

Skatteministeriet

Den

29 MRS. 2005
MODTAGET

29 MRS 2005

11 55

den Centralte Indlevering

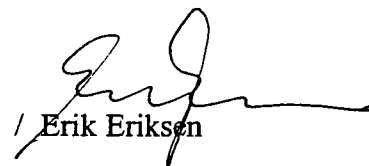
Til

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. 1 af 17. marts 2005.
(L 129)


Kristian Jensen


Erik Eriksen

Spørgsmål 1:

Ministeren bedes redegøre for, om og på hvilke punkter forslaget adskiller sig fra det tidligere fremsatte lovforslag L 123 (2004-05, 1. samling)?

Svar:

L 129 er en genfremsættelse af det tidligere lovforslag om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, L 123, der som bekendt bortfaldt i januar på grund af valget.

I de fortsatte bestræbelser på at lette virksomhedernes administrative byrder og samtidig sikre så enkle og praktisk anvendelige regler som muligt, er der i den mellemliggende periode blevet foretaget enkelte tilføjelser og ændringer i lovtæksten. Endvidere er bemærkningerne til de enkelte bestemmelser - blandt andet også set i lyset af de spørgsmål, som Skatteudvalget stillede i forbindelse med behandlingen af L 123 - blevet uddybet og præciseret.

For så vidt angår tilføjelser og ændringer i lovtæksten er der sket følgende væsentlige ændringer:

1. De foreslåede ændringer af kursgevinstloven er blevet omskrevet. I L 123 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 kunne medføre en række u hensigtsmæssigheder, og der var derfor indsat en række undtagelser til dette udgangspunkt. Realiteten blev i al væsentlighed, at den inden L 123 gældende retstilstand ville blive opretholdt via undtagelserne.

For endnu en gang at tilgodese hensynene til enkelhed og praktisk anvendelighed er der i L 129 ikke længere byttet om på behandlingen af fordringer og gæld i den valgte regnskabsvaluta og fordringer og gæld i danske kroner. Der er tale om en lovteknisk forskel, da realiteten i de to modeller i hovedsagen er den samme, men den nu foreslåede model har reduceret antallet af ændringer i kursgevinstloven væsentligt.

2. L 123 havde i stk. 7 en selvstændig bestemmelse om, at skattepligtige, der driver flere virksomheder, skulle vælge en fælles skattevaluta for samtlige sine virksomheder - en såkaldt referencevaluta. Indholdet af bestemmelsen er - igen for enkelthedens skyld - nu i stedet blevet indarbejdet i stk. 3, 1. pkt., hvor det er fremhævet, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbejdes i én fremmed valuta. Det materielle indhold er imidlertid det samme.
3. I L 129 er der dog indsat en praktisk begrundet undtagelse til, at det skattemæssige årsregnskab skal udarbejdes i én fremmed valuta. Det drejer sig om de tilfælde, hvor selvstændigt erhvervsdrivende personer mv. deltager i en erhvervsvirksomhed, hvor mindst én af deltagerne hæfter personligt, som den skattepligtige ikke har bestemmende indflydelse på, og som aflægger regnskab i en fremmed valuta. I disse tilfælde vil det være eksempelvis interessentskabet, der udarbejder regnskabet og forestår bogføringen. Når den selvstændigt erhvervsdrivende person mv. ikke har bestemmende indflydelse

på interessentskabet, vil han ikke kunne vælge, hvilken valuta interessentskabet skal aflægge regnskab i. Det vil derfor være hensigtsmæssigt, at den selvstændigt erhvervsdrivende person mv., kan vælge at behandle denne virksomhed uafhængigt af sin øvrige erhvervsvirksomhed og dermed anvende bestemmelserne om udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta alene for denne virksomhed. Under samme forudsætninger kan det være relevant for en selvstændigt erhvervsdrivende person mv., der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i en fremmed valuta, at behandle en andel i eksempelvis et interessentskab, der aflægger regnskab i danske kroner, uafhængigt af sin øvrige erhvervsvirksomhed. Af samme årsag er der indsat en i hovedsagen tilsvarende bestemmelse for denne situation.

