

Skatteministeriet
Den

J. nr. 99/05-4312-00447

Til

Folketingets Skatteudvalg

L 121 - forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove. (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljep princip i sambeskatningen).

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 108 af 18. april 2005.
(L 121)

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 108:

"Hvordan skal udenlandske datterselskaber undergivet international sambeskatning efter de foreslåede regler i SEL § 31 A opgøre den skattepligtige indkomst, hvis selskabet udarbejder sit regnskab i domicillandets valuta? Skal selskabet udarbejde den skattepligtige indkomst efter de regler, der er foreslået i lovforslag nr. L 129 om skatteregnskab i fremmed valuta? Kan selskabet omregne resultatet opgjort i fremmed valuta til DKK efter ultimokursen eller gennemsnitskursen efter eget valg, og kan dette valg ændres?"

Svar:

Som det fremgår af bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 A, skal udenlandske selskaber omfattet af dansk sambeskatning opgøre den skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler med de undtagelser, der gælder for sambeskattede selskaber. Dette gælder, uanset om selskabet udarbejder sit regnskab i domicillandets valuta eller ej.

Anvendelsen af reglerne om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, der er foreslået i L 129, forudsætter, at et selskab har valgt at anvende reglerne. Denne valgmulighed består også for udenlandske selskaber omfattet af dansk sambeskatning, jf. bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 6, i L 129. Et selskab, herunder et udenlandsk datterselskab omfattet af dansk sambeskatning, har således ikke pligt til at anvende de regler, der er foreslået i L 129, men kan vælge at anvende reglerne.

Hvis et selskab, herunder et udenlandsk selskab omfattet af dansk sambeskatning, vælger at anvende reglerne i L 129, kan selskabet alene omregne resultatet opgjort i fremmed valuta til DKK til en gennemsnitskurs for indkomståret, jf. den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 7, i L 129. Der er altså hverken tale om, at selskabet efter eget valg kan omregne resultatet efter ultimokursen eller gennemsnitskursen, eller at dette valg kan ændres.

Spørgsmålet er herefter, hvad der gælder, hvis et udenlandsk datterselskab omfattet af dansk sambeskatning ikke vælger at anvende reglerne i L 129.

I sambeskatningscirkulæret, senest TSS-cirkulære 2004-42, har Ligningsrådet fastsat regler for omregningen af et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat i vilkår 2.7. Sambeskatningscirkulæret vedtages årligt med hjemmel i den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 31, stk. 1, 7. pkt.

Med den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 B, stk. 1, i L 121, ændres bemyndigelsen til Ligningsrådet, således at Ligningsrådet blandt andet fastsætter, hvorledes der skal gås frem ved indtræden og udtræden af en sambeskatning. Denne bemyndigelse findes også i det gældende regelsæt. Ligningsrådet kan med andre ord fastsætte de nærmere retningslinier for, eksempelvis til hvilken af flere mulige skattemyndigheder selvangivelserne skal sendes ved indtræden af sambeskatning, og hvilken af flere mulige skattemyndigheder der skal foretage skatteansættelsen.

Ligningsrådet kan derimod ikke fastsætte regler eller vilkår, der fraviger lovgivningen i øvrigt. Ligningsrådet kan således heller ikke fastsætte regler eller vilkår vedrørende betingelserne for sambeskatning og selve indkomstopgørelsen for de sambeskattede selskaber, herunder eksempelvis fastsætte regler for omregningen af et i fremmed valuta opgjort regnskab svarende til bestemmelsen i det nuværende sambeskatningscirkulære 2.7.

Med den ændrede bemyndigelse i den foreslåede bestemmelse i selskabsskatte-lovens § 31 B, stk. 1, i L 121, må dele af sambeskatningscirkulæret, herunder eksempelvis vilkår 2.7., således anses for bortfaldet som følge af det ændrede hjemmelsgrundlag. Et udenlandsk selskab omfattet af dansk sambeskatning vil herefter skulle omregne et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat efter blandt andet skattekontrollovens regler, på lige fod med andre selskaber omfattet af dansk beskatning. Dette medfører, at selskabet blandt andet skal anvende skattekontrollovens regler for omregning, dvs. selskabet enten kan vælge at opgøre resultatet i danske kroner, herunder omregne transaktioner i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet mv., eller kan vælge at anvende reglerne i L 129, hvis betingelserne herfor er opfyldt.

Det ville dog forekomme uhensigtsmæssigt, hvis en koncern ved valg af international sambeskatning, der sker samtidigt med indgivelsen af selvangivelsen, efter reglerne i skattekontrollovens § 3 C skulle omregne transaktioner foretaget af udenlandske selskaber i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet, hvis den udenlandske bogføring bygger på den funktionelle valuta efter de internationale regnskabsstandarder.

Den funktionelle valuta er den valuta, som for det pågældende selskab har størst indflydelse på omkostningsniveauet og salgspriserne i det pågældende selskab. Det er derimod ikke afgørende, hvilken valuta, selskabets varer mv. rent faktisk sælges i. Et selskab kan der derfor ikke frit vælge, hvad der er dets funktionelle valuta.

Det er min opfattelse, at der for det første år under international sambeskatning bør være adgang til at omregne resultatet opgjort i den funktionelle valuta til danske kroner ud fra gennemsnitskursen – også selvom dette ikke er tilkendegivet inden indkomstårets begyndelse. Også i L129 er der også en særlig dispensationsbestemmelse, der kan anvendes, hvis selskabet skal have en anden funktionel valuta. Ved et ændringsforslag vil bemyndigelsesbestemmelsen til Ligningsrådet i forslaget § 31 B derfor blive ændret således, at Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregningen af årets resultat fra udenlandske valuta til danske kroner for det første år, et selskab inddrages under international sambeskatning.