

Skatteministeriet
Den 28 APR. 2005


J. nr. 99/04-100-00125

Til

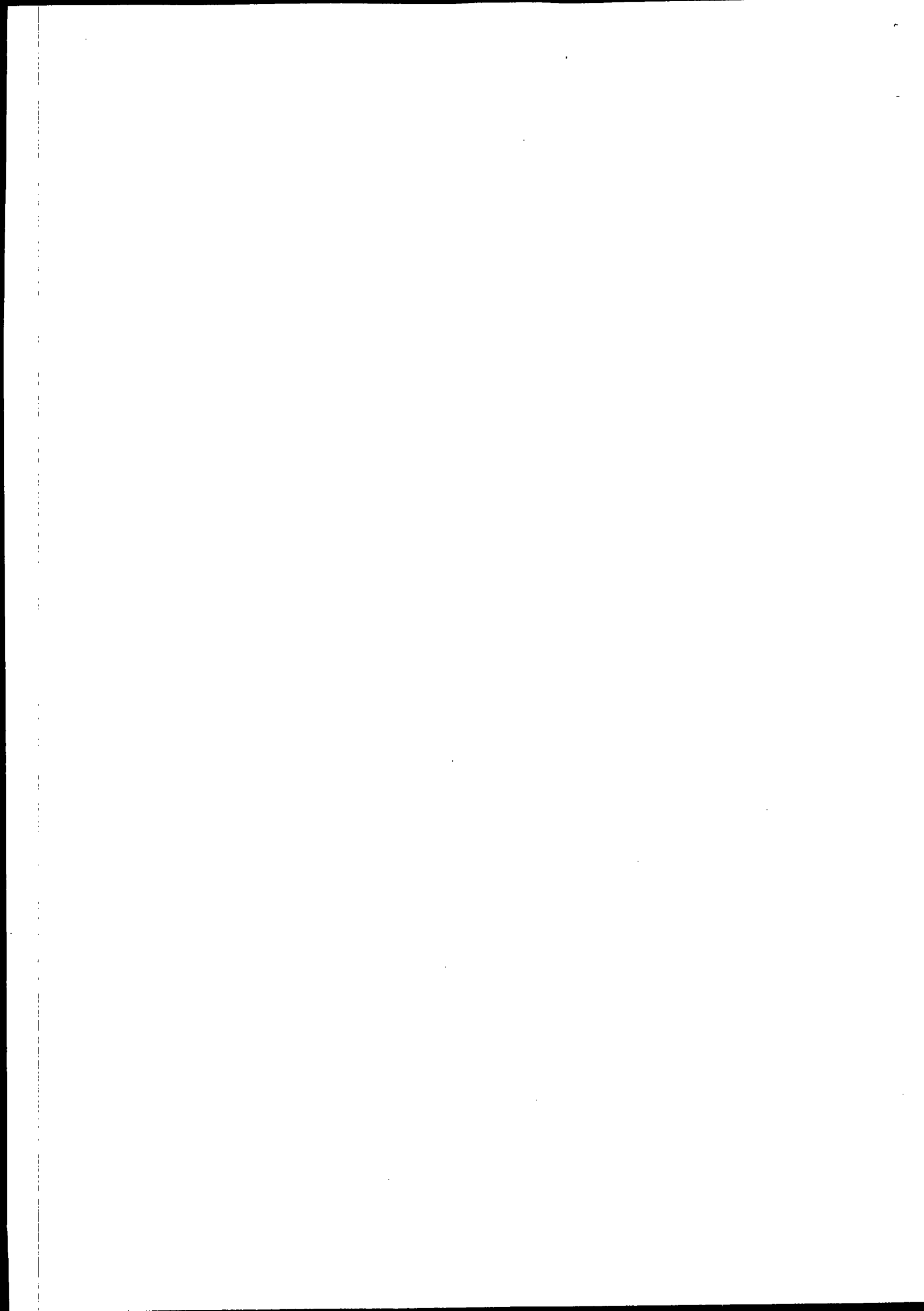
Folketingets Skatteudvalg

**L 129 - forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven
og skattestyrelsesloven.**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer oversigt over de modtagne høringsvar.
(L 129 6)


Kristian Jensen


Preben Underbjerg Poulsen



Oversigt over modtagne høringssvar:

Organisation/myndighed	Høringssvar	Kommentar
Advokatrådet	Ingen bemærkninger.	
Danmarks Skibskreditfond	Ingen bemærkninger.	
Dansk Industri (DI)	<p>DI finder forslaget godt og støtter forslaget.</p> <p>DI henviser til fælleshenvendelsen til Skatteudvalget (bilag 4).</p> <p>DI understreger endvidere vigtigheden af, at lovforslaget færdigbehandles i indeværende samling.</p>	Der henvises til kommentaren til henvendelsen.
Erhvervs- og Selskabsstyrelsen/Økonomi- og Erhvervsministeriet	<p>Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har gennemført en virksomhedspanelundersøgelse på baggrund af de administrative konsekvenser for erhvervslivet, der var forventet at følge af L123. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vurderer ikke, at det nuværende lovforslag L129 ændrer væsentligt på den tidligere vurdering, hvorfor der nedenfor gengivet vurderingen fra forrige høringssvar i [] mens nye kommentarer står uden for disse []:</p> <p><i>Erhvervsøkonomiske konsekvenser</i> [Forslaget vurderes ikke på sigt at medføre økonomiske konsekvenser for erhvervslivet. For det enkelte indkomstår kan forslaget indebære såvel positive som negative afledte økonomiske konsekvenser alt efter,</p>	

efter, hvordan årets gennemsnitskurs for regnskabsvalutaen afviger fra kurserne på transaktionstidspunktet, og om selskaberne har fordringer og gæld i regnskabsvalutaen].