4. I L 123 var der for så vidt angår omregningskurser mulighed for at vælge mellem Danmarks Nationalbank, Den Europæiske Centralbank eller den bank, som er centralbank for den valgte valuta. Valget af centralbankkurs kan have stor betydning for det endelige resultat og dermed den endelige skattebetaling. Det afgørende er således, at valget af centralbankkurs foretages inden indkomstårets begyndelse. Det synes derimod ikke hensigtsmæssigt at foretrække visse centralbanker frem for andre. I L 129 lægges der følgelig op til større fleksibilitet, idet den skattepligtige kan vælge den centralbank, der er mest hensigtsmæssig, dvs. den centralbank der fastsætter alle eller de fleste af de valutakurser, som virksomheden skal bruge. I visse situationer kan virksomhederne således have brug for krydskurser mellem forskellige valutaer, som den valgte centralbank eventuelt ikke fastsætter. 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. Det må dog understreges, at denne mulighed alene gælder omregning af indkomstårets transaktioner, mens omregningen af resultatet skal ske til valutakursen fastsat af den forud for indkomstårets begyndelse valgte centralbank.
5. I L 123 var der mulighed for at vælge mellem at omregne den skattepligtige indkomst til danske kroner efter kursen på statustidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Imidlertid kan udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i højinflationsvalutaer medføre u hensigtsmæssige resultater, da en omregning af disse til kursen på statustidspunktet ville kunne medføre en lavere skattepligtig indkomst end ved anvendelsen af danske kroner. Er inflationen eksempelvis 100 pct. p.a., ville en indkomst i januar på modværdien af 100.000 kr. (og som veksles til 100.000 DKK i januar) kunne blive til en skattepligtig indkomst på kun 10.000 kr., når der omregnes med valutakursen ultimo.

For at sikre, at valg af valuta i det skattemæssige årsregnskab alene bæres af forretningsmæssige hensyn, er det i L 129 derfor valgt, at omregningen af resultatet til danske kroner alene kan ske til en gennemsnitskurs for indkomståret.

6. Virkningstidspunktet er i forhold til det i L 123 foreslåede blevet flyttet til indkomståret, der starter den 1. juli 2005 eller senere. Et grundlæggende princip i lovforslaget er således, at valget af fremmed valuta mv. skal foretages

inden indkomstårets start, dvs. på et tidspunkt, hvor de skattemæssige konsekvenser ikke kendes. Hvis det skal undgås, at der vil kunne blive spekuleret i valg af valuta, og dermed også undgås, at lovforslaget vil kunne blive provenukrævende, betyder det, at lovforslaget ikke kan have virkning fra eksempelvis den 1. januar 2005. I perioden mellem den 1. januar 2005 og frem til vedtagelsen af loven, ville der således kunne være realiseret valutakursgevinster på en bestemt fremmed valuta, og beskatningen heraf ville kunne undgås ved at overgå til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i den pågældende valuta.

Det foreslåede virkningstidspunkt udelukker sådanne spekulationsmuligheder, samtidig med at selskaber med forskudt regnskabsår får mulighed for at anvende reglerne allerede fra 1. juli 2005.

For fuldstændighedens skyld er der i det følgende foretaget en skematisk sammenligning af L 123 og L 129:

L 123 efter 2. behandling	L 129
<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><i>"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.</i></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><i>"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 til-</i></p>

<p><i>Stk. 4.</i> 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. 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><i>Stk. 5.</i> 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><i>Stk. 6.</i> Følgende skattepligtige har adgang til omregning som nævnt i stk. 3:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Juridiske personer omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a og b. 2) Juridiske personer omfattet af fondsbeskatningsloven § 1. 3) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra 	<p>fælde dispensere fra fristen i 3. pkt.</p> <p><i>Stk. 4.</i> 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. 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><i>Stk. 5.</i> 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><i>Stk. 6.</i> Følgende skattepligtige har adgang til omregning som nævnt i stk. 3:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Juridiske personer omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a eller b. 2) Juridiske personer omfattet af fondsbeskatningslovens § 1. 3) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra d
---	---

e, og dødsboer omfattet af dødsboskatteloven, dog alle alene for så vidt angår opgørelsen af indkomst fra erhvervsmæssig virksomhed.

