

Skatteministeriet

J. nr. 99/04-100-00125

Den 29 APR. 2005

Til

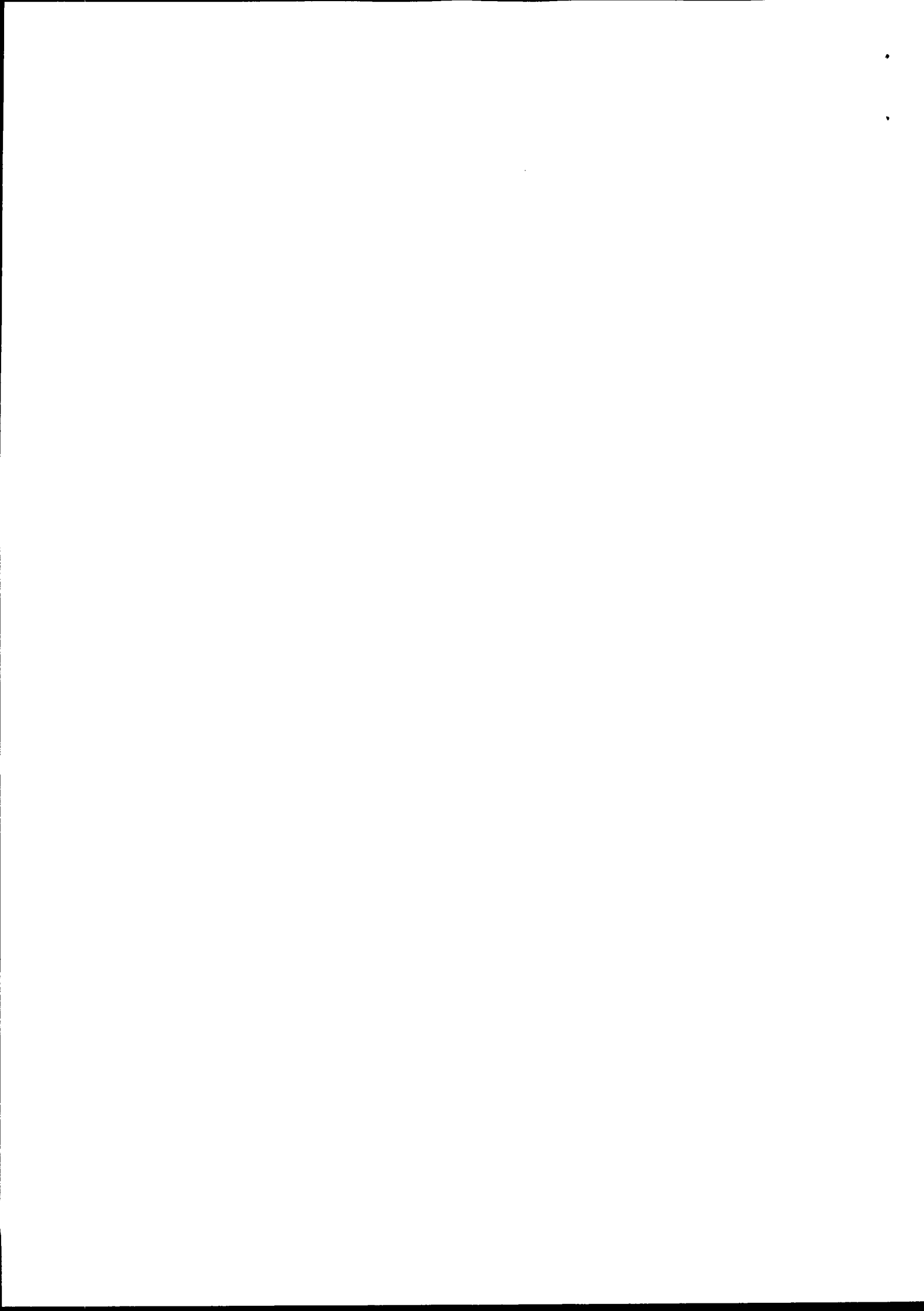
Folketingets Skatteudvalg

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

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 5, 6, 7 og 8 af 13. april 2005 samt svar på spørgsmål nr. 9 af 14. april 2005.
(L 129 - 5, 6, 7, 8 og 9)


Kristian Jensen


/ Preben Underbjerg Poulsen



Spørgsmål 5:

"Ministeren bedes redegøre for på hvilke punkter det foreliggende lovforslag, er blevet ændret, som følge af de problemstillinger, som blev rejst i udvalgs-spørgsmålene til L 123 fra folketingsåret 2004-5, 1. samling?"

Svar:

Lovforslaget er ikke blevet ændret som følge af de problemstillinger, som blev rejst i udvalgsspørgsmål nr. 1-18.

Udvalgsspørgsmål nr.19 og 20, der begge vedrørte den samme problemstilling, gav derimod anledning til yderligere overvejelser vedrørende den anvendte model for ændringen af kursgevinstloven. Disse overvejelser førte til de foretagne ændringer af lovforslagets § 2.

Jeg kan i øvrigt henvise til min besvarelse af spørgsmål nr. 6, hvoraf baggrunden for ændringerne fremgår.

Spørgsmål 6:

"Ministeren bedes udarbejde en skematisk oversigt, som sammenholder det oprindelige lovforslag (L 123 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling) med det foreliggende lovforslag, svarende til skemaet fra besvarelsen af spørgsmål 1, men hvor de ændringer, som er foretaget, samtidig er begrundet punkt for punkt i en separat kolonne i skemaet."

Svar:

Jeg vedlægger den udbedte skematiske oversigt som bilag til nærværende besvarelse.

Spørgsmål 7 og 9:

"Ministeren bedes oversende kopi af de hørings svar, som ministeriet har modtaget i forbindelse med revisionen af det oprindelige lovforslag (L 123 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling), jf. lovforslagets bemærkninger og de oplysninger som ministeren gav ved 1. behandlingen?"

"Ministeren bedes, som supplement til spørgsmål nr. 7, ligeledes oversende en hver form for korrespondance med høringsparter m.v. vedrørende revisionen af L 123, som har foregået i forbindelse med udarbejdelsen af L 129."

Svar:

Jeg vedlægger kopi af korrespondance med de høringsparter, som ministeriet har været i kontakt med i forbindelse med revisionen af L 123.

Spørgsmål 8:

"Ministeren bedes beskrive mere indgående end det er gjort i lovforslagets bemærkninger, hvilke overvejelser, der har ligget til grund for den substansændring, der er sket af det oprindelige lovforslag (L 123 fra folketingsåret 2004-05, 1. samling)?"

Svar:

Jeg henviser til min besvarelse af spørgsmål nr. 6, hvoraf baggrunden for ændringerne fremgår.

