



■ Ernst & Young  
Statsautoriseret  
Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 73317428

■ Tagensvej 86  
Postboks 667  
DK-2200 København N  
Telefon: +45 35 82 48 48  
Telefax: +45 35 82 48 00  
E-mail: ey.copenhagen@ey.dk  
www.ey.dk

Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg  
1240 København K

Skatteudvalget  
L 123 - Bilag 6  
Offentlig

8. december 2004

### **Lovforslag nr. L 123 af 17. november 2004 – forslag til lov om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta**

Jeg vil herved anmode Skatteudvalget om at forelægge følgende spørgsmål for skatteministeren vedrørende fortolkningen af lovforslag nr. L 123:

Den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 9, lyder således:

”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”.

**1. Overvejer skatteministeren at foreslå en ændring af den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3C, stk. 9, således at det konkret fremgår af selve lovteksten, efter hvilke principper anskaffelsessummen for aktiver og passiver i en anden valuta end danske kroner skal omregnes til den valgte valuta?**

Det fremgår ikke direkte af lovteksten, hvorledes anskaffelsessummen for fordringer og gæld i en anden valuta end danske kroner omregnes til den valgte valuta. Det fremgår imidlertid af bemærkningerne til lovforslaget, at anskaffelsessummen for fordringer og gæld i fremmed valuta omregnes til den valgte valuta efter følgende formel:

Anskaffelsessum i fremmed valuta \* (valutakurs på anskaffelsestidspunktet/valutakurs på skæringstidspunktet)

For at undgå tvivl om, efter hvilke principper aktiver og gæld anskaffet i en anden valuta end danske kroner skal omregnes, foreslår vi, at det overvejes at indarbejde reglerne herom i selve lovteksten.

**2. Overvejer skatteministeren at foreslå en ændring af den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3C, stk. 9, således at der fastsættes særlige regler for omregning af fordringer og gæld, der beskattes efter kursgevinstloven, for virksomheder, der har valgt at anvende lagerprincippet i kursgevinstlovens § 25, stk. 2, således at det undgås, at valutakursgevinster og -tab på fordringer og gæld fra tidspunktet for fordringens erhvervelse/tidspunktet for påtagelse af gælden og indtil skæringstidspunktet beskattes henholdsvis kan fratrækkes to gange?** Den under spørgsmål 1 beskrevne omregningsmetode for fordringer og gæld i fremmed valuta har til hensigt at sikre, at der sker beskatning af valutakursgevinster og -tab, der vedrører tidsrummet fra erhvervelsen eller stiftelsen af fordringen og indtil tidspunktet for overgang til en anden valuta end danske kroner. Hvis de virksomheder, der har valgt at anvende lagerprincippet for fordringer og gæld i fremmed valuta, jf. kursgevinstlovens § 25, stk. 2, også skal anvende denne omregningsmetode, vil valutakursgevinster og -tab for den pågældende periode blive beskattet to gange. Da dette næppe er hensigten, bør det fremgå af lovbestemmelsen, at for disse virksomheder sker omregning af fordringer og gæld i fremmed valuta udelukkende efter valutakursen på skæringsdagen og ikke efter den i bemærkningerne angivne formel.

#### *Eksempel*

Nominel værdi af fordring: USD 1.000.000

Erhvervelsestidspunkt: Den 1. februar 2004

Valutakurs på erhvervelsestidspunktet: 6,0

Valutakurs den 31. december 2004: 5,8

Selskabet ændrer skattemæssigt til USD-regnskab pr. 1. januar 2005

Selskabet anvender lagerprincippet for beskatning af valutakursgevinst og -tab på fordringer og gæld, jf. kursgevinstloven § 25, stk. 2.

Skattepligtigt valutakurstab i 2004: DKK 200.000 (USD 1.000.000 a kurs 6 minus USD 1.000.000 a kurs 5,8)

Skattemæssig anskaffelsessum for fordringen ifølge bemærkningerne til lovforslaget: USD 1.000.000 \* (6,0/5,8) = USD 1.034.482. Ved indfrielse af fordringen den 2. januar 2005 til nominel værdi konstateres et tab på USD 34.482. Det samme valutakurstab har været fradragsberettiget pr. 31. december 2004. Som følge heraf vil det samme valutakurstab være fradragsberettiget to gange.

I tilfælde af at en virksomhed anvender lagerprincippet, vil det derfor være rigtigt, såfremt indgangsværdien for fordringer og gæld i fremmed valuta opgøres på grundlag af skæringsdagens valutakurs.

**3. Skatteministeren anmodes om at bekræfte, at kursgevinst og -tab på fordringer og gæld i en anden valuta end danske kroner, og som er stiftet før overgang til en anden valuta, udelukkende skattemæssigt behandles som kursgevinster og -tab og ikke som valutakursgevinster og -tab. Såfremt dette ikke kan bekræftes, anmodes skatteministeren om at foreslå en ændring til den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3C, stk. 9, således at det klart fremgår af lovbestemmelsen, hvorledes de pågældende valutakursgevinster og -tab skal opgøres.**

Den skattemæssige anskaffelsessum for fordringer og gæld i fremmed valuta omregnes til den valgte valuta efter de principper, der er angivet i bemærkningerne til lovforslaget, jf. spørgsmål 1. Dette indebærer, at valutakursgevinster og -tab fra anskaffelsestidspunktet indtil skæringsdagen tillægges eller fradrages anskaffelsessummen opgjort i den valgte valuta. Efter overgang til en anden valuta vil der således ikke længere blive konstateret nogen valutakursgevinster eller -tab vedrørende fordringer og gæld i den valgte valuta. Det ønskes derfor oplyst, om de pågældende valutakursgevinster eller -tab i skattemæssig henseende behandles som kursgevinster og -tab eller som valutakursgevinster og -tab.

#### *Eksempel*

Nominel værdi af fordring mod koncernselskab: USD 1.000.000

Valutakurs på anskaffelsestidspunktet: 6,0

Valutakurs den 31. december 2004: 5,8

Selskabet ændrer skattemæssigt til USD-regnskab pr. 1. januar 2005

Selskabet anvender realisationsprincippet for beskattning af valutakursgevinst og -tab på fordringer og gæld.

Skattemæssig indgangsværdi pr. 1. januar 2005: USD 1.034.483 (USD 1.000.000 \* 6,0/5,8)

Kurstab ved indfrielse af gælden i 2005 til kurs 100: USD 34.483

Anses kurstabet på USD 34.483 som et valutakurstab, der er fradragsberettiget, jf. kursgevinstlovens § 3, eller som et kurstab, der ikke er fradragsberettiget, jf. kursgevinstlovens § 4, og gælder det samme, såfremt fordringen ikke indfries til en anden kurs end 100?

Med venlig hilsen  
Ernst & Young  
Skatteafdelingen

Søren Steenholdt