

Skatteministeriet
Den 26 APR. 2005

J. nr. 99/04-100-00125

Til
Folketingets Skatteudvalg

L L 129 - forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven (udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta).

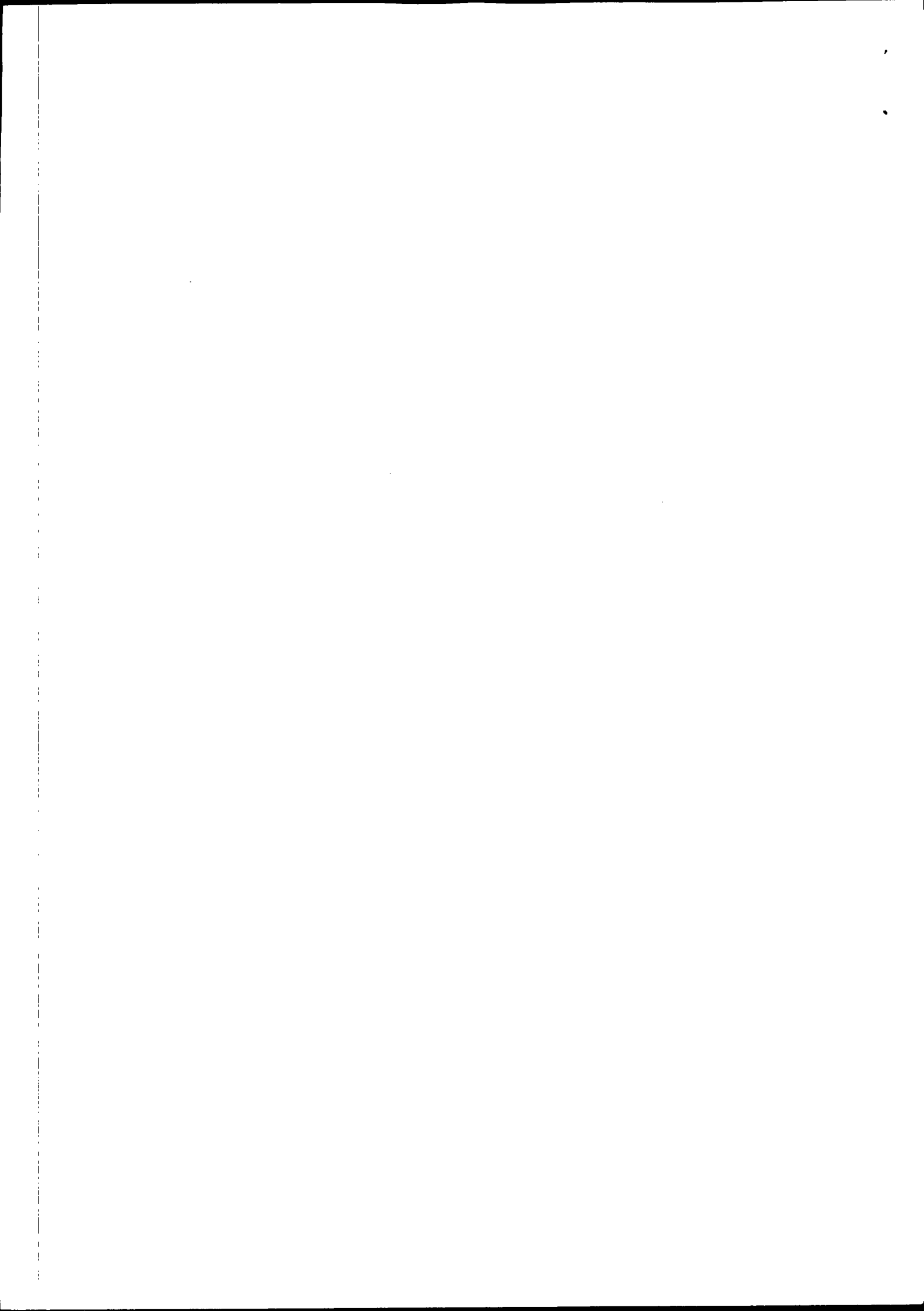
Hermed fremsendes i 5 eksemplarer rapport fra Center for Kvalitet i Erhvervs-Reguleringen (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen) om de administrative konsekvenser af lovforslaget.



Kristian Jensen



/ Preben Underbjerg Poulsen



Erhvervs- og Selskabs- styrelsen

Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattesty- relsesloven

(Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed
valuta)

April 2005

Indholdsfortegnelse

1.	Resume	1
2.	Lovændringens formål og indhold af rapporten	3
2.1	Formål med forslag til lovændring	3
2.2	Indhold	3
3.	Metode og beregning af population	4
3.1	Introduktion	4
3.2	Undersøgelsens metode	4
3.3	Begrebsafklaring	5
3.4	Timelønninger	5
3.5	Valg af virksomheder til interviews	5
3.6	Beregning af populationstal for relevante segmenter	6
3.7	Validitet	10
4.	Administrative konsekvenser af lovændringen	11
4.1	Oversigt over lovændringens administrative konsekvenser	11
4.2	Administrative konsekvenser af lovforslaget	11
4.2.1	Administrative konsekvenser i omstillingsfasen	11
4.2.2	Administrative konsekvenser på løbende basis	12
4.3	Administrative aktiviteter i virksomhederne	14

1. Resume

Dette virksomhedspanel belyser de forventede administrative konsekvenser forbundet med Skatteministeriets forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven (Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta).

