

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 11. maj 2005

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven

(Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 2 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 16. marts 2005 og var til 1. behandling den 12. april 2005. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 4 møder.

Tidligere behandling

Lovforslaget er en genfremsættelse af lovforslag nr. L 123 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling. Udvalget har fået omdelt det materiale, der forelå i forbindelse med behandlingen af L 123, herunder de høringssvar, som skatteministeren sendte til udvalget.

Høring

Et udkast til det oprindelige lovforslag nr. L 123 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling, havde inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren havde den 21. oktober 2004 sendt dette udkast til udvalget, jf. alm. del – bilag 14 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling. Den 18. november 2004 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar til udvalget. Høringsnotatet var optrykt i bemærkningerne til lovforslaget.

Efter 1. behandling af L 129 den 12. april 2005 besluttede skatteministeren at sende lovforslaget i fornyet høring. Den 28. april 2005 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar fra den nye høringsrunde samt et notat herom til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget en fælles skriftlig henvendelse fra Danmarks Rederiforening, Dansk Industri, Finansrådet, HTS og Landbrugsraadet. Skatteministeren har over for udvalget kommenteret den skriftlige henvendelse.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 22 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (udvalget med undtagelse af DF og EL) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* i udvalget (DF) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet stemmer for de stillede ændringsforslag.

Dansk Folkeparti er imod vedtagelsen af lovforslaget, idet DF anser indførelsen af adgang til at aflægge årsregnskab i fremmed valuta som endnu et skridt i retning af, at kronens status som valuta i Danmark udvandes, og at euroen indføres som parallelvaluta ad bagvejen.

Et *andet mindretal* i udvalget (EL) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme hverken for eller imod det under nr. 1 stillede ændringsforslag. Mindretallet stemmer imod det under nr. 2 stillede ændringsforslag.

Efter Enhedslistens opfattelse vil denne lov åbne nye muligheder for skattespekulation, hvilket Enhedslisten naturligvis ikke vil medvirke til.

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit, Siumut og Fólkaflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af EL):

Til § 3

1) Efter nr. 3 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 20 E, stk. 1, ændres »stk. 2« til: »stk. 3«.

[Konsekvensrettelse som følge af, at § 12 A, stk. 2, bliver § 12 A, stk. 3]

Til § 4

2) Som *stk. 3* indsættes:

»*Stk. 3.* For virksomheder, der for regnskabsår, der påbegyndes tidligere end nævnt i *stk. 2*, ifølge Rådets forordning 1606/2002/EF af 19. juli 2002 har pligt til at anvende fremmed valuta i deres regnskab, har loven virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere, hvis virksomheden vælger at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i sin funktionelle valuta. Meddelelse om, hvilken valuta der ønskes anvendt, samt om, hvilken centralbanks kurs der ønskes anvendt ved omregningen af resultatet, jf. § 1, nr. 1, anses for rettidig, hvis meddelelsen indgives senest 14 dage efter lovens stadfæstelse.«

[Ændring af virkningstidspunktet for visse virksomheder samt tilføjelse af overgangsordning]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

Glemt konsekvensrettelse i skattestyrelseslovens § 20 E, stk. 1, hvor der i den nuværende affattelse henvises til skattestyrelseslovens § 12 A, stk. 2, som efter forslaget bliver til § 12 A, stk. 3.

Til nr. 2

I arbejdet med lovforslaget har det været et grundlæggende princip, at valget af fremmed valuta m.v. skal foretages inden indkomstårets begyndelse, dvs. på et tidspunkt, hvor de skattemæssige konsekvenser ikke kendes. Hensigten hermed er, at der ikke skal være mulighed for på baggrund af allerede gennemførte transaktioner og på grundlag af allerede kendte valutakursudviklinger at kunne vælge den skatteregnskabsvaluta, som medfører den laveste skattebetaling.