L 123 efter 2. behandling	L 129	Begrundelse for ændringerne
<p>§ 1</p> <p>I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 869 af 12. august 2004, foretages følgende ændring:</p> <p>1. I § 3 C indsættes som stk. 3-10:</p> <p>”Stk. 3. Uanset stk. 1 og bestemmelser udstedt efter stk. 2, 2. pkt., kan skattepligtige, som nævnt i stk. 6, udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og omregne resultatet til dansk mønt, jf. stk. 8. Det er dog en betingelse, at den skattepligtige inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har givet skattemyndigheden meddelelse om, hvilken valuta der ønskes anvendt, samt om valg af omregningsmetode efter stk. 8. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra fristen i 2. pkt.</p> <p>Stk. 4. Den skattepligtige skal bogføre i den pågældende valuta eller sørge for, at</p>	<p>§ 1</p> <p>I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 869 af 12. august 2004 som ændret ved § 4 i lov nr. 1388 af 20. december 2004, § 3 i lov nr. 1389 af 20. december 2004 og § 1 i lov nr. 1441 af 22. december 2004, foretages følgende ændring:</p> <p>1. I § 3 C indsættes som stk. 3-14:</p> <p>”Stk. 3. Uanset stk. 1 og bestemmelser udstedt efter stk. 2, 2. pkt., kan skattepligtige, som nævnt i stk. 6, udarbejde det skattemæssige årsregnskab i én fremmed valuta og omregne resultatet til dansk mønt, jf. stk. 7. Opgørelser mv. af betydning for skatteansættelsen foretages i den valgte fremmede valuta inden omregningen af resultatet til dansk mønt. Det er en betingelse, at den skattepligtige inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har indgivet meddelelse til skattemyndigheden om, hvilken valuta der ønskes anvendt, samt om hvilken centralbanks kurs der ønskes anvendt ved omregningen af resultatet, jf. stk. 7. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra fristen i 3. pkt.</p> <p>Stk. 4. Den skattepligtige skal bogføre i den pågældende valuta eller sørge for, at</p>	<p>1) Det er præciseret i lovtæksten, at det skattemæssige årsregnskab kun kan udarbejdes i én fremmed valuta.</p> <p>2) Tidligere fremgik det af bemærkningerne, at opgørelser mv. af betydning for skatteansættelsen skulle foretages i den valgte fremmede valuta inden omregningen af resultatet til dansk mønt. For at der ikke skal opstå tvivl herom, fremgår det nu direkte af lovtæksten.</p> <p>3) Ændringen af, hvad der skal anmeldes, er en konsekvensændring som følge af ændringen af stk. 7.</p>

<p>bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta. En skattepligtig, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan alene vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt.</p>	<p>bogføringen indeholder oplysninger, som til enhver tid gør det muligt at omregne til den pågældende valuta. En skattepligtig, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan alene vælge at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i sin funktionelle valuta eller dansk mønt.</p>	
<p>Stk. 5. Den skattepligtige kan for efterfølgende indkomstår vælge, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbejdes i anden valuta end den, der tidligere er valgt efter stk. 3, hvis ændringen er begrundet i virksomhedens eller koncernens forhold. Det er en betingelse, at der er opnået tilladelse hertil fra skattemyndigheden.</p>	<p>Stk. 5. Den skattepligtige kan 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 en betingelse, at den skattepligtige inden begyndelsen af det indkomstår, for hvilket der ønskes anvendt en anden valuta end den, der tidligere er valgt, har indgivet meddelelse til skattemyndigheden om, hvilken ny valuta der ønskes anvendt, samt om hvilken centralbanks kurs der ønskes anvendt ved omregningen af resultatet, jf. stk. 7. Det er endvidere en betingelse, at der er opnået tilladelse hertil fra skattemyndigheden. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra fristen i 2. pkt.</p>	<p>4) Ændringerne af betingelserne for, at den skattepligtige kan overgå til en anden valuta end den, der tidligere er valgt, er en konsekvensændring som følge af ændringen af stk. 7, hvorefter valget af centralbankkurs skal være foretaget inden indkomstårets begyndelse.</p> <p>5) I forbindelse med ovenstående er der endvidere indsat en dispensationsbestemmelse.</p>
<p>Stk. 6. Følgende skattepligtige har adgang til omregning som nævnt i stk. 3:</p>	<p>Stk. 6. Følgende skattepligtige har adgang til omregning som nævnt i stk. 3:</p> <p>1) Juridiske personer omfattet af</p>	

<p>1) Juridiske personer omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a og b.</p> <p>2) Juridiske personer omfattet af fondsbekatingsloven § 1.</p> <p>3) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra e, og dødsboer omfattet af dødsboskatteloven, dog alle alene for så vidt angår opgørelsen af indkomst fra erhvervsmæssig virksomhed.</p> <p>4) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d.</p>	<p>selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a eller b.</p> <p>2) Juridiske personer omfattet af fondsbekatingslovens § 1.</p> <p>3) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra d eller e, og dødsboer omfattet af dødsboskatteloven, dog alle alene for så vidt angår opgørelsen af indkomst fra selvstændig erhvervsmæssig virksomhed.</p>	<p>6) Det er fundet hensigtsmæssigt at understrege, at fysiske personer, der eksempelvis er omfattet af såvel kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a og litra d, alene kan anvende reglerne for så vidt angår den skattepligtige indkomst, der følger af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d. Disse personer er derfor rykket op i bestemmelsens nr. 3.</p> <p>7) Bestemmelsen er udgået som følge af, at det nu fremgår af den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, at det skattemæssige årsregnskab kun kan udarbejdes i én fremmed valuta. Dermed må den skattepligtige allerede som følge heraf vælge én fælles skatteregnskabsvaluta som beskrevet i bestemmelsen.</p>
<p><i>Stk. 7.</i> Driver en skattepligtig som nævnt i stk. 6, nr. 3 og 4, flere virksomheder, der anvender forskellige regnskabsvalutaer, skal den skattepligtige vælge en fælles referencevaluta for samtlige sine virksomheder. Referencevalutaen skal være en valuta, der anvendes som bogføringsvaluta af en af den skattepligtiges virksomheder, eller dansk mønt. Det skattemæssige årsregnskab for virksomhederne skal udarbejdes i den pågældende referencevaluta, og resultatet omregnes til dansk mønt, jf. stk. 8.</p>	<p><i>Stk. 7.</i> Omregningen af resultatet til dansk</p>	<p>8) Omregningen af resultatet til dansk mønt</p>

<p>mønt, jf. stk. 3, 1. pkt., og stk. 7, 3. pkt., skal ske efter kursen på statusdipunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Valget af kursen på statusdipunktet eller en gennemsnitskurs for indkomståret er bindende for efterfølgende indkomstår, dog ikke ved overgang til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i anden valuta, jf. stk. 5. Ved omregning af resultatet skal der anvendes en af Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank fastsat kurs. Anvendes en valuta, der ikke er kursfastsat af Danmarks Nationalbank eller af Den Europæiske Centralbank, anvendes valutakurser offentliggjort af den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, for så vidt angår både kursen på statusdipunktet og en gennemsnitskurs for indkomståret. Ved omregning af indkomstårets transaktioner anvendes en af Danmarks Nationalbank, Den Europæiske Centralbank eller den bank, som er centralbank for den valuta, der er valgt efter stk. 3, fastsat kurs. Udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, skal den skattepligtige tillige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32 efter 1.-5. pkt.</p>	<p>mønt, jf. stk. 3, 1. pkt., skal ske til en gennemsnitskurs for indkomståret. Ved omregning af resultatet skal der anvendes en af en centralbank fastsat valutakurs. Valget af hvilken centralbanks valutakurs, der ønskes anvendt ved omregningen af resultatet, skal anmeldes i forbindelse med meddelelsen til skattemyndigheden efter stk. 3, 3. pkt., eller stk. 5, 2. pkt. Den skattepligtige kan for efterfølgende indkomstår vælge en anden centralbanks valutakurs end den, der er valgt efter 2. pkt. Det er en betingelse, at der er indgivet meddelelse herom til skattemyndigheden inden indkomstårets begyndelse. Ved omregning af indkomstårets transaktioner anvendes den efter 2. pkt. valgte centralbanks valutakurser. Hvis denne centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i, kan der anvendes en valutakurs fastsat af en anden centralbank. Udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, skal den skattepligtige tillige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, og kursgevinstlovens §§ 31 og 32 efter 1.-7. pkt.</p>	<p>kan nu kun foretages til en gennemsnitskurs for indkomståret. Denne ændring skyldes FSR's høringssvar af 14. februar 2005, hvoraf det fremgår, at i tilfælde hvor en virksomhed har valgt en højinflationsvaluta vil omregning til ultimo-kurser kunne medføre en lavere skattepligtig indkomst end ved anvendelsen af danske kroner.</p> <p>9) Muligheden for frit at vælge mellem flere centralbankers valutakurser skyldes ligeledes FSR's høringssvar af 14. februar 2005. Valget af centralbank og dermed omregningskurs kan have stor betydning for det skattemæssige resultat, og dette var baggrunden for, at det tidligere lovforslag indeholdt en begrænsning af, hvilke centralbankers valutakurser der kunne vælges. Men hvis den skattepligtige forud for indkomståret anmelder, hvilken centralbanks valutakurs der ønskes anvendt, imødegår dette muligheden for at foretage valget på baggrund af et kendt skattemæssigt resultat. I det nuværende lovforslag er der derfor åbnet for, at den skattepligtige kan vælge en hvilken som helst centralbank, men valget skal anmeldes forud for begyndelsen af indkomståret. Der er foretaget konsekvensrettelser i denne og andre bestemmelser som følger heraf.</p> <p>10) Den foreslåede bestemmelse i stk. 8 er præciseret som følger af FSR's høringssvar</p>
<p>Stk. 9. Overgår en skattepligtig til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i</p>	<p>Stk. 8. Overgår en skattepligtig til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i</p>	