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vurderer desuden, at der kan være en potentiel positiv afledt konsekvens forbundet med, at den skattepligtige, til forskel fra det oprindelige lovforslag L123, med L129 kan vælge en hvilken som helst centralbanks valutakurs, også selvom den skal anmeldes forud for indkomståret.

*Administrative
konsekvenser*

[Forslaget vurderes at medføre store løbende lettelser for virksomheder, der bogfører i fremmed valuta]. Samlet set har en virksomhedspanelundersøgelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fra april 2005 vist, at 32.000 virksomheder potentielt kan opnå lettelser i størrelsesordenen 420 mio. kr. med L129. [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 retserhvervel- sestidspunktet m.v. for hver enkelt skatterele- vant transaktion og om- regne transaktionerne til de forskellige kurser. I stedet kan de omregne et samlet resultat til en gennemsnitskurs for indkomståret.] Ift. det tidligere fremsatte lov- forslag er der ikke læn- gere mulighed for at anvende en ultimokurs for indkomståret, hvil- ket dog ikke vurderes at udgøre en administrativ byrde for erhvervslivet.	
Foreningen Danske Revi- sorer (FDR)	Ingen bemærkninger.	
Forsikring & Pension	Ingen bemærkninger.	
HTS	HTS henviser til fælles- henvendelsen til Skatte- udvalget (bilag 4) og har herudover ingen be- mærkninger.	Der henvises til kom- mentaren til henvendel- sen.
Håndværksrådet	Håndværksrådet støtter muligheden for, at virk- somheder kan aflægge regnskab i fremmed valuta, og er enig i, at lovgivningen skal ind- rettes, så der tages hen- syn til virksomhedernes administrative byrder ved at aflægge regnskab i fremmed valuta. Håndværksrådet kan derfor støtte forslaget, bl.a. fordi det indebærer, at virksomhedsresultatet kan omregnes til dansk mønt med en gennem- snitskurs for årsresulta- tet.	For god ordens skyld bemærkes, at resultatet kan omregnes til dansk mønt efter en gennem- snitskurs for indkomst- året – ikke til en gen- nemsnitskurs for årsre- sultatet.
Landbrugsraadet	Landbrugsraadet henvi- ser til fælleshenvendel- sen til Skatteudvalget (bilag 4).	Der henvises til kom- mentaren til henvendel- sen.

	Landbrugsraadet understreger endvidere vigtigheden af, at lovforslaget færdigbehandles i indeværende samling.	
Skatterevisorforeningen (SRF)	<p>Sædvanligvis afholder SRF sig fra at komme med yderligere kommentarer til et lovforslag, der genfremsættes, men for dette lovforslags vedkommende er der sket en række ændringer i forhold til det oprindelige lovforslag L 123, hvorfor SRF ønsker at komme med bemærkninger.</p> <p>Ad den foreslåede bestemmelse i <i>skattekontrollovens § 3 C, stk. 4</i>: SRF mener, at det kan overvejes at indsætte en bestemmelse, hvorefter virksomheden som hovedregel skal anvende samme valuta i det skattemæssige årsregnskab som i virksomhedens bogføring, med mulighed for at skattemyndigheden tillader anvendelse af en anden valuta, hvis dette kan begrundes i virksomhedens forhold.</p>	<p>Hovedparten af SRF's bemærkninger vedrører dele af lovforslaget, der alene er en genfremsættelse i forhold til L 123, hvor høringsfristen som bekendt udløb den 2. november 2004.</p> <p>Punktet er i forhold til L 123 alene en genfremsættelse. Den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 4, er formuleret således, at 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. Det har således været hensigten med bestemmelsen, at der ikke er en ubegrænset pligt til at bogføre i den pågældende valuta, og allerede derfor findes det ikke nødvendigt at indføre en regel som foreslået af SRF. Som det fremgår af bemærkningerne til skattekontrollovens § 3 C, stk. 4, forventes det,</p>

	<p>SRF mener, at der skal indføres hjemmel til, at den skattepligtige afskæres fra at anvende en bestemt valuta, hvis den valgte valuta "ikke kan genfindes i bogføringen", og at dette medfører, at der skal udarbejdes et skattemæssigt årsregnskab på grundlag af kursen på tidspunktet for de relevante transaktioner – formentlig i danske kroner, dvs. at den skattepligtige her afskæres fra at anvende en gennemsnitskurs.</p> <p>SRF mener, at det eventuelt bør præciseres, at den funktionelle valuta der kan vælges er den valuta, virksomheden anvender på det tidspunkt valget skal træffes, da det i øvrigt fremgår af forslaget, at valget af valuta først kan ændres med virkning for efterfølgende indkomstår og efter tilladelse fra skattemyndigheden.</p>	<p>at hovedreglen bliver, at virksomhederne ligeledes bogfører i den valuta, som er valgt som grundlag for det skattemæssige årsregnskab, da virksomhederne ikke har noget incitament til så at sige at føre dobbelt bogholderi. Bestemmelsen er med andre ord i vidt omfang selvregulerende.</p> <p>Punktet er i forhold til L 123 alene en genfremsettelse, og det er i øvrigt ikke dette, der fremgår af bemærkningerne. Bemærkningerne omtaler de sædvanlige, dvs. allerede eksisterende, følger af, at selvangivelsen ikke kan anses for behørig, hvorfor der ikke er behov for særskilt hjemmel.</p> <p>Punktet er i forhold til L 123 alene en genfremsettelse. Det findes ikke fornødent at præcisere dette. Der er allerede taget højde for eksempelvis en situation, hvor valget træffes på et tidspunkt, hvor den funktionelle valuta er én valuta, men hvor den funktionelle valuta i løbet af indkomståret bliver en anden, se hertil eksempelvis de foreslåede bestemmelser i skatte-</p>
--	--	---