Når en virksomhed ønsker at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i sin funktionelle valuta, der fastlægges efter de internationale regnskabsstandarder, synes de faktiske forhold mere afgørende for valutaskiftet end en eventuel skattefordel. Dette er allerede kommet til udtryk i lovforslaget, eksempelvis i bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 3. Efter denne bestemmelse er det således muligt at få dispensation fra fristen for anmeldelse, således at valg af skatteregnskabsvaluta gyldigt kan træffes efter indkomstårets begyndelse, eksempelvis 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.

For de børsnoterede virksomheder, der pr. 1. januar 2005 har pligt til at bogføre eller aflægge årsrapporten efter de internationale regnskabsstandarder, vil det med det nuværende lovforslag være nødvendigt at udarbejde et særskilt regnskab til skattemyndighederne, hvis virksomhedens funktionelle valuta ikke er danske kroner. For disse virksomheder er der derfor et særligt behov for, at det skattemæssige årsregnskab kan udarbejdes i virksomhedens funktionelle valuta allerede med virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere, således at den reviderede årsrapport er udgangspunktet for udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab.

På denne baggrund foreslås det, at for virksomheder, der for regnskabsår, der påbegyndes tidligere end nævnt i stk. 2, ifølge Rådets forordning 1606/2002/EF af 19. juli 2002 har pligt til at anvende fremmed valuta i deres regnskab, har loven virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere, hvis virksomheden vælger at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i sin funktionelle valuta.

I tilknytning til ovenstående er der tilføjet en overgangsordning. Efter den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, er det således en betingelse for anvendelse af reglerne om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, at den skattepligtige har givet skattemyndigheden meddelelse om, hvilken valuta og hvilken centralbankkurs, der ønskes anvendt, inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt. Da lovforslaget for visse virksomheder foreslås at have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere, er det nødvendigt at tilføje en overgangsordning. Det foreslås derfor, at meddelelse om, hvilken valuta der ønskes anvendt, samt om, hvilken centralbanks kurs der ønskes anvendt ved omregningen af resultatet, jf. § 1, nr. 1, anses for rettidig, hvis meddelelsen indgives senest 14 dage efter lovens stadfæstelse.

Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.

Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)

Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF)

René Skau Björnsson (S) Pia Gjellerup (S) Frode Sørensen (S) fmd. Rasmus Prehn (S)

Ole Stavad (S) Poul Erik Christensen (RV) Poul Henrik Hedeboe (SF) Frank Aaen (EL)

Tjóðveldisflokkurinn, Inuit Ataqatigiit, Siumut og Fólkaflokkurinn höfðu ekki meðlimmer í udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	52	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Tjóðveldisflokkurinn (TF)	1
Dansk Folkeparti (DF)	24	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Siumut (SIU)	1
Det Radikale Venstre (RV)	17	Fólkaflokkurinn (FF)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11		

Oversigt over bilag vedrørende L 129

Bilagsnr.	Titel
1	Historisk gennemgang af genfremsættelse af lovforslag nr. L 123
2	Meddelelse om vejledende tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
3	Orientering om, at forslaget er udsendt i fornyet høring 14/4-05 med frist 25/4-05
4	Fælles henvendelse af 14/4-05 fra Danmarks Rederiforening, Dansk Industri, Finansrådet, HTS og Landbrugsraadet
5	Meddelelse om ny vejledende tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
6	Rapport fra Center for Kvalitet i Erhvervs-Reguleringen (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen) om de administrative konsekvenser af lovforslaget
7	Høringssvar og høringsnotat, fra skatteministeren
8	Skatteministerens kommentar af 14/4-05 til fælles henvendelse fra Danmarks Rederiforening, Dansk Industri, Finansrådet, HTS og Landbrugsraadet
9	1. udkast til betænkning
10	Yderligere høringssvar fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, fra skatteministeren
11	Yderligere høringssvar fra Danmarks Rederiforening, fra skatteministeren
12	2. udkast til betænkning
13	3. udkast til betænkning
14	Ændringsforslag fra skatteministeren

