skattepligtig, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan alene vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

Stk. 5. Den skattepligtige kan for efterfølgende indkomstår vælge, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbejdes i anden valuta end den, der tidligere er valgt efter stk. 3, hvis ændringen er begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold. Det er en betingelse, at der er opnået tilladelse hertil fra skattemyndigheden.

Stk. 6. Følgende skattepligtige har adgang til omregning som nævnt i stk. 3:

- 1) Juridiske personer omfattet af selskabsskatteovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a og b.
- 2) Juridiske personer omfattet af fondsbeskatningsloven § 1.
- 3) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra e, og dødsboer omfattet af dødsboskatteoven, dog alle alene for så vidt angår opgørelsen af indkomst fra erhvervmæssig virksomhed.
- 4) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d.

Stk. 7. Driver en skattepligtig som nævnt i stk. 6, nr. 3 og 4, flere virksomheder, der anvender forskellige regnskabsvalutaer, skal den skattepligtige vælge en fælles referencevaluta for samtlige sine virksomheder. Referencevalutaen skal være en valuta, der anvendes som bogføringsvaluta af en af den skattepligtiges virksomheder, eller dansk mønt. Det skattemæssige årsregnskab for virksomhederne skal udarbejdes i den pågældende referencevaluta, og resultatet omregnes til dansk mønt, jf. stk. 8.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

Stk. 8. Omregningen af resultatet til dansk mønt, jf. stk. 3, 1. pkt., og stk. 7, 3. pkt., skal ske efter kursen på statutidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Valget af kursen på statutidspunktet eller en gennemsnitskurs for indkomståret er bindende for efterfølgende indkomstår dog ikke ved overgang til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i anden valuta, jf. stk. 5. Ved omregning af resultatet skal der anvendes en af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank fastsat kurs. Anvendes en valuta, der ikke er kursfastsat af Danmarks Nationalbank eller af Den Europæiske Centralbank, anvendes valutakurser offentliggjort af den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, både for så vidt angår kursen på statutidspunktet og en gennemsnitskurs for indkomståret. Ved omregning af indkomstårets transaktioner anvendes en af Danmarks Nationalbank, Den Europæiske Centralbank eller den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, fastsat kurs. Udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, skal den skattepligtige tillige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32 efter 1. – 5. pkt.

Stk. 9. Overgår en skattepligtig til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en ny valuta, skal samtlige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, etableringskonti samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, omregnes til kursen på skæringstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvor den nye valuta anvendes. Skattepligtige fortjenester og fradragsberettigede tab beregnes på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede foretagne skattemæssige afskrivninger.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

Stk. 10. Medfører en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver overgang til en ny valuta, sker omregningen af anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, jf. stk. 9, pr. fusionens vedtagelsestidspunkt. Hvis fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver gennemføres med tilbagevirkende kraft, sker omregningen efter 1. pkt. alene for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet, mens omregningen efter 1. pkt. for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til kursen pr. afståelsestidspunktet.«

Kursgevinstloven:

§ 2

§ 1. Denne lov omfatter

- 1) gevinst og tab ved afståelse eller indfrielse af pengefordringer herunder obligationer, pantebreve og gældsbreve,
- 2) gevinst og tab ved frigørelse for gæld og
- 3) gevinst og tab på terminskontrakter og aftaler om køberetter og salgsretter uden hensyn til de regler, der gælder for det underliggende aktiv.

Stk. 2. Fordringer og gæld i danske kroner betragtes efter denne lov som fordringer og gæld i fremmed valuta, hvis hovedstolen henholdsvis restgælden reguleres i forhold til en eller flere valutakurser. Fordringer og gæld i fremmed valuta betragtes som fordringer og gæld i danske kroner, hvis hovedstolen henholdsvis restgælden reguleres i forhold til danske kroner.

1. I § 1 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Hvis en skattepligtig omfattes af § 2, jf. § 9, eller § 12, efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, betragtes fordringer og gæld i den valgte valuta som fordringer og gæld i danske kroner, mens fordringer og gæld i danske kroner i stedet betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta. § 7 og § 14 finder dog anvendelse for fordringer og gæld i danske kroner.«

Gældende formulering

Stk. 3. Loven omfatter ikke gevinst og tab på fordringer og gæld, der indgår i beskatningen af avance ved salg af fast ejendom, der henhører til den skattepligtiges næringsvej, jf. statsskattelovens § 4, jf. § 5 a.