Formålet med lovforslaget er, at gøre det lettere for virksomheder, der bogfører i fremmed valuta, at udarbejde det skattemæssige årsregnskab. I dag skal disse virksomheder dagligt omregne de transaktioner, der er gennemført i fremmed valuta til danske kroner på baggrund af den på gennemførelses tidspunktet gældende valutakurs. Det skattemæssige årsregnskab kan alene udarbejdes i danske kroner efter lovgivningen i dag.

Med forslaget skal virksomhederne ikke længere omregne hver enkelt transaktion i regnskabet (indtægter og udgifter) i løbet af året fra fremmed valuta til danske kroner. Denne løbende omregning erstattes i vidt omfang af en "engangsomregning", hvor virksomhederne kan nøjes med at omregne det skattemæssige årsresultat til danske kroner.

Loven gælder for alle danske virksomheder. De virksomheder, der vil blive berørt af lovændringen er alle virksomheder, der udarbejder skattemæssigt årsregnskab. Dette inkluderer de virksomheder, der foretager løbende bogføring eller internt årsregnskab i fremmed valuta.

Til estimering af de berørte virksomheder er der gennemført en screeningsundersøgelse. På baggrund af undersøgelsen kan populationen i de relevante segmenter estimeres til:

- Antallet af virksomheder, som i dag bogfører i udenlandsk valuta er 29.000.
- Antallet af virksomheder, som allerede udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta er 6.800.
- 5.800 virksomheder forventer at ville aflægge skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta såfremt det var muligt.
- 32.000 virksomheder bogfører i dag i fremmed valuta og/eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta. En del af disse bogfører tillige i dansk valuta.

Sidstnævnte 32.000 virksomheder er alle virksomheder der potentielt kan opnå besparelser som følge af lovforslaget. Dette er antallet af berørte virksomheder på samfundsniveau. Alle disse vil således opleve administrative konsekvenser såfremt de vælger at udnytte de muligheder, der er i lovændringen. At ikke alle de 32.000 virksomheder forventer at udnytte disse muligheder kan skyldes, at de selv har behov for at have transaktionerne i flere valutaer, eller at de ikke har tid til at omstille deres økonomisystemer og øvrige administrative systemer.

Der er i denne undersøgelse gennemført i alt 10 dybdegående interview med virksomheder i målgruppen, dvs. virksomheder der i dag enten bogfører i fremmed valuta eller aflægger internt årsregnskab i fremmed valuta (eller gør begge dele).

Administrative konsekvenser

Tabellen nedenfor sammenfatter de administrative konsekvenser, som virksomhederne potentielt kan opnå, såfremt de vælger at benytte sig af den mulighed for regnskabsaflæggelse i fremmed valuta, som lovforslaget afstedkommer.

Tabel 1: Administrative omstillingsbyrder

	Internt tidsforbrug	Eksterne omkost- ninger	Den normal- effektive virksomhed	Population på samf. niveau*	Samfunds- niveau
Frafald af krav om aflevering af årsregnskab i dansk valuta					
Omregning af aktuelle skatteregnskabs- poster til ny valuta	30 timer	1.600 kr.	12.820 kr.	32.000	410 mio. kr.
Anmeldelsespligt til Told- og Skattestyrelsen ved skift af valuta i årsregnskab					
Anmeldelse af skift af valuta i årsreg- nskab	1 time	0 kr.	374 kr.	32.000	12 mio. kr.

Note*: Populationen omfatter virksomheder der i dag enten bogfører eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta og som derfor potentielt kan opnå administrative lettelser såfremt de vælger at benytte mulighederne i lovforslaget. En del af disse bogfører i dag tillige i dansk valuta.

Tabel 2: Løbende administrative konsekvenser (årligt)

	Internt tidsforbrug	Eksterne omkost- ninger	Den normal- effektive virksomhed	Population på samf. niveau*	Samfunds- niveau
Frafald af krav om aflevering af årsregnskab i dansk valuta					
Administrative byrder pr. år					
Omregning af det skattemæssige resul- tat til danske kroner	0,25 timer	0 kr.	94 kr.	32.000	3,0 mio. kr.
Administrative lettelser pr. år					
Ingen indhentning af aktuelle valutakur- ser ved transaktioner	8 timer	0 kr.	2.990 kr.	32.000	96 mio. kr.
Ingen omregning af transaktionsværdier til aktuel valutakurs	17 timer	0 kr.	6.360 kr.	32.000	204 mio. kr.
Ingen udarbejdelse af årsregnskab i dansk valuta	10 timer	1.600 kr.	3.740 kr.	32.000	120 mio. kr.

Note*: Populationen omfatter virksomheder der i dag enten bogfører eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta og som derfor potentielt kan opnå administrative lettelser såfremt de vælger at benytte mulighederne i lovforslaget. En del af disse bogfører i dag tillige i dansk valuta.

2. Lovændringens formål og indhold af rapporten

Virksomhedspanelet har i december 2004 vurderet de administrative konsekvenser af Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven (Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta). I denne rapport præsenteres resultaterne af virksomhedspanelet.

2.1 Formål med forslag til lovændring

Formålet med forslaget til ændring af skattekontrolloven (udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta) er, at indføre en mulighed for, at virksomhederne også kan udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta. Dette sker ved at ændre skattekontrolloven således at visse nærmere afgrænsede selskaber, personer og dødsboer får mulighed for at vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta.

Med forslaget skal virksomheder ikke længere omregne hver enkelt transaktion i regnskabet (indtægter og udgifter) i løbet af året. Den løbende omregning erstattes i vidt omfang af en "engangsomregning", hvor virksomhederne kan nøjes med at omregne det skattemæssige årsresultat til danske kroner.