4) Fysiske personer omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d.

Stk. 7. 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.

Stk. 8. Omregningen af resultatet til dansk mønt, jf. stk. 3, 1. pkt., og stk. 7, 3. pkt., skal ske efter kursen på statustidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Valget af kursen på statustidspunktet 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 statustidspunktet 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

eller e, og dødsboer omfattet af dødsboskatteloven, dog alle alene for så vidt angår opgørelsen af indkomst fra selvstændig erhvervsmæssig virksomhed.

Stk. 7. Omregningen af resultatet til dansk 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

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.

Stk. 9. Overgår en skattepligtig til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en ny valuta, skal samtlige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger, etableringskonti samt øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, omregnes til kursen på skæringstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvor den nye valuta anvendes. Skattepligtige fortjenester og fradragberettigede tab beregnes på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede foretagne skattemæssige afskrivninger.

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 virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til kursen pr. afståelses-

den skattepligtige tillige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 og 4, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens §§ 31 og 32 efter 1.-7. pkt.

Stk. 8. Overgår en skattepligtig til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i 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. skæringstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvori den nye valuta anvendes. Ved omregning pr. skæringstidspunktet 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.

Stk. 9. Medfører en virksomhedsomdannelse omfattet af lov om skattefri virksomhedsomdannelse, en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattet af fusionsskatteoven eller selskabsskatteovens § 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 omregningen efter 1. pkt. alene for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet,

<p>tidspunktet.”</p>	<p>mens omregningen efter 1. pkt. for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til valutakursen pr. afståelsestidspunktet.</p> <p><i>Stk. 10.</i> 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> <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 en fremmed valuta. <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><i>Stk. 11.</i> Stk. 10 finder anvendelse, uanset at den skattepligtige udarbejder skattemæssigt årsregnskab i dansk mønt. Det er en 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 øn-</p>

	<p>sker 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 bestemmelserne 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. <p><i>Stk. 13.</i> 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.</p>
	<p><i>Stk. 14.</i> Bestemmende indflydelse, jf. stk. 10, 1. pkt., nr. 2, og stk. 12, nr. 2, kan foreligge på grund af vedtægtsbestemmelse, aftale, fælles ledelse eller</p>

	<p>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, 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. I § 7 indsættes som stk. 3:</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 afståelsessummen omregnet til valutakursen på tidspunktet for fordringens erhvervelse. Det herefter opgjorte tab omregnes med valutakursen på skæringstidspunktet, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 8, 9, 11 og 13, for</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."

3. I § 16 indsættes som stk. 2:

"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."

4. I § 19 indsættes som stk. 4:

"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."

5. I § 22 indsættes som stk. 5:

"Stk. 5. Udarbejdes det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3, finder stk. 3 ikke anvendelse."

6. I § 23 indsættes som stk. 2:

"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."

7. I § 25, stk. 3, indsættes efter 2. pkt.:

"For skattepligtige, der udarbejder det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C,

hvert skift i den skattemæssige regnskabsvaluta fra fordringens erhvervelse til fordringens afståelse.

Stk. 3. Ved opgørelser efter § 26, stk. 4, af det ikke-fradragsberettigede 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 skærings-tidspunktet, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 8, 9, 11 og 13, for hvert skift i den skattemæssige regnskabsvaluta fra påtagelsen af gælden til frigørelsen."

<p>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>§ 4</p> <p>I lov om skattemyndighedernes organisation og opgaver m.v. (skattestyrelsesloven), 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 anskaffessummer 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 anskaffessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 9 og 10, for juridiske personer bortset fra dødsboer</p>	<p>§ 3</p> <p>I lov om skattemyndighedernes organisation og opgaver m.v. (skattestyrelsesloven), 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 anskaffessummer 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 anskaffessummer m.v. opgjort efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 8 og 9, for juridiske personer bortset fra dødsboer.</p>

<p>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, 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>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. 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><i>Stk. 1.</i> Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Loven har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2005 eller senere.</p>	<p>§ 4</p> <p><i>Stk. 1.</i> Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Loven har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2005 eller senere.</p>