	<p>Ad den foreslåede bestemmelse i <i>skattekontrollovens § 3 C, stk. 5</i>:</p> <p>Det fremgår tilsyneladende af § 3 C stk. 5, at hvis der for efterfølgende indkomstår ønskes anvendt en anden centralbanks kurs, skal der – i lighed med tilfælde hvor en anden valutakurs ønskes anvendt – indhentes tilladelse hertil fra skattemyndigheden. Dette fremgår ikke af bemærkningerne, hvorefter det alene er vedr. skift af valutakurs der skal indhentes tilladelse, mens skift af centralbank alene kræver anmeldelse. SRF mener, at det derfor bør præciseres, om det er både ændring af valg af valutakurs og af centralbank, der kræver tilladelse fra skattemyndigheden.</p>	<p>kontrollovens § 3 C, stk. 3 og 5, samt bemærkningerne hertil.</p> <p>Bestemmelsen læses ikke korrekt. Efter bestemmelsen i skattekontrollovens § 3 C, stk. 5, kan den skattepligtige for efterfølgende indkomstår vælge, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbejdes i anden valuta end den, der tidligere er valgt, hvis ændringen er begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold. Det er for det første en betingelse, at der inden indkomstårets begyndelse er indgivet en anmeldelse i lighed med den anmeldelse, der indgives ved den første overgang til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, dvs. en anmeldelse indeholdende oplysning om hvilken valutakurs og hvilken centralbanks kurs, der ønskes anvendt. Det er for det andet en betingelse, at der opnået tilladelse til skift af valutakurs. Af bestemmelsen fremgår således ikke, at skift af centralbankkurs kræver tilladelse. Skift af centralbankkurs reguleres efter den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 7.</p>
--	--	---

	<p>Ad den foreslåede bestemmelse i <i>skattekontrollovens § 3 C, stk. 7</i>: Af § 3 C stk. 7 fremgår, at omregningen skal ske til en gennemsnitskurs for indkomståret, og at der skal være tale om en af en centralbank fastsat valutakurs. Det fremgår alene af bemærkningerne, hvordan en sådan gennemsnitskurs skal beregnes, hvis der ikke offentliggøres en gennemsnitskurs for den pågældende virksomheds konkrete indkomstår, nemlig at der skal anvendes et gennemsnit af de officielle månedsgennemsnitskurser. Desuden fremgår det af stk. 7, 7. pkt. at hvis den valgte centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i, kan der anvendes en valutakurs fastsat af en anden centralbank. SRF mener, at dette fører til, at den skattepligtige kan vælge en centralbank, der slet ikke offentliggør hverken løbende kurser eller gennemsnitskurser på bogføringsvalutaen, og herefter kan der vælges en hvilken som helst anden centralbanks kurs ved omregningen af resultatet og transaktionerne.</p>	<p>For så vidt angår spørgsmålet om gennemsnitskurs er punktet i forhold til L 123 alene en genfremsættelse. Det fremgår alene af bemærkningerne, hvorledes gennemsnitskursen for indkomståret beregnes, hvis der ikke er en af den valgte centralbank offentliggjort gennemsnitskurs for indkomståret, da der jo i modsat fald netop er en af den valgte centralbank offentliggjort kurs, og det er denne, der skal benyttes. Det fremgår også klart af bestemmelsen, at der skal sondres mellem omregningen af resultatet, der altid skal foretages efter den valgte centralbanks valutakurs, hvorved valget af centralbank indirekte begrænses, og omregningen af de løbende transaktioner, hvor der kan vælges en anden centralbanks valutakurs, men kun hvis den valgte centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i.</p>
--	---	--

	<p>Det bør i bestemmelserne direkte anføres, at der ved transaktioner i anden valuta end den valgte bogføringsvaluta skal ske den i bemærkningerne anførte løbende omregning til bogføringsvalutaen og at muligheden for at anvende en anden centralbanks valutakurs alene kan anvendes ved denne omregning, da det af bemærkningerne fremgår, at det er alene er når der skal findes en "krydskurs", at bestemmelsen er tænkt anvendt.</p> <p>Ad den foreslåede bestemmelse i <i>skattekontrollovens § 3 C, stk. 9</i>: Af § 3 C stk. 9 fremgår, at hvis en skattefri virksomhedsomdannelse, fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver medfører overgang til en ny valuta, sker der omregning af anskaffelsessummer mv. på grundlag af kursen på vedtagelsestidspunktet. Det fremgår derimod ikke, om en sådan skattefri omdannelse mv., hvor der succederes i den hidtidige virksomheds skattemæssige anskaffelsessummer, medfører, at man har ret til</p>	<p>Bestemmelsen og bemærkningerne læses ikke korrekt. Det fremgår direkte af bestemmelsen og bemærkningerne, at ved omregning af indkomstårets transaktioner anvendes den valgte centralbanks valutakurser, og kun hvis denne centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i, kan der anvendes en valutakurs fastsat af en anden centralbank. Det fremgår ligeledes af bemærkningerne, at et eksempel herpå kunne være, at den valgte centralbank ikke offentliggjorde en krydskurs, men bestemmelsen er ikke begrænset hertil.</p> <p>Punktet er i forhold til L 123 i det store hele en genfremsættelse. Der er tale om en generel problemstilling, der ikke vedrører L 129, og som i øvrigt ikke er afklaret. Som anført i bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse er der rejst tvivl om, hvorvidt eksempelvis en fusion medfører, at det indskydende/ophørende selskabs valg af valuta skal videreføres i det modtagende/fortsættende selskab, og at der p.t. ver-</p>
--	---	--