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 129

Spm.nr.	Titel
1	Spm. om at redegøre for, om og på hvilke punkter forslaget adskiller sig fra det tidligere fremsatte lovforslag nr. L 123 (Folketingsåret 2004-05, 1. samling), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm. om udformningen af de stillede ændringsforslag, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm. om udvidelse af mulighederne for fradrag for kurstab og låneomkostninger på fast forrentede uopsigelige lån i DKK, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

-
- 4 Spm. om at redegøre for, på hvilke områder lovforslaget – i forhold til det tidligere fremsatte lovforslag nr. L 123 (Folketingsåret 2004-05, 1. samling) er blevet revideret i forhold til de afgivne høringsvar, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 5 Spm. om at redegøre for, på hvilke punkter det foreliggende lovforslag er blevet ændret, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 6 Spm. om en oversigt, som sammenholder det oprindelige lovforslag (L 123) med det foreliggende lovforslag, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 7 Spm. om at oversende kopi af de høringsvar, som ministeriet har modtaget i forbindelse med revisionen af det oprindelige lovforslag (L 123), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 8 Spm. om at beskrive, hvilke overvejelser der har ligget til grund for den substansændring, der er sket af det oprindelige lovforslag, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 9 Spm. om at oversende enhver form for korrespondance med høringsparter m.v. vedrørende revisionen af L 123, som har foregået i forbindelse med udarbejdelsen af L 129, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 10 Spm., om der er valgfrihed for de enkelte selskaber i en koncern og endog i en sambeskatning for at vælge mellem gennemsnitskurs og ultimokurs for omregning fra resultat i fremmed valuta til danske kroner, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 11 Spm. om at bekræfte, at muligheden for forskelligt valg af princip mellem gennemsnitskurs og ultimokurs for sambeskattede selskaber giver mulighed for spekulation i omregning af kursændringer på indbyrdes mellemværende, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 12 Spm. om at bekræfte, at personer, der vælger at føre deres skatteregnskab i fremmed valuta nu får mulighed for fradrag for kurstab på lån, herunder realkreditlån, i danske kroner, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 13 Spm., om ministeren vil erkende, at mulighederne for at kontrollere, om virksomheder laver transaktioner, der alene er begrundet i skattepekulation, bliver vanskeligere med lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 14 Spm., om en virksomhed ikke med fordel kan lade f.eks. et salg gå via et udenlandsk salgsselskab på en sådan måde, at betalingerne bogføres hos den rette udgiftsholder, men undervejs bliver »vekslet« til den skattemæssigt mest fordelagtige valuta, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 15 Spm., om der vil blive etableret nye lovlige metoder til »skatteoptimering« i transaktioner mellem sambeskattede virksomheder som følge af lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
 - 16 Spm. om indførelse af bestemmelse, hvorefter virksomheden skal

anvende samme valuta i det skattemæssige årsregnskab, til skatteministerens, og ministerens svar herpå

- 17 Spm. om kommentar til Skatterevisorforeningens forslag om valg af funktionel valuta, til skatteministerens, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om Skatterevisorforeningens forslag til både at præcisere ændringer af valg af valuta og centralbank, der kræver tilladelse fra skattemyndigheden, til skatteministerens, og ministerens svar herpå
- 19 Spm. om kommentar til Skatterevisorsforeningens forslag om omregning til bogføringsvalutaen ved transaktioner i anden valuta end den valgte bogføringsvaluta, til skatteministerens, og ministerens svar herpå
- 20 Spm., om skattefri omdannelse medfører, at man har ret til frit at vælge overgang til anden valuta med mulighed for misbrug ved valutaskift uden tilladelse fra skattemyndighederne, til skatteministerens, og ministerens svar herpå
- 21 Spm. om forudsætningerne for skatteansættelse i henhold til lovforslagets § 3, til skatteministerens, og ministerens svar herpå
- 22 Spm. om mulighed for spekulation i skattebetaling ved valg af hensigtsmæssig valuta, til skatteministerens, og ministerens svar herpå