Ifølge forslaget kan virksomhederne selv vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og dernæst omregne årsresultatet til danske kroner med en gennemsnitskurs for indkomståret - den vil kunne findes på centralbankens hjemmeside. Det er dermed ikke længere nødvendigt at lave den daglige omregning af indtægter og udgifter fra fremmed valuta til danske kroner til den gældende dagskurs.

Alle virksomheder får med forslaget mulighed for at anvende reglerne. Det vil dog især være relevant for virksomheder, der handler med udlandet.

Lovforslaget er beskrevet nærmere i bilag 1.

2.2 Indhold

Undersøgelsen består af følgende elementer:

- 1) Beskrivelse af metode og beregning af virksomhedspanelets population (afsnit tre).
- 2) Præsentation af lovforslagets administrative konsekvenser (afsnit fire).

3. Metode og beregning af population

3.1 Introduktion

Den danske regering har i sin vækststrategi "Vækst med vilje" fra 2002 sat sig som målsætning, at de administrative byrder for erhvervslivet skal falde år for år og i år 2010 være reduceret med op til 25 pct.

For at måle de administrative byrder med den nødvendige præcision og på et højt detaljeringniveau har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen besluttet at anvende en målemetode, som har været anvendt i Holland siden 1994 til overvågning af udviklingen i de administrative byrder og til konsekvensberegninger af regelændringer. I Danmark har metoden fået betegnelsen AM-VAB (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder).

Metoden er som udgangspunkt blevet anvendt til ex-post målinger af regulering, men bliver pt. i en række pilotmålinger anvendt til ex-ante måling af de administrative konsekvenser af endnu ikke implementeret lovgivning. Det er forventningen, at metode vil medføre mere præcise estimater af de administrative konsekvenser af ny lovgivning.

3.2 Undersøgelsens metode

Dette virksomhedspanel er en ex-ante måling baseret på metoden: Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB). AMVAB måler hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterkomme specifikke love og bekendtgørelser.

Metoden indebærer, at man ved en nøje gennemgang af regelteksten i love og bekendtgørelser finder de steder, hvoraf det fremgår, at virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredje-part. Disse informationsforpligtelser kan endvidere underopdeles i et antal oplysninger, som virksomhederne har pligt til at stille til rådighed – disse betegnes oplysningskrav. For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger, skal virksomhederne gennemføre en række standardiserede administrative aktiviteter (fx indsamling af informationer i virksomheden). Disse aktiviteter kræver dels et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug, dels et eksternt ressourceforbrug i form af udgifter til revisorer, eksterne eksperter og lign. Samlet set er de administrative omkostninger ved en regel de omkostninger, som er forbundet med at skulle gennemføre de forskellige administrative aktiviteter.

I forbindelse med virksomhedspanelet skal vi fremhæve følgende:

Måleenhed: Den normalt effektive virksomhed

Måleenheden på virksomhedsniveau er begrebet den normalt effektive virksomhed. Herved forstås virksomheder inden for målgruppen, som håndterer deres administrative opgaver på almindelig vis. Det vil med andre ord sige, at virksomhederne hverken håndterer opgaverne værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. AMVAB-målingen omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager er enten særdeles effektive eller ineffektive.

Opregning til samfundsniveau

Besvarelsene fra de enkelte virksomheder opregnes til samfundsniveau på baggrund af populationstal for de relevante delsegmenter (f.eks. virksomhedsstørrelse eller branche). Opregningen gennemføres overordnet set ved, at det standardiserede tids- og ressourceforbrug (tid x lønomkostninger

(inkl. overhead) for den normalt effektive virksomhed i et segment multipliceres med populationen i segmentet. Herefter lægges opregningerne sammen.

3.3 Begrebsafklaring

I målingen sondres mellem omstillingsomkostninger og løbende omkostninger:

Omstillingsomkostninger

Omstillingsomkostninger er de omkostninger, som kun skal afholdes én gang i forbindelse med, at virksomhederne skal omstille sig til en ny eller ændret lovgivning/regulering. Dette inkluderer ikke de omkostninger, som en virksomhed måtte have i forhold til at overholde eksisterende regulering for første gang, fx som en konsekvens af stigende omsætning eller udvidelse med nye forretningsområder i virksomheden.

Løbende omkostninger

De løbende omkostninger er de omkostninger, der løbende opstår som følge af regler/regulering. Der kan være tale om omkostninger, som opstår med faste mellemrum, f.eks. indberetning af moms. Der kan også være tale om omkostninger, der opstår sjældent eller endda er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed.

3.4 Timelønninger

Til beregningen af omkostninger ved lovforslaget er det nødvendigt at identificere virksomhedernes relevante omkostningsparametre i relation til det interne administrative arbejde. Dvs. fordeling af den interne tid mellem forskellige medarbejdergrupper og aflønning af medarbejderne.

Til det brug er virksomhederne blevet spurgt hvilke medarbejdergrupper, der forventes at udføre det administrative arbejde i forbindelse med lovændringen. På baggrund af virksomhedernes besvarelser er det beregnet, at i den normalt effektive virksomhed udføres halvdelen af arbejdet af regnskabsmedarbejdere og den anden halvdel af regnskabschefen.

Til beregningen af omkostningerne for hver medarbejdertime anvendes de timelønninger, der er angivet i appendiks 2 til AMVAB manualen. Således er timelønnen for regnskabsmedarbejdere 265 kr. inkl. overhead og for regnskabschefer 483 kr. inkl. overhead. Da disse to medarbejdergrupper hver især varetager ca. 50% af arbejdet bliver den gennemsnitlige omkostning pr. intern time 374 kr.