	<p>frit at vælge overgang til en anden valuta end den hidtidige. I mangel af modsat bestemmelse må det antages at man i denne situation har frit valg.</p> <p>Ad forslaget § 3, dvs. de foreslåede ændringer af skattestyrelsesloven:</p> <p>Ifølge forslaget til ændring af skattestyrelsesloven (forslagets § 3) foretager skattemyndigheden ansættelse af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C. Det bør præciseres, at det er en forudsætning for at en sådan skatteansættelse skal foretages, at anskaffelsessummer m.v. er selvangivet. Enten således, at der er pligt til at selvangive anskaffelsessummerne m.v. som led i en behørig selvangivelse, eller således at der – udover de tilfælde hvor ansættelsen af anskaffelsessummer mv. har betydning for årets skattemæssige opgørelser – ikke behøver at blive selvangivet, men at der i så fald alene skal</p>	<p>serer en sag vedrørende et lignende spørgsmål ved Landsskatteretten. Spørgsmålet om udstrækningen af successionen ved eksempelvis en skattefri virksomhedsomdannelse og dermed spørgsmålet om, om der i disse tilfælde frit kan vælges nye principper mv. for indkomstopgørelsen, vedrører således ikke specielt L 129 og skal ikke afgøres efter L 129 men efter successionsreglerne mv. i øvrigt.</p> <p>Punktet er i forhold til L 123 alene en genfremsettelse. Der er flere muligheder for at indføre pligt til at afgive oplysning om anskaffelsessummen, eksempelvis via mindstekravsbekendtgørelsen mv. Det er derfor i første omgang ikke fundet tilstrækkeligt kun at medtage spørgsmålet om anskaffelsessummer i lovforslaget, da der kan være yderligere oplysninger mv., der bør indgå i selvangivelsen, når en skattepligtig overgår til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab mv. Herudover fremgår det af bemærkningerne, hvorledes anskaffelsessummerne skal behandles.</p>
--	---	---

	<p>foretages en skatteansættelse, hvis beløbene er selvangivet.</p> <p>Ifølge forslaget til skattestyrelseslovens § 2, nr. 8 tager den kommunale skattemyndighed stilling til anmodninger om ændring af valutakurs m.v. som led i den almindelige ligning. Dvs. at skattemyndighedens afgørelser kan påklages til skatteankenævnet og videre til Landsskatteretten. Derimod fremgår det af det foreslåede § 12 A stk. 2, at det alene er de skatteansættende myndigheders afgørelser vedrørende opgørelse af anskaffelsessummer m.v. der kan påklages til Landsskatteretten, mens stillingtagen til ændring af valutakurs m.v. ikke er omfattet af denne klageadgang. Det antages på denne baggrund, at der for juridiske personer vil være mulighed for at påklage et afslag på tilladelse til ændring af valutakurs m.v. efter bestemmelserne i sagsudlægningsbekendtgørelsen. Da tilladelse til ændring af valutakurs m.v. har karakter af en bevilling, foreslås det, at lovforslaget på dette punkt ændres, således at den kommunale skattemyndigheds afgørelser efter § 2 nr. 8 ikke kan påklages til skatteankenævnet eller alternativt at bestemmelsen flyttes fra skattestyrelseslovens</p>	<p>Af skattestyrelseslovens § 23, stk. 1, fremgår blandt andet, hvilke af den kommunale skattemyndigheds afgørelser, der – typisk efter påklage til skatteankenævnet – kan påklages til Landsskatteretten. Klage over afslag på ændring af valutakurs mv. indgår ikke i denne bestemmelse. Herudover kan Landsskatteretten påkende klager over afgørelser, der efter skatteministerens bestemmelse efter § 38 A, stk. 2, kan påklages til Landsskatteretten, jf. skattestyrelseslovens § 23, stk. 1, nr. 9. Det findes ikke nødvendigt at hverken udvide eller begrænse klagemulighederne i forhold til dette.</p>
--	--	--

	§ 2 til f.eks. skattekontrolloven, således at klage sker efter sagsudlægningsbekendtgørelsen.	
--	---	--

Advokatrådet

Told- og Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Vicki From Jørgensen
Email: V.F.Jorgensen@toldskat.dk

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50
DATO: 25-04-2005
J.NR.: 04-012702-04-2294
REF.: Spi/Kfp

Høringssvar – L 129. Forslag til lov om ændring af skattekontrolløven, kursgevinstloven, og skattestyrelsesloven (udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

Told- og Skattestyrelsen har ved en e-mail af den 15. april 2005 anmodet Advokatrådet om en udtalelse vedrørende ovennævnte lovforslag.

Lovforslaget har været forelagt Advokatrådets Skatteudvalg og Advokatrådet skal på denne baggrund meddele, at lovforslaget ikke giver anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Steffen Pihlblad

Vicki From Jørgensen

Fra: Henrik Stage [HES@skibskredit.dk]

Sendt: 21. april 2005 15:45

Til: Vicki From Jørgensen

Cc: Erling Garrelts

Emne: L 129

Danmarks Skibskreditfond har ingen bemærkninger til ovenstående lovforslag.

Mvh.

Henrik Stage

Henrik Stage

Underdirektør / Senior Vice President
Danmarks Skibskreditfond / Danish Ship Finance
Phone: (+45) 3333 9333 , Fax: (45) 3333 9666



DANSK INDUSTRI
H.C. Andersens Boulevard 18
1787 København V
Tlf. 3377 3377 · Fax 3377 3300
di@di.dk · www.di.dk

Told- og Skattestyrelsen
Att.: Vicki From Jørgense og Søren D. Madsen
Østbanegade 123
2100 København Ø

25. april 2005

KKo

2004-311-00023

Deres sagsnr.:

L 129

Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta

Den 15. april 2005 har Told- og Skattestyrelsen udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til ovennævnte lovforslag, der er sendt i fornyet høring.