<p>en ny valuta, skal samtlige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, etableringskonti samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, omregnes til kursen på skæringsstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvor den nye valuta anvendes. Skattepligtige fortjenester og fradragsberetigede tab beregnes på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsesstidspunkt. Afskrivningsberetigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede foretagne skattemæssige afskrivninger.</p>	<p>en ny valuta, skal der foretages en opgørelse i den valgte valuta af samtlige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen. Opgørelsen foretages ved omregning af de hidtidige anskaffelsessummer mv. med valutakursen pr. skæringsstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvori den nye valuta anvendes. Ved omregning pr. skæringsstidspunktet anvendes den efter stk. 7, 2. pkt., valgte centralbanks valutakurser. Hvis denne centralbank ikke offentliggør valutakurser på den valuta, som transaktionen er foretaget i, kan der anvendes en valutakurs fastsat af en anden centralbank.</p>	<p>af 14. februar 2005. Bestemmelsen og bemærkningerne er blevet strammet op og præciseret, da der ikke bør være tvivl om, hvorledes omregningen skal foretages ved overgang til en anden valuta. Der er ikke tale om en materiel ændring.</p> <p>11) Angivelsen af de faktiske anskaffelsessummer er erstattet af de hidtidige anskaffelsessummer. Det er hermed præciseret, at der kan være mulighed for ved opgørelse af fortjeneste, gevinst, tab mv. at vælge mellem forskellige anskaffelsessummer for et eller flere aktiver, og det er ikke givet, at den skattepligtige allerede ved overgangen til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, har haft pligt til at foretage dette valg.</p>
<p>Stk. 10. Medfører en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver overgang til en ny valuta, sker omregningen af anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, etableringskonti samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, jf. stk. 9, pr. fusionens vedtagelsestidspunkt. Hvis fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver gennemføres med tilbagevirkende kraft, sker omregningen efter 1. pkt. alene for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet, mens omregningen efter 1. pkt. for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem</p>	<p>Stk. 9. Medfører en virksomhedsomdannelse omfattet af lov om skattefri virksomhedsomdannelse, en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattet af fusionsskatte-loven eller selskabsskatte-lovens § 8 A, overgang til en ny valuta, sker omregningen af anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, jf. stk. 8, pr. fusionens mv. vedtagelsestidspunkt. Hvis virksomhedsomdannelsen, fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver gennemføres med tilbagevirkende kraft, sker</p>	<p>12) Der er føjet to nye pkt. til stk. 8 vedrørende hvilken centralbanks valutakurs mv., der skal anvendes ved omregningen. Dette er en konsekvensændring som følge af ændringen af stk. 7.</p> <p>13) Bestemmelsen i det foreslåede stk. 9 er strammet op, således at det er præciseret, hvilke fusioner mv., der kan medføre en overgang til en anden valuta, ligesom de skattefri virksomhedsomdannelser er medtaget i bestemmelsen.</p>

<p>virkningsstidspunktet vedtagelsestidspunktet, sker til kursen pr. afståelsestidspunktet.”</p>	<p>og omregningen efter 1. pkt. alene for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet, mens omregningen efter 1. pkt. for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningsstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til valutakursen pr. afståelsestidspunktet.</p>	<p>14) De foreslåede bestemmelser i skattekontrollovens § 3 C, stk. 10-14, er alle praktisk begrundede regler, der er indsat som følge af FSR's høringssvar af 14. februar 2005. Baggrunden for samt indholdet af reglerne fremgår af bemærkningerne.</p>
<p>1) mindst én af delagerne hæfter personligt for virksomhedens forpligtelser,</p>	<p>Stk. 10. Hvis en skattepligtig som nævnt i stk. 6, nr. 3, deltager i en virksomhed, kan den skattepligtige ved anvendelsen af bestemmelserne i stk. 3-9 behandle virksomheden uafhængigt af sin øvrige erhvervsvirksomhed, hvis</p>	
<p>2) den skattepligtige ikke har bestemmende indflydelse på virksomheden, og</p>	<p>Den skattepligtige kan for hver enkelt virksomhed alene vælge, at omregningen mv. skal ske fra den valuta, som den pågældende virksomhed aflægger regnskab i.</p>	
<p>3) virksomheden aflægger regnskab i en fremmed valuta.</p>	<p>Stk. 11. Stk. 10 finder anvendelse, uanset at den skattepligtige udarbejder skattemæssigt årsregnskab i dansk mønt. Det er en</p>	

	<p>betingelse for anvendelsen af stk. 10, at den skattepligtige i forbindelse med meddelelsen til skattemyndigheden efter stk. 3, 3. pkt., eller stk. 5, 2. pkt., ligeledes indgiver meddelelse om, for hvilke af den skattepligtiges virksomheder stk. 10 ønskes anvendt. Hvis den skattepligtige erhverver andel i en virksomhed omfattet af stk. 10 i løbet af indkomståret, kan stk. 10 alene finde anvendelse for denne virksomhed, hvis den skattepligtige senest 14 dage efter erhvervelsen indgiver meddelelse til skattemyndigheden om, at den skattepligtige for den pågældende virksomhed ønsker at anvende stk. 10. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra fristen i 3. pkt.</p> <p><i>Stk. 12.</i> Hvis en skattepligtig som nævnt i stk. 6, nr. 3, der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i en fremmed valuta efter reglerne i stk. 3-9, deltager i en virksomhed, kan den skattepligtige undlade at anvende bestemmelse i stk. 3-9 på denne virksomhed, således at virksomheden behandles uafhængigt af den skattepligtiges øvrige erhvervsvirksomhed, hvis</p> <ol style="list-style-type: none">1) mindst én af deltagerne hæfter personligt for virksomhedens forpligtelser,2) den skattepligtige ikke har bestemmende indflydelse på virksomheden, og	
--	--	--

3) virksomheden aflægger regnskab i dansk mønt.