Beregningen af omkostninger i forbindelse med ekstern assistance er baseret på oplysninger fra virksomhederne om den gennemsnitlige timepris for assistancen. I virksomhedspanelet har virksomhederne vurderet, at den gennemsnitlige omkostning pr. time er 800 kr. Al ekstern assistance i forbindelse med denne lovændring består i bistand fra en revisor.

3.5 Valg af virksomheder til interviews

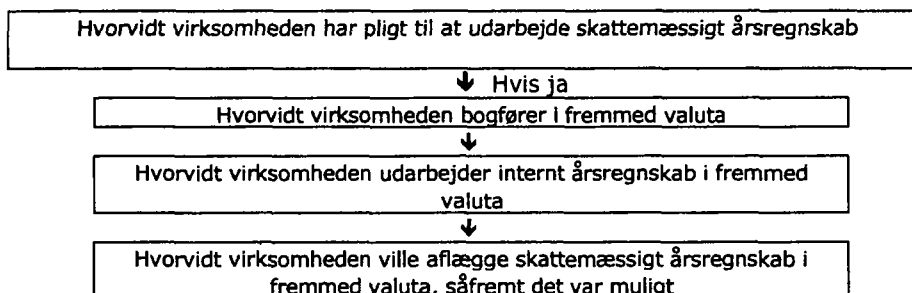
Populationen for lovændringen består af alle virksomheder, der udarbejder skattemæssigt årsregnskab, herunder specifikt de virksomheder, der foretager løbende bogføring eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta (f.eks. fordi virksomheden indgår i en international koncern).

I alt er der foretaget 10 dybdegående interviews med virksomheder i målgruppen, dvs. virksomheder der i dag enten bogfører i fremmed valuta eller aflægger internt årsregnskab i fremmed valuta (eller gør begge dele).

3.6 Beregning af populationstal for relevante segmenter

Til estimering af populationen er der gennemført en screeningsundersøgelse. Screeningsundersøgelsen er bygget op omkring fire centrale spørgsmål. Det indledende spørgsmål skal klarlægge om den interviewede virksomhed er juridisk forpligtet til at udarbejde et skattemæssigt årsregnskab, da kun disse virksomheder er interessante i forhold til en vurdering af de administrative byrder. De virksomheder, som svarer bekræftende på spørgsmålet, stilles efterfølgende et par spørgsmål om deres praksis i forhold til bogføring og udarbejdelse af regnskab i relation til lovforslaget.

Figur: Metode - screeningsundersøgelse



Alle der driver erhvervmæssig virksomhed har pligt til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab. Screeningsundersøgelsen har til formål at estimere andelen af danske virksomheder, som forventes at få lettelser, som følge af den foreslåede regelændring.

Stikprøven på 236 virksomheder er udtrukket tilfældigt blandt alle virksomheder i Danmark, som *ikke* er enkeltmandsvirksomheder¹. Population består ifølge oplysninger fra Danmarks Statistik (Firmastatistik 2000) således af i alt 96.700 virksomheder. Fordelingen på virksomhedstype ses af nedenstående tabel.

Tabel: Populationen af virksomheder, der skal udarbejde skattemæssigt årsregnskab

Virksomhedstype	Antal virksomheder
Interessentskaber	18.187
Aktieselskaber	26.255
Anpartsselskaber	38.641
Fonde, foreninger mv	9.053
Andelsselskaber	1.285
Anden ejer	3.269
I alt	96.690

Bemærk at interessentskaber ikke som juridisk enhed skal indgive et skattemæssigt årsregnskab. I skattemæssig henseende betragtes et interessent-

¹ Enkeltmandsvirksomhederne er udeladt af undersøgelsen, da disse udgør langt størstedelen af danske virksomheder mens kun en meget lille andel formodes at bogføre eller aflægge skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Inddragelse af enkeltmandsvirksomheder vil således både kunne skævvride undersøgelsens resultater og øge usikkerheden ved resultaterne.

skab som en transparent enhed. Der er derfor de enkelte interessenter - og altså ikke interessentskabet - der skal indgive selvangivelse. Selvom interessentskabet ikke skal indgive et samlet skattemæssigt årsregnskab antages deres administrative omkostninger i det følgende at svare til omkostningerne for de øvrige selskabsformer.

236 virksomheder er kontaktet i perioden fra d. 2. - 6. december 2004. Blandt disse blev der gennemført interview med til 136 virksomheder. Dette giver en svarprocent på 58 procent. Årsagen til frafald blandt de 100 virksomheder er følgende:

Frafaldsårsag	Antal virksomheder
Virksomheden kan ikke kontaktes på grund af mangelfulde stamoplysninger	23
Virksomheden er afviklet	9
Ønsker ikke at deltage	19
Relevant svarperson kan ikke træffes indenfor perioden	32
Virksomheden henviser til svar i en anden organisation (revisor, moderselskab eller lign.)	9
Andre årsager	8

Undersøgelsen har til formål at estimere antallet af danske virksomheder, som juridisk set vil blive påvirket administrativt, hvis den foreslåede lovændring gennemføres. Herunder gennemgås resultaterne af undersøgelsen og beregningerne, der munder ud i en estimering af populationstal af det samlede antal påvirkede virksomheder.

Tidligere undersøgelser har vist, at en række danske virksomheder vælger at udarbejde et skattemæssigt årsregnskab, uden at være juridisk forpligtet hertil. Indledningsvist er det derfor afklaret, hvorvidt de interviewede virksomheder rent faktisk har pligt til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab.

Har virksomheden pligt til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab?