DI finder, som vi også tidligere har givet udtryk for, at forslaget er godt. Der er tale om en forenkling for virksomheder, der bogfører eller aflægger regnskab i fremmed valuta. DI kan derfor støtte forslaget.

DI har sammen med Danmarks Rederiforening, HTS, Finansrådet og Landbrugsrådet rettet henvendelse til Folketingets Skatteudvalg, idet den foreslåede ikrafttræden den 1. juli 2005 efter vores opfattelse påfører en række virksomheder ganske betydelige administrative byrder. Det drejer sig om virksomheder, der har en anden funktionel valuta end danske kroner, og derfor fra 1. januar 2005 aflægger årsregnskab i en anden valuta end danske kroner. Med det foreslåede ikrafttrædelsestidspunkt skal disse virksomheder foretage en dobbelt registrering af alle transaktioner. Dette er byrdefuldt.

DI skal derfor, således som det også er anført i vores fælles henvendelse, henstille til, at der findes en overgangsordning, således at forslaget for de berørte virksomheder får effekt fra 1. januar 2005. Vi henviser i den forbindelse til den omtalte fælleshenvendelse.

DI skal ydermere understrege vigtigheden af, at lovforslaget færdigbehandles i indeværende samling. Uanset udfaldet har lovforslaget stor betydning for virksomhedens administrative rutiner i indeværende skatteår. Det er derfor vigtigt, at der sker en afklaring, således at virksomhederne har tid til at indrette sine administrative rutiner.

DI står selsagt til rådighed for yderligere oplysninger.
Med venlig hilsen

Kristian Koktvedgaard
Regnskabs- og Skattepolitisk konsulent

Vicki From Jørgensen

Fra: Gorm Boe Petersen (DEP) [GBP@OEM.DK]
Sendt: 26. april 2005 10:02
Til: Vicki From Jørgensen; Søren Dalby Madsen
Emne: Høring over L 129
Prioritet: Høj

Vedr. L 129

Økonomi- og Erhvervsministeriets bemærkninger fremsendes hermed i vedhæftede fil.

Bemærkningerne er identiske med de bemærkninger, Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR), har afgivet.

Ministeriet har ikke yderligere bemærkninger til lovforslaget.

Mvh


ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

Fuldmægtig
Gorm Boe Petersen
tlf. 33926284
gbp@oem.dk

NOTAT

20. april 2005

/MSH

CKR

Sag

Høringssvar - Forslag til Lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven. (Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har modtaget ovennævnte lovforslag i høring. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) har i den forbindelse følgende bemærkninger:

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har gennemført en virksomhedspanelundersøgelse på baggrund af de administrative konsekvenser for erhvervslivet, der var forventet at følge af L123. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vurderer ikke, at det nuværende lovforslag L129 ændrer væsentligt på den tidligere vurdering, hvorfor der nedenfor gengivet vurderingen fra forrige høringssvar i [] mens nye kommentarer står uden for disse []:

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

[Forslaget vurderes ikke på sigt 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 kursene på transaktionstidspunktet, og om selskaberne har fordringer og gæld i regnskabsvalutaen].

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vurderer desuden, at der kan være en potentiel positiv afledt konsekvens forbundet med, at den skattepligtige, til forskel fra det oprindelige lovforslag L123, med L129 kan vælge en hvilken som helst centralbanks valutakurs, også selvom den skal anmeldes forud for indkomståret.

Administrative konsekvenser

[Forslaget vurderes at medføre store løbende lettelser for virksomheder, der bogfører i fremmed valuta]. Samlet set har en virksomhedspanelundersøgelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fra april 2005 vist, at 32.000 virksomheder potentielt kan opnå lettelser i størrelsesordenen 420 mio. kr. med L129. [Disse virksomheder undgår at skulle registrere valutakurser for transaktioner i den valuta, som lægges til grund for det

ERHVERVS- OG SELSKABSSTYRELSEN

Kampmannsgade 1

1780 København V

Tlf. 33 30 77 00

Fax 33 30 77 99

CVR-nr 10 15 08 17

eogs@eogs.dk

www.eogs.dk

ØKONOMI- OG

ERHVERVS MINISTERIET

skattemæssige årsregnskab. De skal således ikke registrere kurserne på retserhvervelsestidspunktet m.v. for hver enkelt skatterelevant transaktion og omregne transaktionerne til de forskellige kurser. I stedet kan de omregne et samlet resultat til en gennemsnitskurs for indkomståret.] Ift. det tidligere fremsatte lovforslag er der ikke længere mulighed for at anvende en ultimokurs for indkomståret, hvilket dog ikke vurderes at udgøre en administrativ byrde for erhvervslivet.

Rapporten fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har dog desuden vist, at der er store omstillingsbyrder for erhvervslivet med L123. Dette forventes der fortsat at være som følge af L129. For at mindske disse omstillingsbyrder mest muligt, har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen følgende anbefalinger:

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens undersøgelse har vist, at virksomhederne især forventer byrder ved at skulle sætte sig ind i reglerne (ca. 5 timer pr. virksomhed). Undersøgelsen har ligeledes vist, at 32.000 virksomheder potentielt kan opnå en lettelse men at 5.800 indtil videre har givet udtryk for at ville benytte sig af muligheden for at lægge skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anbefaler derfor, at der udarbejdes en kommunikationsplan og at Told- og Skattestyrelsen overvejer at afholde en informationsdag/workshop for lovforslagets målgruppe med henblik på at forklare reglerne og skabe synlighed omkring deres eksistens og fordele for erhvervslivet.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens undersøgelse har endvidere vist, at virksomhederne forventer omstillingsbyrder forbundet med at skulle anmelde skift af valuta i årsregnskabet (1 time pr. virksomhed). Derfor anbefales det, at Told- og Skattestyrelsen etablerer en digital ordning, sådan at skift i valuta kan anmeldes elektronisk.