Stk. 13. Det er en betingelse for anvendelsen af stk. 12, at den skattepligtige i forbindelse med meddelelsen til skattemyndigheden efter stk. 3, 3. pkt., eller stk. 5, 2. pkt., ligeledes indgiver meddelelse om, for hvilke af den skattepligtiges virksomheder stk. 12 ønskes anvendt. Hvis den skattepligtige erhverver andel i en virksomhed omfattet af stk. 12 i løbet af indkomståret, kan stk. 12 alene finde anvendelse for denne virksomhed, hvis den skattepligtige senest 14 dage efter erhvervelsen indgiver meddelelse til skattemyndigheden om, at den skattepligtige for den pågældende virksomhed ønsker at anvende stk. 12. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra fristen i 2. pkt.

Stk. 14. Bestemmende indflydelse, jf. stk. 10, 1. pkt., nr. 2, og stk. 12, nr. 2, kan foreligge på grund af vedrægtsbestemmelse, aftale, fælles ledelse eller anden form for ejerskab. Der foreligger bestemmende indflydelse, såfremt den skattepligtiges ejerandel direkte eller indirekte udgør mere end 50 pct., eller den skattepligtige råder over mere end 50 pct. af stemmerne i virksomheden. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige anses for at have bestemmende indflydelse på virksomheden, medregnes ejerandele, som ejes af selskaber,

	<p>som den skattepligtige har bestemmende indflydelse på, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, og af den skattepligtiges nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 2, 3. og 4. pkt., eller af en fond eller trust stiftet af den skattepligtige selv eller af selskaber, som den skattepligtige har bestemmende indflydelse på, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, den skattepligtiges nærtstående mv. eller af fonde eller truster stiftet af disse.”</p>	
<p>§ 2</p> <p>I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 964 af 21. september 2004, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 1 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:</p> <p>”Stk. 3. Hvis en skattepligtig omfattet af § 2, jf. § 9, eller § 12 efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, betragtes fordringer og gæld i den valgte valuta som fordringer og gæld i danske kroner, mens fordringer og gæld i danske kroner i stedet betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta.”</p> <p>Stk. 3-6 bliver herefter stk. 4-7.</p>	<p>§ 2</p> <p>I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 964 af 21. september 2004, foretages følgende ændring:</p> <p>1. Efter § 26 indsættes:</p> <p>”§ 26 A. Udarbejder eller har den skattepligtige udarbejdet skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 3-14, finder stk. 2 og 3 anvendelse.</p> <p>Stk. 2. Det ikke-fradragsberettigede tab, jf. § 4, stk. 1, og § 16, 3.-5. pkt., opgøres på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum henholdsvis afsættelsessummen omregnet til valutakursen på tidspunktet for fordringens erhvervelse. Det herefter opgjorte tab omregnes med valutakursen på</p>	<p>15) Blandt andet på baggrund af de problemstillinger, som blev rejst i udvalgsrapport nr. 19 og 20, blev den anvendte model for ændringen af kursgevinstloven overvejet yderligere.</p> <p>I det tidligere lovforslag blev gevinst og tab på fordringer og gæld i den valgte fremmede regnskabsvaluta som udgangspunkt behandlet efter reglerne for fordringer og gæld i danske kroner og omvendt. En konsekvent gennemførelse heraf ville imidlertid medføre en række u hensigtsmæssigheder, og der var derfor indsat en række undtagelser til dette udgangspunkt. Realiteten i det tidligere lovforslag ville blive, at den inden lovforslaget gældende retstilstand ville blive opretholdt via undtagelserne.</p> <p>For at tilgodese hensynene til enkelhed og</p>

<p>2. I § 7 indsettes som stk. 3:</p>		
<p>"Stk. 3. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk. 1 og 2 alene anvendelse på gæld i danske kroner uanset § 1, stk. 3."</p>	<p>skæringstidspunktet, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 8, 9, 11 og 13, for hvert skift i den skattemæssige regnskabsvaluta fra fordringens erhvervelse til fordringens afståelse.</p>	<p>praktisk anvendelighed er en anden model valgt, hvorved lovforslaget teknisk vil være i overensstemmelse med realiteten. I forhold til det tidligere fremsatte lovforslag er der således ikke længere byttet om på behandlingen af fordringer og gæld i den valgte regnskabsvaluta og fordringer og gæld i danske kroner. Den gældende retstilstand er således opretholdt i det nuværende lovforslag. Dette har kraftigt reduceret antallet af ændringer i kursgevinstloven.</p>
<p>3. I § 16 indsettes som stk. 2:</p>	<p>Stk. 3. Ved opgørelser efter § 26, stk. 4, af det ikke-fradragsberetigede tab, jf. § 7, stk. 2, og § 19, stk. 3, anvendes gældens værdi i danske kroner ved påtagelsen henholdsvis gældens værdi i danske kroner ved frigørelsen omregnet til valutakursen ved påtagelsen. Det herefter opgjorte tab omregnes med valutakursen på skæringstidspunktet, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 8, 9, 11 og 13, for hvert skift i den skattemæssige regnskabsvaluta fra påtagelsen af gælden til frigørelsen."</p>	
<p>"Stk. 2. Selv om en skattepligtig udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, skal gevinst på fordringer i danske kroner, der forrentes med en pålydende rente, der er lig med eller højere end den mindsterente, som fastsættes efter § 38, jf. § 14, ikke medregnes til den skattepligtige indkomst, medmindre gevinsten er omfattet af § 15."</p>		
<p>4. I § 19 indsettes som stk. 4:</p>		
<p>"Stk. 4. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk. 2 og 3 alene anvendelse på gæld i danske kroner uanset § 1, stk. 3."</p>		
<p>5. I § 22 indsettes som stk. 5:</p>		
<p>"Stk. 5. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk.</p>		

<p>3 ikke anvendelse.”</p> <p>6. I § 23 ind sættes som stk. 2:</p> <p>”Stk. 2. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder § 19, stk. 2 og 3, anvendelse på gæld i danske kroner, jf. § 1, stk. 3.”</p> <p>7. I § 25, stk. 3, ind sættes efter 2. pkt.:</p> <p>”For skattepligtige, der udarbejder det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder 1. pkt. tillige anvendelse på ikkebørsnoterede fordringer og gæld i danske kroner.”</p>		
<p>§ 3</p> <p>I lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1031 af 19. oktober 2004, foretages følgende ændring:</p> <p>1. I § 2, stk. 5, ændres ”kursgevinstlovens § 1, stk. 5 og 6” til: ”kursgevinstlovens § 1, stk. 6 og 7”.</p>		<p>16) Ændringen er udgået som følge af ændringen af kursgevinstloven.</p>
<p>§ 4</p> <p>I lov om skattemyndighedernes organisation</p>	<p>§ 3</p> <p>I lov om skattemyndighedernes organisation</p>	