	Antal	Procent
Ja	116	84,1%
Nej	19	13,8%
Ved ikke	3	2,2%
Total	138	100,0%

Som det fremgår af ovenstående tabel, angiver 84% af de interviewede virksomheder, at de er forpligtiget til at udarbejde skattemæssigt regnskab. Tre interviewede virksomheder er i tvivl om, hvorvidt de har pligt til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab: I de efterfølgende analyser er disse svar behandlet som benægtende. Andelen af de interviewede, der har pligt til at udarbejde et skattemæssigt årsregnskab er således 84%. Denne andel stilles lig andelen af danske virksomheder, som har pligt til at udarbejde et skattemæssigt årsregnskab.

Virksomheder der svarer ja til ovenstående spørgsmål (altså virksomheder der har pligt til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab), er dertil blevet spurgt, om de bogfører i fremmed valuta. Resultatet fremgår af nedenstående tabel som viser, at 30% af de interviewede virksomheder, som er juridisk

forpligtiget til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab, på nuværende tidspunkt bogfører i fremmed valuta. Heraf bogfører en del virksomheder i både fremmed valuta og danske kroner. Lidt under 70% af virksomhederne bogfører udelukkende i danske kroner.

Bogfører virksomheden i fremmed valuta?

	Antal	Procent
Ja	35	30,2%
Nej	81	69,8%
Total	116	100,0%
Ikke relevante	22	15,9%

De 22 virksomheder i tabellen, som ikke er relevante, er virksomheder, som ikke har pligt til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab.

Det er i screeningsundersøgelsen tillige undersøgt, hvorvidt de interviewede virksomheder udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta. Disse virksomheder vil ligeledes potentielt få administrative lettelser af lovforslaget.

Resultaterne viser, at 7% af de adspurgte virksomheder svarer positivt på dette spørgsmål. De 8 virksomheder repræsenterer såvel store som små virksomheder målt i antal ansatte og omsætning. En enkelt virksomhed er ikke klar over, hvorvidt man pt. udarbejder internt årsregnskab i danske kroner eller en anden valuta. Endelig svarer de resterende godt 92% benægtende på dette spørgsmål. Resultatet ses også af tabellen herunder.

Udarbejder virksomheden et internt årsregnskab i fremmed valuta (f.eks. til et moderselskab i udlandet)?

	Antal	Procent
Ja	8	6,9%
Nej	107	92,2%
Ved ikke	1	,9%
Total	116	100,0%
Ikke relevante	22	15,9%

Endelig er det undersøgt, hvorvidt de interviewede virksomheder ville aflægge det skattemæssige årsregnskab udelukkende i fremmed valuta, såfremt dette var en mulighed. Hertil svarer 6% (svarende til 7 virksomheder) positivt, mens andre knap 20% er i tvivl om, hvorvidt virksomheden ville benytte sig af denne mulighed. Endelig svarer godt 84%, at man ikke ville gøre brug af denne mulighed, hvis loven tillod det. Resultatet fremgår af nedenstående tabel.

Hvis der var mulighed for det, ville virksomheden da aflægge skattemæssigt årsregnskab udelukkende i fremmed valuta?

	Antal	Procent
Ja	7	6,0%
Nej	98	84,5%
Ved ikke	11	9,5%
Total	116	100,0%
Ikke relevante	22	15,9%

Undersøgelsens resultater er opsummeret i tabellen herunder, hvor andelen, som er fremkommet i undersøgelsen, er opregnet til samfundsniveau.

	Stikprøven		Populationen	
	Antal	Procent	Antal	Procent
Omfattede virksomheder:				
Andel af virksomheder, der har pligt til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab	116	84%	96.700	
Andel af virksomheder, der bogfører i fremmed valuta	35	30%	29.000	30%
Andel af virksomheder, der udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta	8	7%	6.800	7%
Andel af virksomheder, der ville aflægge skattemæssigt årsregnskab udelukkende i fremmed valuta, såfremt det var muligt	7	6%	5.800	6%
Andel af virksomheder der enten bogfører eller aflægger internt årsregnskab i fremmed valuta (samt evt. tillige i dansk valuta)*	38	33%	32.000	33%

Note*: Populationen omfatter virksomheder der i dag enten bogfører eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta og som derfor potentielt kan opnå administrative lettelser såfremt de vælger at benytte mulighederne i lovforslaget. En del af disse bogfører i dag tillige i dansk valuta.

Tabellen ovenfor viser at:

- Antallet af virksomheder, som i dag bogfører i udenlandsk valuta er 29.000.
- Antallet af virksomheder, som allerede udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta er 6.800.
- Endeligt er der 5.800 virksomheder, som forventer at ville aflægge skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta såfremt det var muligt.

De virksomheder der potentielt kan opnå besparelser som følge af lovforslaget, såfremt de vælger at benytte sig af de muligheder som lovforslaget giver, er 32.000. Dette er antallet af berørte virksomheder på samfundsniveau. Alle disse vil således have administrative konsekvenser såfremt de udnytter de muligheder, der er i lovændringen. At ikke alle de 32.000 virksomheder forventer at udnytte disse muligheder kan skyldes, at de selv har behov for at have transaktionerne i flere valutaer, eller at de ikke har tid til at omstille deres økonomisystemer og øvrige administrative systemer.

3.7 Validitet

Det er konsulentfirmaets vurdering, at de interviewede virksomheder har forstået lovforslaget og de stillede spørgsmål. Virksomhederne har i stor udstrækning været i stand til at redegøre for hvilke administrative aktiviteter, der har været forbundet med de forskellige informationsforpligtelser og oplysningskrav.