Endelig viser undersøgelsen, at virksomhederne finder det byrdefuldt at skulle omregne aktuelle skatteregnskabsposter til ny valuta (30 timer pr. virksomhed). I det lys anbefaler Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, at Told- og Skattestyrelsen inviterer brancheorganisationerne til et møde, med det formål at drøfte mulighederne for at byrderne i forbindelse med regnskab i fremmed valuta kan nedbringes.

Jeg vil meget gerne kontaktes med henblik på, om Told- og Skattestyrelsen finder anbefalingerne anvendelige i det videre arbejde med loven.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering har ikke yderligere kommentarer.

Med venlig hilsen

Majken Skudstrup Haals

Fuldmægtig

Tlf. direkte 33 30 74 41

E-post msh@eogs.dk

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) vurderer de erhvervsøkonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet som følge af nye love og bekendtgørelser. CKR kan teste forslag med væsentlige administrative konsekvenser for erhvervslivet i et af Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspaneler.

Foreningen Danske Revisorer

Munkehatten 32 · 5220 Odense SØ · Telefon 65 93 25 00 · telefax 65 93 25 08
Webadresse: www.fdr.dk · E-mail: sekretariat@fdr.dk



Told- og Skattestyrelsen
Vicki From Jørgensen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Odense den 25. april 2005
H 3851 - 05
00328 - TK

Høring: L 129 – forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven, og skattestyrelsesloven (udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta) – væsentlige ændringer i forhold til lovforslag L 123 2004/2005

Lovudvalget i FDR har ikke bemærkninger til ovenstående:

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen
direktør

1100001000

Dato: 19.4.05

Vicki From Jørgensen

Fra: Charlotte Høholt [CH@ForsikringensHus.dk]

Sendt: 19. april 2005 09:32

Til: Vicki From Jørgensen

Emne: VS: Høring over L 129

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Charlotte Høholt

Sendt: 19. april 2005 09:27

Til: 'Soren.Madsen@toldskat.dk'

Emne: Høring over L 129

Forsikring&Pension har modtaget L 129 i høring og takker for muligheden for at komme med bemærkninger. Lovforslaget giver ikke anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Charlotte Høholt

Forsikring & Pension
Amaliegade 10
1256 København K

Tlf. 33 43 55 00
Fax 33 43 55 01
Tlf. dir. 33 43 56 56

Vicki From Jørgensen

Fra: Jan Steen Jensen
Sendt: 26. april 2005 12:58
Til: Preben Underbjerg Poulsen; Vicki From Jørgensen; Søren Dalby Madsen
Emne: VS: Videres.: Høring af L129

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Skatteministeriet Skatteministeriet [mailto:skm@skm.dk]
Sendt: 26. april 2005 09:06
Til: JP00-tss
Emne: Videres.: Høring af L129

>>> "Søren Nicolaisen" <soren_nicolaisen@hvr.dk> 25-04-05 18:25 >>>
L 129 - Forslag til Lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven
og skattestyrelsesloven

Håndværksrådet har modtaget ovenstående i høring med frist dags dato.
Håndværksrådet støtter muligheden for, at virksomheder kan aflægge
regnskab i fremmed valuta, og er enig i, at lovgivningen skal indrettes,
så der tages hensyn til virksomhedernes administrative byrder ved at
aflægge regnskab i fremmed valuta. Håndværksrådet kand derfor støtte
forslaget, bl.a. fordi det indebærer, at virksomhedsresultatet kan omregnes
til dansk mønt med en gennemsnitskurs for årsresultatet.

Med venlig hilsen

Søren Nicolaisen, cheføkonom
Håndværksrådet (HVR)
Danish Federation of Small and Medium Sized Enterprises
Islands Brygge 26
DK - 2300 Copenhagen S
Tel.: + 45 33 93 20 00 / +45 23 61 75 24
Fax: + 45 33 32 01 74
E-Mail: Nicolaisen@hvr.dk
Web-site: www.hvr.dk



LANDBRUGSRAADET

Told & Skat

18. april 2005
CBH
Tlf 33 39 40 87
cbh@landbrug.dk

Høring af L 129 - Lov om ændringer af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven

Tak for Deres skrivelse af 14. april 2005.

Landbrugsraadet skal på vegne af erhvervets fødevarerindustri, andelsselskaber, gartnerier og Primærlandbruget afgive følgende bemærkninger til L 129 – Lov om ændringer af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven.

Landbrugsraadet skal i sin helhed henvise til Danmarks Rederiforenings, Dansk Industris, HTS', Finansrådets og Landbrugsraadets samlede henvendelse til Folketingets Skatteudvalg, dateret 14. april 2005 og vedlagt dette høringssvar.

Landbrugsraadet skal understrege vigtigheden af, at lovforslaget vedtages i indeværende samling, således at der ikke skabes yderligere komplikationer for de berørte selskaber.

Med venlig hilsen
Landbrugsraadet

Christina Baun Hegner
Konsulent
Andels- og Erhvervs vilkår

■ Told- og Skattestyrelsen
Att.: Vicki From Jørgensen og Søren D. Madsen

Sendt pr. mail V.F.jorgensen@toldskat.dk

Dato: 19. april 2005
Deres ref.: L 129
Vores ref.: 200 KAO/HRN/ljm

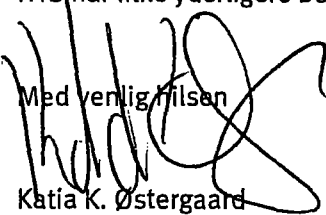
■ L 129 - Forslag til lov om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta

HTS har modtaget ovennævnte lovforslag i høring.

