



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 23 af 7. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

### **Spørgsmål 23:**

Ministeren anmodes om at redegøre for, hvordan overgangsreglerne i lovforslagets § 22, stk. 16, når overgangsreglen kun gælder, de aktiver eller gæld, der er stiftet inden udløbet af indkomståret 2009, når der føres en løbende konto for de enkelte debitorer og gældsposter i fremmed valuta, eller debitor og kreditorbogholderiet føres i fremmed mønt.

### **Svar:**

Selskaber skal medregne gevinst og tab på fordringer og gæld ved indkomstopgørelsen. Dette gælder også fordringer og gæld i fremmed valuta. Under de gældende regler er udgangspunktet, at gevinst og tab, herunder valutakursgevinster og -tab, opgøres efter realisationsprincippet. For så vidt angår ikke-børsnoterede fordringer og gæld er der i dag adgang til at anvende lagerprincippet udelukkede for valutakursændringerne. Gevinst og tab på selve fordringen eller gælden opgøres uanset valg af lagerprincippet på valutakursændringerne fortsat efter realisationsprincippet. En anden mulighed er generelt at overgå til lagerprincippet for alle selskabets fordringer og gæld.

Med lovforslaget indføres obligatorisk anvendelse af lagerprincippet for selskabers opgørelse af gevinst og tab på fordringer. Dette gælder både noterede og unoterede fordringer og både gevinst og tab på fordringen som sådan og gevinst og tab på valutakursændringer.

For så vidt angår gæld, er det mest relevant at fokusere på unoteret gæld. Når der ikke er foreslået obligatorisk anvendelse af lagerprincippet her, er begrundelsen, at sådan gæld kan være vanskelig at værdiansætte. Som en slags konsekvens heraf er samtidig foreslået en ophævelse af den isolerede adgang til at vælge lagerprincippet på valutakursændringer vedrørende unoteret gæld. Betragtningen har været, at sådanne adskilte opgørelser, hvor der i forhold til samme gæld både anvendes realisations- og lagerprincippet, ikke hænger sammen. Det vil reelt kun kunne fungere, hvis gælden sættes til kurs 100 gennem hele forløbet. Dette kan også være det korrekte i de fleste situationer, men ikke nødvendigvis i alle.

Det må erkendes, at det på baggrund af disse betragtninger ikke er hensigtsmæssigt at fastholde de selskaber, der har valgt lagerprincippet for valutakursændringer på ikke-børsnoteret gæld, på deres valg for gæld stiftet inden udløbet af indkomståret 2009. Ud over at de uheldige adskilte opgørelser fortsættes for gæld stiftet inden udløbet af indkomståret 2009, så vil selskaberne med administrativt besvær til følge også skulle opdele deres gæld i fremmed valuta i gæld, hvor der er adskilte opgørelser og gæld, hvor der udelukkende anvendes realisationsprincippet.

Jeg agter derfor at fremsætte et ændringsforslag, således at lovforslagets § 22, stk. 16 udbygges med en regel om, at selskaberne i forbindelse med selvangivelsen for indkomståret 2010 kan vælge i stedet at anvende realisationsprincippet for valutakursændringer på ikke-børsnoteret gæld, der er stiftet inden udløbet af indkomståret 2009.