<p>og opgaver m.v. (skatkestyrelsesloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 868 af 12. august 2004, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 2 indsættes som nr. 7 og 8:</p> <p>”7) Ansættelse af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9, for fysiske personer og dødsboer.</p> <p>8) Behandling af anmodninger efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 3. pkt., og stk. 5, for fysiske personer og dødsboer.”</p> <p>2. I § 12 A, stk. 1, 2. pkt., ændres ”stk. 2” til: ”stk. 3”.</p> <p>3. I § 12 A indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:</p> <p>”Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen foretager ansættelse af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10, for juridiske personer bortset fra dødsboer samt træffer afgørelse efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 3. pkt., og stk. 5, § 3, stk. 4 og 5, finder tilsvarende anvendelse. Afgørelser i 1. instans efter 1. pkt. påklages til Landskatteretten,</p>	<p>og opgaver m.v. (skatkestyrelsesloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 868 af 12. august 2004 som ændret ved § 16 i lov nr. 1383 af 20. december 2004, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 2 indsættes som nr. 7 og 8:</p> <p>”7) Ansættelse af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 8, 11 og 13, for fysiske personer og dødsboer.</p> <p>8) Behandling af anmodninger efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 4. pkt., stk. 5, stk. 11, 5. pkt., og stk. 13, 4. pkt., for fysiske personer og dødsboer.”</p> <p>2. I § 12 A, stk. 1, 2. pkt., ændres ”stk. 2” til: ”stk. 3”.</p> <p>3. I § 12 A indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:</p> <p>”Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen foretager ansættelse af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 8 og 9, for juridiske personer bortset fra dødsboer. Told- og skatteforvaltningen træffer endvidere afgørelse efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, 4. pkt., og stk. 5, for juridiske personer bortset fra dødsboer. § 3, stk. 4 og 5, finder tilsvarende anvendelse. Afgørelser i 1. instans efter 1.</p>	<p>17) Endringerne er konsekvensrettelser som følge af ændringerne af de foreslåede bestemmelser i skattekontrolloven.</p>
--	---	--

<p>medmindre andet er bestemt efter § 5.”</p> <p>Stk. 2 bliver herefter stk. 3.</p> <p>4. § 23, stk. 1, nr. 8, affattes således:</p> <p>”8) Spørgsmål om ansættelse efter § 2, nr. 5, jf. § 5, og § 12 A, stk. 1, af underskud og tab, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, og spørgsmål om ansættelse efter § 12 A, stk. 2, af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10.”</p>	<p>pkt. påklages til Landskatteretten, medmindre andet er bestemt efter § 5.”</p> <p>Stk. 2 bliver herefter stk. 3.</p> <p>4. § 23, stk. 1, nr. 8, affattes således:</p> <p>”8) Spørgsmål om ansættelse efter § 2, nr. 5, jf. § 5, og § 12 A, stk. 1, af underskud og tab, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, og spørgsmål om ansættelse efter § 12 A, stk. 2, af anskaffelsessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 8 og 9.”</p>	
<p>§ 5</p> <p>Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.</p> <p>Stk. 2. Loven har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2005 eller senere.</p>	<p>§ 4</p> <p>Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.</p> <p>Stk. 2. Loven har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2005 eller senere.</p>	<p>18) Virkningstidspunktet er ændret som følge af, at udskrivelsen af folketingsvalg har udskudt vedtagelsestidspunktet.</p> <p>Lovforslaget er tilrettelagt således, at valget af fremmed valuta skal foretages inden indkomstårets start, dvs. på et tidspunkt, hvor de skattemæssige konsekvenser ikke kendes. Hensigten hermed er netop at hindre, at valget af fremmed valuta træffes på et tidspunkt, hvor resultatet af valget kendes. Tilsvarende er virkningstidspunktet også i L 129 lagt således, at valget træffes fremadrettet.</p>

Vicki From Jørgensen

Fra: Vicki From Jørgensen
Sendt: 1. februar 2005 14:48
Til: 'jbygholm@deloitte.dk'
Cc: Preben Underbjerg Poulsen
Emne: Udkast til lovforslag

Kære John Bygholm,

Efter aftale med Preben Underbjerg sendes vedhæftet et nyt udkast til lovforslag om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta.

Udkastet er en konsolidering af det tidligere fremsatte lovforslag, ændringsforslag og yderligere ændringer.

Bemærk særligt SKL § 3 C, stk. 3 og 9, der er ændret, § 2, dvs. ændringerne af kursgevinstloven, og § 5, stk. 3, hvori der foreslås en overgangsordning.

Hvis du har spørgsmål er du velkommen til at kontakte os.

Med venlig hilsen

Søren D. Madsen
Dir. tf. 72376426

Vicki From Jørgensen
Dir. tf. 72376973

Preben Underbjerg Poulsen

Fra: Bygholm, John (DK - Aarhus) [jbygholm@deloitte.dk]
Sendt: 14. februar 2005 19:39
Til: Vicki From Jørgensen; Jens Drejer; lbn@skm.dk
Cc: Preben Underbjerg Poulsen; Søren Dalby Madsen; sas@fsr.dk; nea@fsr.dk; hje@fsr.dk
Emne: RE: Lovforslag - model B
Prioritet: Høj

Hermed hvad der indtil nu er indløbet af kommentarer som jeg håber at være i stand til at viderebringe. Kommentarerne knytter sig til model B.

Et enkelt spørgsmål i sidste øjeblik. I forslaget til KGL § 26 A, stk. 2 (blandt andet) afsluttes med ordene: "uden hensyn til ændringer i valutakurserne" Er disse ord nødvendige?

Mvh

John Bygholm

-----Original Message-----

From: Vicki From Jørgensen [mailto:V.F.Jorgensen@ToldSkat.dk]
Sent: Thursday, February 03, 2005 5:05 PM
To: Bygholm, John (DK - Aarhus); Jens Drejer; lbn@skm.dk
Cc: Preben Underbjerg Poulsen; Søren Dalby Madsen
Subject: Lovforslag - model B
Importance: High

Kære John, Jens og Lise,

Efter aftale med Preben sendes vedhæftet et nyt udkast til lovforslag om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Der er tale om den alternative version eller model B. I har tidligere modtaget den oprindelige version eller model A.

Grundprincippet i model A – altså det oprindelige lovforslag – var at bytte rundt på danske kroner og den valgte fremmede valuta. I KGL betyder dette, at fordringer og gæld i den valgte fremmede valuta som udgangspunkt behandles efter reglerne om fordringer og gæld i danske kroner, mens fordringer og gæld i danske kroner som udgangspunkt behandles efter reglerne om fordringer og gæld i fremmed valuta.

Der er imidlertid i den nuværende model A så mange undtagelser til dette udgangspunkt, at realiteten vel nærmest er, at KGL's regler for fordringer og gæld i danske kroner henholdsvis fremmed valuta opretholdes.

Grundprincippet i model B er derfor, at KGL's regler for fordringer og gæld i danske kroner henholdsvis fremmed valuta opretholdes, og at alene avanceopgørelserne mv. – som i model A - "renses" for valutakursændringer i den valgte fremmede valuta.

Der er tale om en lovteknisk forskel, da realiteten i de to modeller i hovedsagen er den samme. Fordelen ved model B er en større overensstemmelse mellem udgangspunktet og realiteten.

Med venlig hilsen

Vicki From Jørgensen

Told- og Skattestyrelsen - Retsafdelingen

Østbanegade 123 - 2100 København Ø

Dir. tlf. 7237 6973

----- Deloitte Disclaimer -----

This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91

Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

X

14. februar 2005

Bemærkninger til fremsendte udkast til forslag om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta

Der synes at være almindelig enighed om, at lovforslag kaldet model B af 3. februar 2005 er den mest enkle model, som derfor bør foretrækkes.

Et praktisk problem som allerede er nævnt pr. telefon. Mange personer er erhvervsdrivende med udlejningsejendomme både i Danmark og i udlandet (eventuelt flere end to forskellige valutaområder). Den hidtidige praktiske løsning på aflæggelse af såvel årsregnskab som skatteregnskab for sådanne virksomheder har i mange tilfælde været, at man har bogført for virksomheden i lokal valuta og aflagt årsregnskab i lokal valuta, hvorefter regnskabet er omregnet til danske kroner, typisk i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelsen for den pågældende erhvervsdrivende.

Det forekommer også, at en selvstændig erhvervsdrivende driver virksomhed i udlandet med andet end udlejningsejendomme, hvor tilsvarende problemer gør sig gældende. Hvis selskaber har filialer i udlandet vil problemet efter de gældende regler også kunne opstå for selskaber, men gennemføres territorialprincippet for selskaber fuldt ud, vil det formentlig løse dette. I de tilfælde hvor der vælges international sambeskatning (efter de forventede regler) bør det tilsvarende overvejes at tillade, at filialen benytter en anden valuta end hovedsædet.

Det er således FSR's opfattelse, at der bør findes en praktisk løsning, hvorefter bl. a. ejendomsvirksomheder i udlandet kan bogføre i lokal valuta, uden at komme i konflikt med gældende ret på skatteområdet. Det bemærkes, at der i mange tilfælde er tale om ejerandele i udenlandske ejendomme, som ikke giver bestemmende indflydelse og dermed ikke giver adgang til at gennemtvinge at det samlede (ejendoms)regnskab opgøres i en bestemt valuta. En ejerandel på 10% giver næppe adgang til at få

udleveret tilstrækkelige oplysninger til at overholde kravene om bogføring i (eksempelvis) danske kroner. FSR er enig i, at der ikke i forbindelse hermed bør etableres mulighed for valgfrit at placere mobile aktiver i forskellige virksomheder, alt efter hvad der måtte vise sig mest fordelagtigt. Dette problem kan formentlig løses ved på forhånd at tilkendegive, hvilke virksomheder eksisterende mobile aktiver tilhører samt ved relativt faste regler for, hvorledes mobile aktiver opstået i årets løb skal henføres til en virksomhed.

Det bemærkes, at man bør være opmærksom på effekten af, at en virksomhed vælger en skattemæssig valuta, som er udsat for højinflations. I sådanne tilfælde vil en omregning til højinflationsvalutaen til ultimo-kurser kunne medføre en lavere skattepligtig indkomst end ved anvendelsen af danske kroner. I situationer hvor højinflationslandets aktivitet er beskeden i forhold til aktiviteten i danske kroner kan dette muligvis virke utilsigtet.

I relation til stk. 8 og omregningen af resultatet til dansk mønt er der virksomheder, herunder i den finansielle sektor, som har overholdt gældende ret ved at omregne til transaktionsdagens kurs. Som FSR forstår forslaget, er dette fortsat hovedreglen?

I stk. 5 er det i sidste punktum anført, at det er en betingelse for at skifte valuta, at der er opnået tilladelse hertil fra skattemyndighederne og i bemærkningerne er det anført, at denne tilladelsespraksis skal administreres stramt. Det kan umiddelbart forekomme uhensigtsmæssigt, at skattemyndighederne skal give tilladelse til at bogføre i en valuta, som virksomheden måske kan være forpligtet til at aflægge regnskab i. FSR skal derfor foreslå, at bemærkningerne modificeres, uden at der herved bliver adgang til at misbruge mulighederne for at vælge at aflægge skattemæssigt årsregnskab i en anden valuta.

Det fremgår af det oprindelige lovforslag, at driftsmiddelsaldi skal omregnes som en sum og ikke for hvert enkelt driftsmiddel. Hvis tilsvarende gør sig gældende for debitorer, varelager og kreditorer bør dette i det mindste fremgå af bemærkningerne. Det bør formentlig præciseres, at den valgte værdiansættelsesmetode for varelager ultimo året før overgang til anden skattemæssig bogføringsvaluta skal svare til værdiansættelsesmetoden primo det første år, hvor en anden valuta anvendes.

Vi tillader os at gå ud fra, at den omregning der skal foretages af anskaffelsessummer mv. ved overgang til aflæggelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta er den i kroner registrerede anskaffelsessum mv., uanset om der måtte være tale om aktiver, som oprindeligt er erhvervet i fremmed valuta.

Hvis der kan vælges mellem forskellige måder at opgøre anskaffelsessummerne på kræves det i stk. 9 ved overgang til anden valuta end danske kroner, at dette valg foretages i forbindelse med overgan-

gen til at bogføre skattemæssigt i anden valuta. Dette forekommer umiddelbart at være en skærpelse i forhold til reglerne for de skattepligtige der bogfører i danske kroner.

Rent sprogligt forekommer det misvisende i stk. 9 at foretage omregningen med **forskellen** i valutakursen. Meningen er formentlig, at omregningen skal foretages til valutakursen ved indgangen til det år, hvor den nye valuta anvendes.

Det foreslås, at man præciserer hvordan kursgevinst og kurstab opgøres, når skatteregnskabet aflægges i fremmed valuta. Det kunne eventuelt præciseres:

- at kursgevinst og -tab på fordringer og gæld i den valgte regnskabsvaluta opgøres uden hensyntagen til valutakursændringer i forhold til danske kroner,
- at kursgevinst og -tab på fordringer og gæld i fremmed valuta, der ikke er den valgte regnskabsvaluta, opgøres i forhold til den valgte regnskabsvaluta i stedet for i forhold til danske kroner, og
- at kursgevinst og -tab på fordringer og gæld i danske kroner opgøres i forhold til den valgte regnskabsvaluta.

De virksomheder som har overvejelser om at overgå til at bogføre i fremmed valuta vil naturligvis følge behandlingen af nærværende forslag i Folketinget. Det forekommer alligevel at være en meget kort periode der gives for den endelige beslutning, idet der alene er mulighed for at vælge en anden valuta 14 dage fra lovens stadfæstelse.

Danmarks Nationalbank offentliggør kurser kl. 14.30 opgjort kl. 14.15. Dette anses af internationale virksomheder, herunder i den finansielle sektor for at være tidligt. Hertil kommer, at Danmarks Nationalbank ikke er kursførende. Der er derfor virksomheder som er overgået til at bruge Bank of Englands kurser kl. 17. Dette bør der være adgang til uanset om der bogføres i GBP eller ej.

Der kan være praktiske problemer med omregningen til danske kroner eller anden valuta for de unoterede valutaer, hvor den relevante nationalbank ikke har en officiel notering. I disse tilfælde skal der anvendes krydskurser – kan det bekræftes, at krydskurser stillet af nationalbanker kan anvendes?

---ooOoo---

Såfremt der er spørgsmål eller kommentarer til ovenstående, står vi gerne til rådighed med yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen

Preben Underbjerg Poulsen

Fra: Preben Underbjerg Poulsen
Sendt: 16. februar 2005 16:57
Til: 'Christen Amby'
Emne: fremmed valuta

Kære Christen

Jeg har forsøgt at få fat i dag på telefonen - både på kontoret og hjemme.

Jeg ville have orienteret dig om, at vi i dag er blevet tvunget til at færdiggøre og aflevere lovforslaget om fremmed valuta, og vi fik ikke lejlighed til at vente på yderligere bemærkninger.

Nu håber jeg så bare ikke, at du har fundet problemer, som der burde have været taget højde for.

Mvh

Preben

Preben Underbjerg Poulsen

Fra: Preben Underbjerg Poulsen**Sendt:** 17. februar 2005 11:13**Til:** 'Bygholm, John (DK - Aarhus)'**Emne:** lovforslag fremmed valuta

Kære John

Jeg fremsender det reviderede lovforslag, som det nu ser ud. Vi har fået "bevilget" yderligere et par dage til at gennemgå det for mulige fejl, inden det afleveres til ministeren.

Lovforslaget er naturligvis stadig fortroligt og der er ikke taget politisk stilling til ændringerne i fht. L 123, men du er velkommen til at sende det til den kreds, der har bidraget til FSRs bemærkninger.

Mvh

Preben

Preben Underbjerg Poulsen

Fra: Christen Amby [amby@m-b-l.dk]
Sendt: 21. februar 2005 13:28
Til: Preben Underbjerg Poulsen
Emne: RE: lovforslag fremmed valuta

Kære Preben.

Hermed mine bemærkninger.

Jeg har dog ikke gennemregnet alle jeres eksempler. Hvis det ønskes så sig til, og jeg vil gøre det en af dagene.

Venlig hilsen

Amby

From: Preben Underbjerg Poulsen [mailto:Preben.Underbjerg@ToldSkat.dk]
Sent: 17. februar 2005 11:42
To: Christen Amby
Subject: lovforslag fremmed valuta

Kære Christen

Vi har her til morgen fået "bevilget" yderligere et par dage til at gennemgå lovforslaget for mulige fejl, inden det afleveres til ministeren.

Bemærkninger fra dig vil derfor stadig være velkomne senest mandag.

Jeg vedlægger den seneste version, og vi fremsender den også på papir i dag.

Væsentlige ændringer i forhold til det udkast, du tidligere har fået er følgende, er vist følgende (jeg håber, jeg ikke har glemt noget):

1. I det tidligere udkast skulle skattepligtige, der driver flere virksomheder, vælge en fælles skattevaluta for samtlige virksomheder. Bestemmelsen skulle hindre uklarhed og konflikter mellem skatteyder og myndigheder i de tilfælde, hvor det ikke entydigt kan afgøres, hvilken virksomhed et givent aktiv eller passiv tilhører. Hvis en skattepligtig eksempelvis kunne have én virksomhed i Euro og én i USD, og der, når året er gået, viser sig tab på et lån i Euro, ville det for den skattepligtige være en fordel at mene, at det pågældende lån vedrørte virksomheden i USD.

Denne regel er imidlertid upraktisk for en række I/S'er - herunder ejendomsI/S'er, idet regnskabet for I/Set vel typisk udarbejdes i fremmed valuta, hvis ejendommen ligger i udlandet. Vi har derfor nu indsat en undtagelse, således at man i visse tilfælde kan vælge én valuta for en I/S-andel og en anden valuta (herunder DKK) for sin øvrige erhvervsvirksomhed. FSR har haft et stærkt ønske herom.

Selv om ejendomsprojekter ofte er skattebegrundede, ser vi ikke noget problem i ændringen.

2. I relation til valget af omregningskurser har FSR foreslået, at der kan anvendes kurser fra andre centralbanker end Danmarks Nationalbank, Den Europæiske Centralbank eller den bank, som er centralbank for den valgte valuta. Konkret foreslår FSR Bank of England.

Frem for at lave en liste over blåstemplede centralbanker har vi i det reviderede lovforslag åbnet for, at den skattepligtige kan vælge kurser fra en hvilken som helst centralbank, men valget skal

anmeldes forud for indkomståret.

3. Vi har fjernet muligheden for at omregne årets resultat med ultimokursen. Nu kan kun en gennemsnitskurs anvendes. Der ville ellers være et problem, hvis man vælger en højrentevaluta som skattevaluta. Hvis det skattemæssige årsregnskab aflægges i en højinflationsvaluta vil en omregning af årets resultat til kursen på statustidspunktet medføre en lavere skattepligtig indkomst end ved anvendelsen af danske kroner. Er inflationen eksempelvis 100 pct. p.a., vil en indtægt i januar på modværdien af 100.000 kr. (som i januar veksles til DKK eller en anden hård valuta) kun blive til en skattepligtig indkomst på 10.000 kr., når der omregnes med ultimokursen.

Mvh

Preben

Denne mail er blevet scannet af <http://www.virus112.com>

CHRISTEN AMBY
20. februar 2005.

NOTAT

Bemærkninger til lovudkast vedrørende skatteregnskabs i fremmed valuta.

Jeg har gennemgået det nu udsendte lovforslag dateret 17. februar 2005.

Efter min mening indeholder den ikke særlige "spekulationsmuligheder" o.l., der ikke allerede kunne opnås efter de nuværende regler ved indgåelse af valutaterminsforretninger, hvis man i forvejen ved, hvad vej valutakursen vil gå. Hvad man jo normalt ikke ved.

Brug af gennemsnitskursen løser problemerne for "højrente" valutaerne,,

Den foreslåede § 26 A i kursgevinstloven er jo ikke særlig elegant m.v. administrativt, men den sidestiller jo rent faktisk regnskaber i DKK og til valgt valuta, således at de ikke fradragsberettigede tab bliver ens, og det må jo være formålet med reglen, og samtidigt besværliggør den det jo for de, der vælger fremmed valuta men har en række transaktioner i DKK, herunder prioritetsgæld og udlån til koncernselskaber.

Jeg har derfor kun følgende bemærkninger:

Gennemsnitskurs.

Ifølge bemærkningerne er denne defineret som et gennemsnit af samtlige dages kurser. Evt. som gennemsnit af de 12 måneders gennemsnitskurs. Men hvad, når der ikke er månedlige gennemsnit. Er det så Ok at bruge gennemsnit af de 12 måneders ultimokurser ?

Omregning af resultatet i sambeskattede udenlandske datterselskaber.

Burde reglerne ikke gælde for sambeskattede udenlandske selskaber. Forestiller I jer, at reglerne for sambeskattede datterselskaber tilpasses loven, eller hvad.

Hvad betyder sætningen sidst side 25: "Det forudsættes endvidere, at udenlandske selskaber inddraget under en dansk sambeskatning kan anvende reglerne."

Gælder sætningen, at et udenlandsk selskab kan føre sit skatteregnskab i en anden valuta end originalvalutaen, herunder i DKK, eller er det de anførte regler. Der skal gælde for det udenlandske datterselskab.

Vedrørende tilladelse til at føre skatteregnskabet i fremmed valuta. Omkvalifikation af et udenlandsk selskab til et dansk selskab.

Se f.eks. LSR-afgørelsen TfS 2001-251 LSR, hvor et sambeskattet datterselskab selvangav i US \$, da selskabet var registreret i Panama, men ved ligningen blev selskabet anset for et selskab hjemmehørende i Danmark, jfr SEL § 1, stk 6, og selskabet skulle herefter "bogføre" i DKK.

Hvorledes opgøres indkomsten i en filial.

Efter min opfattelse bør man benytte lejligheden til at fastslå, hvorledes indkomsten i en filial i udlandet (med fast driftssted) opgøres.

Efter ældre litteratur (se f.eks. Christen Amby i SpO 1983 side 326) opgøres indkomsten for et "fast driftssted i udlandet, f.eks. en filial, i den lokale valuta og omregnes derefter til danske kroner til ultimokursen.

Altså efter samme princip som for opgørelsen af indkomsten for et udenlandsk selskab, der deltager i en dansk sambeskatning.

Men denne praksis må anses for ændret, bl.a. af Landsskatteretten, der vel flere steder fastslår, at også her gælder transaktionsdagens kurs. De faktiske kendelser synes dog ikke reelt at have gennemført dette princip fuldt ud.

Lovforslaget synes at være baseret på, at der bruges transaktionsdagens kurs.

Men burde der ikke kræves/tillades brugt domicillandets valuta, omregnet til DKK efter opgørelse af resultat.

Der er derfor brug for en afklaring.

Preben Underbjerg Poulsen

Fra: Bygholm, John (DK - Aarhus) [jbygholm@deloitte.dk]

Sendt: 22. februar 2005 12:35

Til: Preben Underbjerg Poulsen

Emne: Skatteregnskab i fremmed valuta

Hej Preben

Hermed nogle få kommentarer som jeg har fået efterfølgende. Du får det i kopi:

Vi noterer med tilfredshed, at ministeriet har taget højde for FSR's bemærkninger om omregningskursen på skæringstidspunktet og opgørelsen af anskaffelsessummer.

Dog er vi meget betænkelige ved den meget korte frist, der gives virksomhederne til at vælge. Den bør kunne forlænges til mindst en måned - og gerne lidt længere -, så der er tid til rådgivning, oversættelse og en beslutningsproces.

Endelig bør udsagnet side 10 i bemærkningerne, om at selvangivelsen fortsat skal være i danske kroner nuanceres, når der i den nye Skattekontrollovs § 3C, stk. 3 udtrykkeligt står, at det skattemæssige årsregnskab kan ske i fremmed valuta, for derefter at omregne resultatet til dansk mønt.

Mvh

John

----- Deloitte Disclaimer -----
This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.

Preben Underbjerg Poulsen

Fra: Preben Underbjerg Poulsen
Sendt: 1. marts 2005 13:26
Til: 'Bygholm, John (DK - Aarhus)'
Emne: SV: Skatteregnskab i fremmed valuta

Kære John

Umiddelbart en enkelt bemærkning:

Der spørges i 3. afsnit, hvilken kurs, der skal anvendes ved omregning af en kassekredit med talrige hævninger og indsætninger i perioden fra 1. januar til 20. maj i den situation, der er skitseret i 1. og 2. afsnit.

Der er tale om en situation, hvor et selskab, der anvender DKK skattemæssigt, fusionerer med et selskab, der anvender USD skattemæssigt. Der skal ske omregning for DKK-selskabet. Der må være tale om en kassekredit i fremmed valuta (ellers skal der jo ikke omregnes).

Dette selskab skal jo i forvejen opgøre alle valutakursgevinster og -tab på gæld i fremmed valuta – herunder kassekreditte – ved brug af valutakurserne på transaktionsdagen. Det skal selskabet gøre årene før fusionen, og det skal selskabet gøre 1. jan-20. maj, uanset om det fusionerer eller ej.

Så vidt jeg kan se, opstår der intet særligt i den forbindelse pga. fusionen.

Mvh

Preben

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

Fra: Bygholm, John (DK - Aarhus) [mailto:jbygholm@deloitte.dk]
Sendt: 28. februar 2005 15:33
Til: Preben Underbjerg Poulsen
Emne: Skatteregnskab i fremmed valuta

Som nævnt pr. telefon nogle yderligere bemærkninger som jeg har modtaget, men ikke haft tid til at overveje nærmere.

Mvh

John

Til den foreslåede § 3C, stk. 9 (omregning ved fusion mv.)

Eksempel:

Et selskab, der aflægger skatteregnskab i DKK, fusionerer med et selskab, der aflægger skatteregnskab i USD. Det fortsættende selskab skal aflægge skatteregnskab i USD. Fusionen vedtages 20. maj med virkning fra 1. januar. I så fald skal balancen pr. 1. januar for det selskab, der hidtil har aflagt skatteregnskab i DKK, omregnes til USD. De aktiver og passiver, der er i behold den 20. maj, omregnes til kursen den 20. maj. Aktiver og passiver, der er afhændet i perioden fra 1. januar til 20. maj omregnes til kursen på afståelsestidspunktet.

Der savnes nærmere retningslinier for omregning af følgende aktiver og passiver:

- et varelager med flere tusinde varenumre. Hvilket princip kan anvendes ved afgørelse af hvilke varer, der er i behold ? (FIFO, LIFO eller ? ?)

- hvilken kurs anvendes ved omregning af en kassekredit med talrige hævnninger og indsætninger i perioden fra 1. januar til 20. maj ?

- hvilken kurs anvendes ved omregning af løbende handelsmellemværender (såvel debitorer som kreditorer) ?

Det er min opfattelse, at ovenstående omregninger er administrativt besværlige for virksomhederne. Det bør overvejes, om 2. pkt. i stk. 9 kan slettes, så det er balancen pr. 1. januar, der omregnes til kursen den 20. maj. Dette vil dog medføre, at store engangsindtægter realiseret umiddelbart efter indkomstårets start bliver omregnet til en lavere kurs, når kursen på vedtagelsestidspunktet er lavere en kursen på det tidspunkt, hvor indtægten realiseres (f. eks. fordi der aflægges skatteregnskab i en valuta, der jævnlige devalueres som følge af høj inflation), men dette problem er generelt jf. nedenfor.

En anden mulighed kunne være at pålægge selskabet, der hidtil har aflagt skatteregnskab i DKK, at uarbejde en balance pr. 20. maj i DKK og omregne denne balance til kursen den 20. maj. Resultatet for det modtagende selskab bliver derfor summen af **(Ved indgivelsen af selvangivelsen for året)**

- resultatet af DKK-selskabet for perioden 1. januar til 20. maj opgjort i DKK, som derfor ikke skal omregnes

- resultatet af USD-selskabet for perioden 1. januar til 20. maj opgjort i USD omregnet til en eller anden kurs

- resultatet for det fusionerede selskab for perioden fra 20. maj til 31. december opgjort i USD omregnet til en eller anden kurs.

Det er min opfattelse, at det for mange selskaber m.v. vil være lettere at udarbejde en balance pr. vedtagelsesdagen. Der skal i givet fald tages stilling til, om der skal foretages afskrivninger i denne balance.

Der ses ikke at være fastsat retningslinier for, hvilken valuta to selskaber, der fusionerer, fremover skal aflægge skatteregnskab i. Er det den valuta, det fortsættende selskab har anvendt, eller kan de vælge frit ? Tilsvarende gør sig gældende ved tilførsel af aktiver og spaltning.

Eventuel misbrugsmulighed

En skatteyder med betydelige indtægter i DKK aflægges skatteregnskab i en valuta, der jævnlige devalueres som følge af høj inflation. I disse tilfælde vil kursen umiddelbart efter indkomstårets start være højere end gennemsnitskursen, og gennemsnitskursen vil være højere end kursen umiddelbart før indkomstårets udløb.

I disse tilfælde kan det tænkes, at skatteydere vil tilstræbe, at skattepligtige indtægter og avancer realiseres umiddelbart efter indkomstårets start, og at fradragsberettigede udgifter og tab realiseres umiddelbart før indkomstårets udløb.

Til den forslåede § 3 C, stk. 11

Reglerne i § 3 C, stk. 10 kan anvendes, når der ikke foreligger "bestemmende indflydelse". Det forekommer derfor mærkeligt, at bestemmende indflydelse ifølge definitionen i stk. 11 også omfatter den situation, hvor skatteyderen ejer 60 % af kapitalen, men kun råder over eksempelvis 20 % af stemmerne.

Til den foreslåede § 26 A i kursgevinstbeskatningsloven

Efter min opfattelse bør det fremgå, at stk. 2 - 4 kun finder anvendelse for aktiver og passiver, der indgik i balancen på skæringstidspunktet (stk. 2 og 4) eller erhvervelsestidspunktet (stk. 3).

----- Deloitte Disclaimer -----

This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you

should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.