Vi skal i den forbindelse henvise til den fælles skrivelse, vi den 14. april 2005 sendte til Folketingets Skatteudvalg (se bilag), hvor vi sammen med de nævnte organisationer gør opmærksom på, at det påtænkte ikrafttrædelsestidspunkt 1. juli 2005 vil udgøre et stort problem for de berørte virksomheder, hvorfor vi skal opfordre til, at ikrafttrædelsestidspunktet ændres, så loven træder i kraft med virkning fra 1. januar 2005. Vi skal i samme forbindelse opfordre til, at lovforslaget fremmes mest muligt, så det kan blive vedtaget i indeværende folketingssamling.

HTS har ikke yderligere bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen


Katia K. Østergaard
direktør


Henrik Rønne
juridisk konsulent



SKATTEREVISORFORENINGEN

Til Skatteministeriet
Departementet
Att. Vicki From Jørgensen

Skatteudvalget

Formand:

Jesper Kiholm
Vestsønderjyllands Skatteforvaltning
Kongevej 57
6270 Tønder
Telefon: 74 72 80 92
Telefax: 74 72 81 99
E-mail: jk@toender.dk

Privat:

Rylen 4, 6270 Tønder, 74 72 01 06

Tønder, den 25. april 2005

Hørings svar vedrørende lovforslag L 129 om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven (Udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta)

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

Indledning

Sædvanligvis afholder Skatterevisorforeningen sig fra at komme med yderligere kommentarer til et lovforslag, der genfremsættes, men for dette lovforslags vedkommende er der sket en række ændringer i forhold til det oprindelige lovforslag L 123, at Skatterevisorforeningen i dette tilfælde ønsker at komme med bemærkninger.

Samme regnskabsvaluta som bogføringsvaluta

Af de generelle bemærkninger til lovforslaget fremgår, at "virksomheden skal som hovedregel anvende samme regnskabsvaluta i det skattemæssige årsregnskab som i virksomhedens bogføring i øvrigt". Dette er ikke et krav ifølge selve lovbestemmelsen (forslaget til skattekontrollovens § 3 C stk. 4), hvoraf det fremgår, at den skattepligtige skal bogføre i den valgte valuta (som første gang frit kan vælges uden at dette skal godkendes af skattemyndigheden, jf. § 3 C stk. 3) eller sørge for, at bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta.

Det kunne derfor overvejes at indsætte en bestemmelse, hvorefter virksomheden som hovedregel skal anvende samme valuta i det skattemæssige årsregnskab som i virksomhedens bogføring, med mulighed for at skattemyndigheden tillader anvendelse af en anden valuta, hvis dette kan begrundes i virksomhedens forhold. Dette vil formentlig overflødiggøre bestemmelsen vedr. IAS og IFRS, hvor den normale frie valgmulighed netop begrænses til henholdsvis den funktionelle valuta eller danske kr.



Særligt bemærkes det også, at det ifølge bemærkningerne afskærer den skattepligtige fra at anvende en bestemt valuta, hvis den valgte valuta "ikke kan genfindes i bogføringen", og at dette medfører, at der skal udarbejdes et skattemæssigt årsregnskab på grundlag af kursen på tidspunktet for de relevante transaktioner – formentlig i danske kroner, dvs. at den skattepligtige her afskæres fra at anvende en gennemsnitskurs.

Såfremt der skal være hjemmel hertil, synes det nødvendigt at bestemmelserne foreskriver, at der skal anvendes samme valuta skattemæssigt som i bogføringen.

Valg af funktionel valuta

Bestemmelsen vedrørende skattepligtige (§ 3 C stk. 4) der aflægger årsrapport efter IAS eller IFRS foreskriver, at denne alene kan vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt. Dette strider tilsyneladende imod, at der skal træffes et valg af en bestemt valuta inden indkomstårets begyndelse, dvs. ud fra den på dette tidspunkt eksisterende funktionelle valuta, og at dette valg først kan ændres med virkning for et efterfølgende indkomstår og efter tilladelse fra skattemyndigheden. Det bør derfor evt. præciseres, at den funktionelle valuta der kan vælges er den valuta, virksomheden anvender på det tidspunkt valget skal træffes.

Skift af valuta og centralbank

Den skattepligtige skal ifølge forslaget inden indkomstårets begyndelse vælge hvilken centralbanks kurs der ønskes anvendt ved omregning af resultatet. Det fremgår tilsyneladende af § 3 C stk. 5, at hvis der for efterfølgende indkomstår ønskes anvendt en anden centralbanks kurs, skal der – i lighed med tilfælde hvor en anden valutakurs ønskes anvendt – indhentes tilladelse hertil fra skattemyndigheden. Dette fremgår ikke af bemærkningerne, hvorefter det alene er vedr. skift af valutakurs der skal indhentes tilladelse, mens skift af centralbank alene kræver anmeldelse. Det bør derfor præciseres, om det er både ændring af valg af valutakurs og af centralbank, der kræver tilladelse fra skattemyndigheden.

Beregning af gennemsnitskurs

Af § 3 C stk. 7 fremgår, at omregningen skal ske til en gennemsnitskurs for indkomståret, og at der skal være tale om en af en centralbank fastsat valutakurs. Det fremgår alene af bemærkningerne, hvordan en sådan gennemsnitskurs skal beregnes, hvis der ikke offentliggøres en gennemsnitskurs for den pågældende virksomheds konkrete indkomstår, nemlig at der skal anvendes et gennemsnit af de officielle månedsgennemsnitskurser. Desuden fremgår det af stk. 7, 7. pkt. at hvis den valgte centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i, kan der anvendes en valutakurs fastsat af en anden centralbank.