Stk. 4. Loven omfatter endvidere ikke gevinst og tab på konvertible obligationer og præmieobligationer.

Stk. 5. Pengefordringer, der ikke forfalder på et forud aftalt tidspunkt, behandles som andre pengefordringer, når betingelserne i ligningslovens § 6 B, stk. 1, nr. 1-3, er opfyldt.

Stk. 6. Gæld, der ikke forfalder på et forud aftalt tidspunkt, behandles som anden gæld, når betingelserne i ligningslovens § 6 B, stk. 1, nr. 1-3, er opfyldt.

§ 12. Personer, der er skattepligtige efter kildeskatteloven, og dødsboer, der er skattepligtige efter dødsboskatteloven, skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregne gevinst og tab på fordringer og gæld, som omfattes af § 1, efter de regler, der er angivet i dette kapitel samt i kapitel 4, 5 og 7.

Pensionsafkastbeskatningsloven:

§ 2. - - -

Stk. 5. Ved opgørelsen af pensionskassers beskatningsgrundlag finder kursgevinstlovens § 1, stk. 5 og 6, og ligningslovens § 6 B tilsvarende anvendelse.

Skattestyrelsesloven:

§ 2. Den kommunale skattemyndighed foretager:

- 1) Skatteansættelsen af indkomst for fysiske personer og dødsboer.
- 2) Efterprøvelse af passivposter efter boafgiftslovens § 13 a, der ikke vedrører værdiansættelsen efter boafgiftslovens § 12.

Lovforslaget

Stk. 3-6 bliver herefter stk. 4-7.

2. I § 12 indsættes som 2. pkt.:

»For skattepligtige omfattet af 1. pkt., der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder § 7 tillige anvendelse.«

§ 3

1. I § 2, stk. 5, ændres »kursgevinstlovens § 1, stk. 5 og 6« til: »kursgevinstlovens § 1, stk. 6 og 7«.

§ 4

1. I § 2 indsættes efter nr. 6 som nyt nr. 7 og 8:

Gældende formulering

- 3) Beregning af passivposter efter kildeskatte- lovens § 33 D i de tilfælde, hvor en gave er indkomstskattepligtig efter statsskatte lovens § 4, litra c.
- 4) Skatteansættelse efter lov om en kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat.
- 5) Ansættelse for fysiske personer og dødsboer af underskud og tab, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører.
- 6) Behandling af anmodning om bindende lig- ningssvar efter kapitel 2 B.

Lovforslaget

- »7) Ansættelse af anskaffelsessummer mv. op- gjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9, for fysiske personer og dødsboer.
- 8) Behandling af anmodninger efter skattekon- trollovens § 3 C, stk. 3, 3. pkt., og stk. 5, for fysiske personer og dødsboer.«

§ 12 A. Told- og skatteforvaltningen foretager skatteansættelser af indkomst og ansættelse af underskud og tab, der kun kan modregnes i skat- tepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, for juridiske personer bortset fra dødsboer. Told- og skatte- forvaltningen behandler desuden anmodning om bindende ligningssvar efter kapitel 2 B, i det om- fang kompetencen ikke er henlagt til de kommu- nale skattemyndigheder efter stk. 2. § 3, stk. 4 og 5, og § 21, stk. 3, 1.-4. pkt., finder tilsvarende an- vendelse, bortset fra på bindende ligningssvar. Afgørelser i 1. instans efter 1. og 2. pkt. påklages til Landsskatteretten, med mindre andet er be- stemt efter § 5.

2. I § 12 A indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen foretager ansættelse af anskaffelsessummer mv. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10, for juridiske personer bortset fra dødsboer, samt træffer afgørelse efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 3. pkt., og stk. 5. § 3, stk. 4 og 5 finder til- svarende anvendelse. Afgørelser i 1. instans ef- ter 1. pkt. påklages til Landsskatteretten, med- mindre andet er bestemt efter § 5.«

Gældende formulering

Stk. 2. Skatteministeren kan indgå aftale med en kommunalbestyrelse eller en bestyrelse for et kommunalt fællesskab som nævnt i § 1 B om udførelse af ligning af juridiske personer, bortset fra dødsboer, med dertil hørende administrative opgaver. I aftalen kan indgå bestemmelser om ydelse af vederlag til kommunen.

§ 23. Landsskatteretten påkender klager over afgørelser af:

- 1) Spørgsmål om skatteansættelse af indkomst efter § 2, nr. 1, jf. § 5, § 12 A, § 14, stk. 4, og § 19, stk. 1.
- 2) Spørgsmål om efterprøvelse af passivposter efter § 2, nr. 2, jf. § 5, § 14, stk. 4, og § 19, stk. 1.
- 3) Spørgsmål om beregning af passivposter efter § 2, nr. 3, jf. § 5, § 14, stk. 4, og § 19, stk. 1.
- 4) Spørgsmål om skatteansættelse efter lov om en kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat.
- 5) Spørgsmål om vurdering af fast ejendom efter § 16 B, § 19, stk. 1, og § 22 B.
- 6) Spørgsmål om bindende forhåndsbesked efter § 20 A, jf. § 17, stk. 3, 2. pkt.
- 7) Spørgsmål, der efter anden lovgivning kan påklages til Landsskatteretten.
- 8) Spørgsmål om ansættelse efter § 2, nr. 5, jf. § 5, og § 12 A af underskud og tab, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører.
- 9) Afgørelser, der efter skatteministerens bestemmelse efter § 38 A, stk. 2, kan påklages til Landsskatteretten.
- 10) Spørgsmål om bindende ligningssvar efter § 20 E, jf. § 5.

Lovforslaget

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

3. § 23, stk. 1, nr. 8, affattes således:

- »8) Spørgsmål om ansættelse efter § 2, nr. 5, jf. § 5, og § 12 A, stk. 1, af underskud og tab, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, og spørgsmål om ansættelse efter § 12 A, stk. 2, af anskaffelsessummer mv. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10.«

Til lovforslag nr. L 123. Skriftlig fremsættelse (17. november 2004)

Skatteministeren (Kristian Jensen):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af skattekontrolløven, kursgevinstloven, pensionsafkastbeskatningsloven og skattestyrelsesloven (Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

(Lovforslag nr. L 123).

Lovforslaget skal ses i lyset af regeringens bestræbelser på at lette virksomhedernes administrative byrder.

Formålet med lovforslaget er at indføre en mulighed for, at virksomhederne også kan udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta. Dette sker ved at ændre skattekontrolløven og kursgevinstloven mv., således at visse nærmere afgrænsede selskaber, personer og dødsboer får mulighed for at vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta.

Den stigende internationalisering medfører, at det bliver relevant for stadig flere virksomheder at bogføre eller aflægge regnskab i fremmed valuta. Ifølge regnskabsreglerne er det allerede muligt at aflægge regnskab i en relevant fremmed valuta, og for visse børsnoterede virksomheder bliver det endvidere pr. 1. januar 2005 en pligt at aflægge regnskabet i en relevant fremmed valuta. Imidlertid kan virksomhederne efter de gældende skatteregler alene aflægge skattemæssigt årsregnskab i danske kroner, og dette betyder, at virksomheder, der ønsker at bogføre eller aflægge regnskab i fremmed valuta pålægges væsentlige administrative byrder.

Udformningen af de foreslåede regler har i videst muligt omfang tilgodeset hensynene til enkelhed, overskuelighed og praktisk anvendelighed.

Det foreslås således, at virksomheder under visse betingelser kan vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne resultatet til danske kroner efter kursen på statustidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Dermed vil den omfattende registrering af valutakurser til brug for udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab i vidt omfang blive erstattet af en "engangsomregning". Det skattemæssige resultat skal dog fortsat opgøres efter de danske skatteregler.

For at undgå uhensigtsmæssige konsekvenser og huller foreslås det samtidig, at der knyttes nogle betingelser til valget af valuta samt en efterfølgende ændring af valuta, herunder regler for beregning af indgangsværdier. Lovforslaget sikrer dog, at virksomheder, der har et reelt behov for efterfølgende at skifte valuta, får mulighed herfor.

Det foreslås endvidere, at kursgevinstloven ændres, således den valgte fremmede valuta så at sige bliver virksomhedens "nationale" valuta. Dermed vil virksomheden ikke skulle beregne valutakursgevinster og -tab på fordringer og gæld i den valgte valuta.

Lovforslaget skønnes at være provenuneutralt over en årrække.

Loven træder i kraft dagen efter offentliggørelsen i Lovtidende.

Idet jeg i øvrigt henviser til bemærkningerne til lovforslaget, skal jeg anbefale lovforslaget til Folketingets velvillige behandling.