Det skal som et grundlæggende forhold nævnes, at det er svært for virksomhederne at vurdere de præcise implikationer af regelændringerne før de har oplevet de nye regler i praksis. Det kan bl.a. ses ved, at der er væsentlig forskel på virksomhedernes estimater af de administrative byrder og lettelser som følge lovændringen.

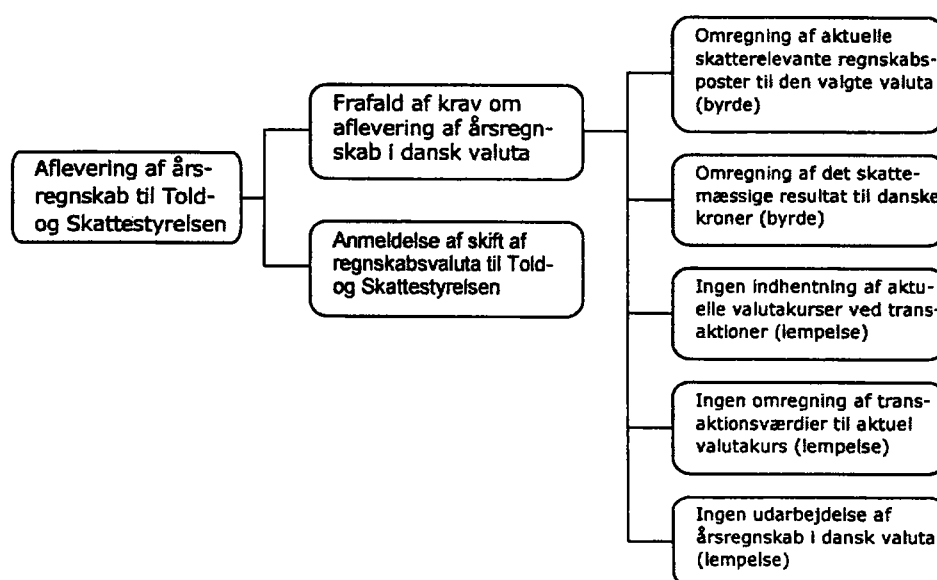
Det har ikke været muligt at finde præcise opgørelser over antal virksomheder pr. segment. Det estimerede populationstal er behæftet med en betydelig usikkerhed.

4. Administrative konsekvenser af lovændringen

4.1 Oversigt over lovændringens administrative konsekvenser

Undersøgelsen af lovforslagets administrative konsekvenser er foretaget efter en metode hvor lovforslagets enkelte elementer brydes ned i forhold til de konkrete administrative opgaver de påfører virksomhederne. En oversigt over lovforslagets administrative konsekvenser er gengivet nedenfor.

Figur 1: Nedbrydning af forslag til lovændring i administrative aktiviteter



Hver enkelt af de afledte opgaver kan endvidere nedbrydes i forskellige aktiviteter, der indgår i håndtering af opgaven. I interviewundersøgelsen er der indhentet byrdeestimer for hver enkelt opgave ligesom fordelingen af denne byrde er fordelt forholdsmæssigt på de forskellige underliggende aktiviteter.

4.2 Administrative konsekvenser af lovforslaget

I dette afsnit præsenteres de administrative konsekvenser som følge af lovforslaget. Estimeringen af standard-cost er baseret på en analyse af de angivelser, der er opnået i interviewene. Analysen er baseret på en vurdering af, hvor lang tid og hvor mange omkostninger en 'normal effektiv' virksomhed ville have ved de pågældende aktiviteter, jvf. AMVAB manualen s. 43.

4.2.1 Administrative konsekvenser i omstillingsfasen

Virksomhederne er blevet bedt om at vurdere, hvorvidt lovforslaget betyder mere administrativt arbejde i omstillingsfasen. Svarene er angivet i nedenstående tabel.

Tabel 3: Administrative omstillingsbyrder

	Internt tidsforbrug	Eksterne omkost- ninger	Den normal- effektive virksomhed	Population på samf. niveau*	Samfunds- niveau
Frafald af krav om aflevering af årsregnskab i dansk valuta					
Omregning af aktuelle skatteregnskabs- poster til ny valuta	30 timer	1.600 kr.	12.820 kr.	32.000	410 mio. kr.
Anmeldelsespligt til Told- og Skattestyrelsen ved skift af valuta i årsregnskab					
Anmeldelse af skift af valuta i årsregn- skab	1 time	0 kr.	374 kr.	32.000	12 mio. kr.

Note*: Populationen omfatter virksomheder der i dag enten bogfører eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta og som derfor potentielt kan opnå administrative lettelser såfremt de vælger at benytte mulighederne i lovforslaget. En del af disse bogfører i dag tillige i dansk valuta.

Resultaterne af tabellen kan sammenfattes i følgende punkter:

Omstillingsbyrder i forbindelse med omregning af aktuelle skatteregnskabsposter til ny valuta (engangsbyrde):

- Standard forbrug til omregning af eksisterende skatteregnskabsposter til ny valuta er 4 arbejdsdage og 1.600 kr. i ekstern assistance (2 timer a 800 kr.).
- På samfundsniveau vil i alt 32.000 virksomheder potentielt være omfattet af byrden, svarende til de berørte virksomheder (se afsnit 3.5).
- Baseret på ovenstående kan de total omkostninger i omstillingsfasen forbundet med omregning af skatteregnskabsposter estimeres til i alt ca. 410 mio. kr.

Omstillingsbyrder i forbindelse med anmeldelse af skift i årsregnskab (engangsbyrde):

- Standard forbrug til anmeldelse til ToldSkat af skift af valuta i årsregnskab er 1 time til udformning og afsendelse af brev.
- På samfundsniveau vil i alt 32.000 virksomheder potentielt være omfattet af byrden, svarende til de virksomheder, der bliver berørt af lovændringen.
- Baseret på ovenstående kan de total omkostninger i omstillingsfasen forbundet med anmeldelsen estimeres til i alt ca. 12 mio. kr.

4.2.2 Administrative konsekvenser på løbende basis

Virksomhederne er blevet bedt om at vurdere, hvorvidt lovforslaget vil have administrative konsekvenser på løbende basis. Svarene er angivet i nedenstående tabel.

Tabel 4: Løbende administrative konsekvenser (årligt)

	Internt tidsforbrug	Eksterne omkost- ninger	Den normal- effektive virksomhed	Population på samf. niveau*	Samfunds- niveau
Frafald af krav om aflevering af årsregnskab i dansk valuta					
Administrative byrder pr. år					
Omregning af det skattemæssige resultat til danske kroner	0,25 timer	0 kr.	94 kr.	32.000	3,0 mio. kr.
Administrative lettelser pr. år					
Ingen indhentning af aktuelle valutakurser ved transaktioner	8 timer	0 kr.	2.990 kr.	32.000	96 mio. kr.
Ingen omregning af transaktionsværdier til aktuel valutakurs	17 timer	0 kr.	6.360 kr.	32.000	204 mio. kr.
Ingen udarbejdelse af årsregnskab i dansk valuta	10 timer	1.600 kr.	3.740 kr.	32.000	120 mio. kr.

Note*: Populationen omfatter virksomheder der i dag enten bogfører eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta og som derfor potentielt kan opnå administrative lettelser såfremt de vælger at benytte mulighederne i lovforslaget. En del af disse bogfører i dag tillige i dansk valuta.

Som det fremgår af tabellen er de løbende konsekvenser alle et resultat af frafaldet af kravet om aflevering af årsregnskab i dansk valuta. Dette resulterer i markante lettelser, men også i en mindre byrde. Resultaterne af tabellen kan sammenfattes i følgende punkter:

Løbende administrative byrder:

- Standard byrden til årlig opregning af det skattemæssige resultat til danske kroner er en kvart time svarende til en omkostning på 94 kr. På samfundsniveau berøres 32.000 virksomheder potentielt af ændringen (svarende til de virksomheder, der bogfører og / eller udarbejder internt årsregnskab i fremmed valuta).

Baseret på ovenstående kan de løbende årlige omkostninger på samfundsniveau estimeres til i alt ca. 3,0 mio. kr.

Løbende administrative lettelser:

- Standard besparelsen ved at undgå at indhente valutakurser er 10 minutter pr. uge (8 timer pr. år). På samfundsniveau vil i alt 32.000 virksomheder potentielt opnå besparelsen svarende til de virksomheder, der enten bogfører i fremmed valuta eller aflægger internt årsregnskab i fremmed valuta.
- Standard besparelsen til omregning og indtastning af valutakurser ift. hver enkelt transaktion er 20 minutter pr. uge (17 timer pr. år). På samfundsniveau vil i alt 32.000 virksomheder potentielt opnå denne besparelse.
- Standard besparelsen til at undgå omregning af årsregnskab i danske kroner er 10 timer årligt og 1.600 kr. i ekstern assistance. På samfundsniveau vil 32.000 virksomheder potentielt opnå denne besparelse.

Baseret på ovenstående kan de løbende lettelser på samfundsniveau estimeres til i alt ca. 420 mio. kr. årligt.

4.3 Administrative aktiviteter i virksomhederne

Lovforslaget påvirker en række konkrete aktiviteter i virksomhederne. Virksomhederne har peget på i alt 10 forskellige administrative aktiviteter, der er behov for at udføre i forbindelse med en omstilling til regnskabsaflæggelse i fremmed valuta:

- At sætte sig ind i informationspligten
- Informationsindsamling
- Vurdering af informationsbehov
- Beregning
- Opstilling af tal
- Kontrol
- Korrektion
- Indrapportering
- Interne møder
- Eksterne møder.

De løbende administrative lettelser omhandler i høj grad fritagelse for kravet om indsamling af valutakurser samt forskellige former for regnskabsrelaterede aktiviteter. Konkret vurderer virksomhederne, at lovforslaget giver løbende lettelser i forhold til følgende administrative aktiviteter:

- Informationsindsamling
- Beregning
- Opstilling af tal
- Kontrol
- Korrektion

Omfanget af lettelser eller byrder i forhold til udførelsen af hver aktivitetstype varierer i mellem de forskellige oplysningskrav og lettelser i lovforslaget.

I det følgende er aktiviteterne opgjort i andele af den tid, virksomhederne bruger på hver informationspligt og oplysningskrav. Opdelingen i konkrete aktiviteter er med til at illustrere virksomhedernes typiske arbejdsgang for hver enkelt opgave og underbygge fastsættelsen af standard costs.

Nedenstående tabel viser fordelingen af administrative aktiviteter ved omstilling i forbindelse med overgang til regnskabsaflæggelse i fremmed valuta.

Tabel 4.3. Fordeling af virksomhedernes omstillingsbyrder i forbindelse med overgang til regnskabsaflæggelse i fremmed valuta. (%)

	Sætte sig ind i pligten	Informationsindsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Kontrol	korrektion	Indrapportering	Interne møder	eksterne møder	I alt	Antal anvendte timer
Frafald af krav om aflevering af årsregnskab i dansk valuta												
Omregning af relevante skatteregnskabsposter til ny valuta (engangsbyrde)*	17%	13%	3%	32%	12%	8%	6%		6%	3%	100%	30
Anmeldelsespligt til Told- og Skattestyrelsen ved skift af valuta i årsregnskab												
Anmeldelse af skift af valuta i årsregnskab (engangsbyrde)	10%	8%	2%				14%	67%			100%	1

Note*: En overgang til regnskabsaflæggelse i en fremmed valuta kræver ifl. lovforslaget at virksomhederne omregner samtlige anskaffelsesummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, etableringskonti m.m. som indgår i indkomstopgørelsen, til den nye valuta, til kursen på skæringstidspunktet for overgangen.

På baggrund af tabellen og virksomhedernes uddybninger i forhold til de enkelte aktiviteter kan følgende udledes:

- Omregningen af relevante skatteregnskabsposter i forbindelse med overgang til en ny valuta medfører en række forskellige aktiviteter. Typisk bruges cirka 5 timer (17%) til at sætte sig ind i informationspligten samt 4 timer til informationsindsamling.
- Den største omstillingsbyrde er beregning. Virksomhederne vurderer at der vil gå 9 ½ time hertil, mens der vurderes at være behov for 3 ½ time til opstilling af tal og cirka 4 timer til kontrol og korrektion
- De sidste 4 timer fordeler sig på interne og eksterne møder samt vurdering af informationsbehovet.
- Anmeldelsen af valutaskiftet til Told- og Skattestyrelsen forventes kun at tage en time, hvoraf 40 minutter går med selve indrapporteringen, mens de resterende 20 minutter bruges til at sætte sig ind i pligten, indsamle information og vurdere informationsbehovet samt foretage eventuel korrektion.

Nedenstående tabel (tabel 4.4) viser fordelingen af de forskellige aktiviteter i forhold til de løbende lettelser og byrder som lovforslaget medfører:

Tabel 4.4. Fordeling af virksomhedernes løbende omkostninger.

	Informations-indsamling	Beregning	Opstilling af tal	Kontrol	Korrektion	I alt	Antal anvendte timer
Frafald af krav om aflevering af årsregnskab i dansk valuta							
Administrative byrder							
Omregning af det skattemæssige resultat til danske kroner		100%				100%	0,25
Administrative lettelser							
Ingen indhentning af aktuelle valutakurser ved transaktioner	68%			9%	23%	100%	8
Ingen omregning af transaktionsværdier til aktuel valutakurs	16%	48%	6%	6%	24%	100%	17
Ingen udarbejdelse af årsregnskab i dansk valuta	15%	44%	9%	17%	15%	100%	10

På baggrund af tabellen og virksomhedernes uddybninger i forhold til de enkelte aktiviteter kan følgende udledes:

- Ved regnskabsafklæggelse i fremmed valuta vurderes den løbende byrde til omregning af det skattemæssige resultat til danske kroner kun til at tage ¼ time. Denne tid går udelukkende til omregningen.
- De administrative lettelser består bl.a. i, at virksomhederne ikke længere behøver at indhente valutakurser ved hver transaktion. Dette vurderer virksomhederne vil give dem løbende besparelser på cirka 8 timer årligt.
- Alene på indsamlingen af valutakurser vurderer virksomhederne at de sparer 5,5 timer årligt, mens de sparer cirka en ¾ time på kontrol og 1 ¾ time på korrektion
- Fritagelsen for omregning af alle transaktionsværdier i forhold til den aktuelle valutakurs vurderes at spare virksomhederne for cirka 17 timer årligt.
- Typisk vurderer virksomhederne at omregningen af transaktionsværdien alene tager 8 timer, mens der går 2 ¾ time til indsamling af information og cirka 4 timer til korrektion.
- De resterende 2 timer går til opstilling af tal samt kontrol.
- Virksomhederne vurderer overordnet, at det sparer dem cirka 10 timer om året at de ikke længere behøver at aflevere årsregnskab i danske kroner.
- Cirka 4 ½ time er lettelser i byrderne til beregning, mens virksomhederne vurderer, at de sparer cirka 3 timer årligt til kontrol og korrektion, 1 ½ time til informationsindhentning samt 1 time til opstilling af tal.

Bilag 1: Lovforklaring

Nye regler for udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta

Skatteministeriet vil gøre det lettere for virksomheder, der bogfører i fremmed valuta, at udarbejde det skattemæssige årsregnskab.

I dag skal disse virksomheder dagligt omregne de transaktioner, der er gennemført i fremmed valuta, til danske kroner på baggrund af den på gennemførelsestidspunktet gældende valutakurs. Det skattemæssige årsregnskab kan alene udarbejdes i danske kroner efter lovgivningen i dag.

Med forslaget skal virksomhederne ikke længere omregne hver enkelt transaktion i regnskabet (indtægter og udgifter) i løbet af året fra fremmed valuta til danske kroner. Denne løbende omregning erstattes i vidt omfang af en "engangsomregning", hvor virksomhederne kan nøjes med at omregne det skattemæssige årsresultat til danske kroner.

Hvilke virksomheder bliver omfattet?

Alle virksomheder får med forslaget mulighed for at anvende reglerne. Det vil dog især være relevant for virksomheder, der handler med udlandet.

Hvilke administrative lettelser medfører forslaget?

De nye regler betyder, at virksomhederne kan vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne årsresultatet til danske kroner efter en gennemsnitskurs for indkomståret - den vil kunne findes på centralbankens hjemmeside.

Virksomheder, der vælger at benytte sig af muligheden for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta, kan derfor fremover nøjes med at omregne det samlede resultat til danske kroner én gang.

Det er dermed ikke længere nødvendigt at lave den daglige omregning af indtægter og udgifter fra fremmed valuta til danske kroner til den gældende dagskurs.