Dette åbner tilsyneladende mulighed for fortolkningstvivil og evt. misbrug, idet det ikke af bestemmelsen udtrykkeligt fremgår, hvordan omregningen skal foretages, hvis der ikke offentliggøres en officiel gennemsnitskurs for den pågældende valuta fra den pågældende centralbank.

Med formuleringen af bestemmelsen kan det ikke udelukkes, at den skattepligtige – måske bevidst - forud for indkomståret vælger en centralbank, som slet ikke offentliggør valutakursen i bogføringsvalutaen, hverken løbende eller som gennemsnitskurs. I så fald har den skattepligtige tilsyneladende efterfølgende frit valg til at vælge en hvilken som helst anden centralbank, hvilket åbner mulighed for spekulation i den mest gunstige valutakurs.

Løbende omregning, når den valgte centralbank ikke offentliggør valutakursen

Af § 3 C stk. 7 (6. og 7. pkt.) fremgår, at der ved omregning af indkomstårets transaktioner skal anvendes den valgte centralbanks valutakurser, og at der kan vælges en anden centralbanks valutakurs, hvis den valgte centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i.

Af bemærkningerne fremgår, at disse bestemmelser alene er tilsigtet at gælde i de tilfælde, hvor der er tale om transaktioner i en anden valuta end den valgte bogføringsvaluta, og at man i disse tilfælde skal omregne transaktionen til den valgte valuta ud fra valutakursen ("krydskursen") på transaktionstidspunktet (retserhvervelsestidspunktet), ligesom 7. pkt. alene skulle finde anvendelse, hvis der ikke offentliggør en sådan "krydskurs".

Det bør i bestemmelserne direkte anføres, at der ved transaktioner i anden valuta end den valgte bogføringsvaluta skal ske den i bemærkningerne anførte løbende omregning til bogføringsvalutaen og at muligheden for at anvende en anden centralbanks valutakurs alene kan anvendes ved denne omregning.

Valg af anden valuta ved skattefri omdannelse mv.

Af § 3 C stk. 9 fremgår, at hvis en skattefri virksomhedsomdannelse, fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver medfører overgang til en ny valuta, sker der omregning af anskaffelsessummer mv. på grundlag af kursen på vedtagelsestidspunktet.

Det fremgår derimod ikke, om en sådan skattefri omdannelse mv., hvor der succederes i den hidtidige virksomheds skattemæssige anskaffelsessummer, medfører, at man har ret til frit at vælge overgang til en anden valuta end den hidtidige. I mangel af modsat bestemmelse må det antages at man i denne situation har frit valg. Dette åbner mulighed for misbrug, som man i øvrigt ønsker at undgå ved at valutakursskift kræver tilladelse fra skattemyndigheden.



Det bør derfor overvejes at indsætte en bestemmelse om, at hvis der sker overdragelse med skattemæssig succession kræver valutakursskift forudgående tilladelse fra skattemyndigheden. Det bemærkes, at forholdet ikke omfattes af stk. 5, idet "den skattepligtige" er en anden end den, der oprindeligt har anvendt valutaen.

Selvangivelsespligt for anskaffessummer

Ifølge forslaget til ændring af skattestyrelsesloven (forslagets § 3) foretager skattemyndigheden ansættelse af anskaffessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C.

Det bør præciseres, at det er en forudsætning for at en sådan skatteansættelse skal foretages, at anskaffessummer m.v. er selvangivet. Enten således, at der er pligt til at selvangive anskaffessummerne m.v. som led i en behørig selvangivelse, eller således at der – udover de tilfælde hvor ansættelsen af anskaffessummer mv. har betydning for årets skattemæssige opgørelser – ikke behøver at blive selvangivet, men at der i så fald alene skal foretages en skatteansættelse, hvis beløbene er selvangivet.

I mangel af en sådan bestemmelse vil der kunne indtræde fristoverskridelse efter skattestyrelseslovens § 34 og på et senere tidspunkt ikke være mulighed for at tage stilling til anskaffessummerne m.v.

Klagemuligheder

Ifølge forslaget til skattestyrelseslovens § 2 nr. 8 tager den kommunale skattemyndighed stilling til anmodninger om ændring af valutakurs m.v. som led i den almindelige ligning.

Dvs. at skattemyndighedens afgørelser kan påklages til skatteankenævnet og videre til Landsskatteretten. Derimod fremgår det af det foreslåede § 12 A stk. 2, at det alene er de skatteansættende myndigheders afgørelser vedrørende opgørelse af anskaffessummer m.v. der kan påklages til Landsskatteretten, mens stillingtagen til ændring af valutakurs m.v. ikke er omfattet af denne klageadgang. Det antages på denne baggrund, at der for juridiske personer vil være mulighed for at påklage et afslag på tilladelse til ændring af valutakurs m.v. efter bestemmelserne i sagsudlægningsbekendtgørelsen.

Da tilladelse til ændring af valutakurs m.v. har karakter af en bevilling, foreslås det, at lovforslaget på dette punkt ændres, således at den kommunale skattemyndigheds afgørelser efter § 2 nr. 8 ikke kan påklages til skatteankenævnet eller alternativt at bestemmelsen flyttes fra skattestyrelseslovens § 2 til f.eks. skattekontrolloven, således at klage sker efter sagsudlægningsbekendtgørelsen.



SKATTEREVISORFORENINGEN

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg

