

**Skatteministeriet  
Den**

J. nr. 99/04-100-00125

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 123 - forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven, pensionsafkastbeskatningsloven og skattestyrelsesloven (udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta).**

Hermed fremsendes et ændringsforslag, som jeg ønsker at stille ved 2. behandling af ovennævnte lovforslag. (**L 123**)

Kristian Jensen

/ Preben Underbjerg Poulsen

Skatteministeriet,  
Jour. nr.  
den 3. december 2004  
99/04-100-00125

**Ændringsforslag**  
**til**  
**Lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven, pensionsafkastbe-**  
**skatningsloven og skattestyrelsesloven**  
(Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

Til § 1

1) I det under *nr. 1* foreslåede § 3 C, *stk. 3, sidste pkt.*, udgår ordene ”overskrivelse af”.

[Redaktionel ændring]

2) I det under *nr. 1* foreslåede § 3 C, *stk. 10, 1. pkt.*, indsættes ordet ”etableringskonti” efter ”afskrivninger,”.

[Præcisering]

Til § 2

3) I det under *nr. 1* foreslåede § 1, *stk. 3*, udgår sidste pkt.

[Henvisningerne til § 7 og § 14 flyttes til andre bestemmelser i kursgevinstloven for at præcisere, hvorledes disse bestemmelser skal anvendes ved udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta – jf. således ændringsforslagets nr. 4 og 6]

4) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 7 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

”*Stk. 3.* Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk. 1 og 2 alene anvendelse for gæld i danske kroner uanset § 1, stk. 3.”

[Præcisering]

5) Nr. 2 udgår.

[Indholdet flyttes til de foreslåede bestemmelser § 19, stk. 4, og § 23, stk. 2]

6) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

”02. I § 16 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

”*Stk. 2.* Selvom en skattepligtig udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, skal gevinst på fordringer i

danske kroner, der forrentes med en pålydende rente, der er lig med eller højere end den mindsterente, som fastsættes efter § 38, jf. § 14, ikke medregnes til den skattepligtige indkomst, medmindre gevinsten er omfattet af § 15.””

[Præcisering]

”03. I § 19 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

”Stk. 4. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk. 2 og 3 alene anvendelse for gæld i danske kroner uanset § 1, stk. 3.””

[Præcisering]

”04. I § 22 indsættes efter stk. 4 som nyt stykke:

”Stk.5. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk. 3 ikke anvendelse.””

[Den bebyrdende særregel i § 22, stk. 3, om kontantlån i danske kroner finder ikke anvendelse ved udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta]

”05. I § 23 indsættes som stk. 2:

”Stk. 2. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder § 19, stk. 2 og 3, anvendelse for gæld i danske kroner, jf. § 1, stk. 3””

[Præcisering]

”06. I § 25, stk. 3, indsættes efter 2. pkt.:

”For skattepligtige, der udarbejder det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder 1. pkt. tillige anvendelse på ikke-børsnoterede fordringer og gæld i danske kroner.””

[Ændringen har til hensigt at sikre, at valg af lagerprincip ikke nødvendigvis skal omfatte ikke-børsnoterede fordringer gæld i danske kroner for skattepligtige, der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Lagerprincippet vil kunne være u hensigtsmæssigt, da gevinster i en række tilfælde er skattepligtige, mens tab i en række tilfælde ikke er fradragsberettigede]

Til § 4

7) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 12 A, stk. 1, 2. pkt., ændres ”stk. 2” til: ”stk. 3.””

[Glemte konsekvensrettelse, som følge af at stk. 2 bliver stk. 3]

## *Bemærkninger*

Til nr. 1

Ændringen er udelukkende redaktionel.

Til nr. 2

Der er tale om en præcisering af den i lovforslagets § 1, nr. 1, foreslåede skattekontrollovens § 3 C, stk. 10, således at formuleringen i bestemmelsen svarer til formuleringen i skattekontrollovens § 3 C, stk. 9.

Til nr. 3, 4 og 6

Der er tale om en præcisering af de bestemmelser i kursgevinstloven, som er relevante ved udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta.

Efter den nuværende affattelse af lovforslagets § 2, nr. 1, finder § 7 og § 14 anvendelse for fordringer og gæld i danske kroner.

Formålet med henvisningen til § 7 er at sikre symmetri i beskatningen således, at et selskab mv., (der er debitor), ikke får fradrag for tab på gæld, når den modsvarende gevinst er skattefri for kreditor, fordi denne er en fysisk person. Kursgevinstlovens § 7 omhandler alene indeksreguleret gæld samt gæld, der skal indfries til en forud fastsat overkurs.

For at gøre tilpasningerne af kursgevinstloven endnu mere overskuelige foreslås det, at den foreslåede henvisning i § 2, nr. 1, udgår og erstattes af en specifik bestemmelse i § 7. I kursgevinstlovens § 7 foreslås det således at indføre et nyt stk. 3, hvorefter stk. 1 finder anvendelse på indeksreguleret gæld i danske kroner, og stk. 2 finder anvendelse på gæld i danske kroner, der skal indfries til en forud fastsat overkurs, uanset at selskabet mv. udarbejder det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta. Det foreslåede stk. 3 er dermed en undtagelse til hovedreglen om, at danske kroner skal anses som en fremmed valuta i relation til kursgevinstlovens regler, når den skattepligtige udarbejder skattemæssigt årsregnskab i en valuta forskellig fra danske kroner.

Formålet med henvisningen til § 14 er at sikre, at 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.), forbliver 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.

Her vil der kunne være tvivl om, hvorvidt henvisningen til § 14 indebærer, at fordringer i danske kroner alene skal beskattes efter § 14, og dermed at bestemmelserne i blandt andet §§ 15, 16 og 17 ikke finder anvendelse.

For at undgå tvivl foreslås det, at henvisningen i § 14 udgår af lovforslagets § 2, nr. 1, og erstattes af en specifik bestemmelse i § 16.

For personer og dødsboer foreslås det således at indføje et nyt stykke i kursgevinstlovens § 16. Dermed sikres, at gevinst på fordringer i danske kroner, der forrentes med en pålydende rente, der er lig med eller højere end den mindstere rente, som fastsættes efter § 38, jf. § 14, ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst, selvom den skattepligtige udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter reglerne i skattekontrollovens § 3 C. Hvis gevinsten er omfattet af § 15, dvs. hvis fordringen er erhvervet for lånte midler, skal gevinsten dog medregnes.

For at gøre tilpasningerne af kursgevinstloven endnu mere overskuelige foreslås det, at den foreslåede henvisning til § 7 i § 12 udgår og erstattes med specifikke bestemmelser i § 19 og i § 23. Specifikke bestemmelser i § 19 og i § 23 er mere loyal over for kursgevinstlovens systematik end en henvisning til § 7, idet § 19 og § 23 alene vedrører personer og dødsboer, mens § 7 vedrører selskaber, fonde, foreninger mv.

Den foreslåede ændring af § 22 skal sikre, at den gældende, bebyrdende særrregel om kontantlån i danske kroner ikke kommer til at gælde for regnskabsvalutaen, når man vælger at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Særregelns begrundelse knytter sig til danske kroner.

Den foreslåede ændring af kursgevinstlovens § 25 skal ses i sammenhæng med de øvrige ændringer i dette ændringsforslag. Sammenholdes lovforslaget § 2, nr. 1, med den nuværende affattelse af kursgevinstlovens § 25, stk. 2, vil den skattepligtiges fordringer og gæld i danske kroner skulle betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta, hvorfor lagerprincippet vil kunne finde anvendelse. Da gevinst og tab på fordringer og gæld i danske kroner imidlertid efter lovforslaget i en række tilfælde ikke er skattepligtige henholdsvis fradragsberettigede, er det ikke altid hensigtsmæssigt, at lagerprincippet finder anvendelse.

Det foreslås derfor, at realisationsprincippet kan finde anvendelse for ikke-børsnoterede fordringer og gæld i danske kroner.

Til nr. 5

For at gøre tilpasningerne af kursgevinstloven endnu mere overskuelige foreslås det, at den foreslåede henvisning til § 7 i § 12 udgår og erstattes med en specifik bestemmelse i § 19. En specifik bestemmelse i § 19 er mere loyal over for kursgevinstlovens systematik end en henvisning til § 7, idet § 19 alene vedrører personer og dødsboer, mens § 7 vedrører selskaber, fonde, foreninger mv.

Til nr. 7

Glemte konsekvensrettelse i skattestyrelseslovens § 12 A, stk. 1, hvor der i den nuværende affattelse henvises til stk. 2, som efter forslaget bliver til stk. 3.

