



## **Redegørelse for de hidtidige erfaringer med aflæggelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta**

### *1. Indledning*

Ved lov nr. 422 af 6. juni 2005 blev der indført regler i skattekontrollovens § 3 C om skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta.

Som led i bestræbelserne på at øge kvaliteten i lovgivningen har regeringen udtaget lovforslaget til lovovervågning i perioden 1. juli 2005 til 31. december 2008, således at lovovervågningen kommer til at omfatte 3 indkomstår. Skatteministeren skal på baggrund heraf fremlægge en redegørelse over for Folketingets Skatteudvalg i Folketingsåret 2009/2010. Nærværende redegørelse omfatter brugen af regelsættet i perioden fra den 1. juli 2005 til den 19. maj 2010.

### *Baggrund for og indhold af ordningen*

Formålet med ordningen var at indføre mulighed for at udarbejde det skattemæssige regnskab i fremmed valuta. Dette skete ved at ændre skattekontrolloven, således at visse nærmere afgrænsede selskaber, personer og dødsboer fik mulighed for at vælge at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta.

Regelsættet skal ses i lyset af regeringens bestræbelser på at lette virksomhedernes administrative byrder. Den stadigt stigende internationalisering gør det relevant for flere og flere virksomheder at bogføre eller aflægge regnskab i fremmed valuta, og for visse børsnoterede selskaber er der fra den 1. januar 2005 en pligt hertil, jf. art. 4 i forordningen om anvendelse af internationale regnskabsstandarder, Rådets forordning 1606/2002/EF af 19. juli 2002, (EF-tidende 2002 nr. L 243, side 1).

Før regelsættets vedtagelse var der væsentlige administrative byrder for de virksomheder, der bogførte eller aflagde regnskab i fremmed valuta, da det skattemæssige

årsregnskab alene kunne udarbejdes i dansk mønt. Virksomhederne havde ikke mulighed for at omregne årets samlede resultat til danske kroner – men måtte dagligt omregne de transaktioner, der var gennemført i fremmed valuta, til danske kroner. Derved var det nødvendigt løbende at omregne hver enkelt indtægtspost og udgiftspost til danske kroner. Omregningen skulle ske til valutakursen pr. det tidspunkt, hvor den enkelte indtægt var erhvervet, og den enkelte udgift var afholdt.

Dette krævede omfattende registrering af valutakurser samt registrering af tidspunktet for den skatteretlige erhvervelse af indtægter og pådragelse af udgifter. Hertil kom, at der tillige skulle ske en opgørelse af valutakursgevinster og valutakurstab, når kursen mellem bogførings-/regnskabsvalutaen og danske kroner ændrede sig fra det skatteretlige indtægts-/udgiftstidspunkt til det faktiske betalingstidspunkt. Også dette krævede registreringer og omregninger.

De regler, der blev indført med lov nr. 422 af 6. juni 2005, giver virksomhederne mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta, jf. skattekontrolloven § 3 C, stk. 3. Det samlede regnskabsmæssige resultat omregnes til danske kroner til en gennemsnitskurs for indkomståret. Dette betyder, at virksomheder ikke længere behøver at omregne hver enkelt transaktion og derved holde styr på valutakurs for en lang række tidspunkter. Virksomhederne kan efter regelsættet nøjes med at foretage en engangsomregning af det samlede resultat. Det skal dog bemærkes, at der fortsat er pligt til at betale skatten i danske kroner, og at et eventuelt underskud fortsat vil blive fremført i danske kroner.

Reglerne om aflæggelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta kan benyttes af både selskaber, fonde og personer, der er selvstændigt erhvervsdrivende.

Anvendelse af reglerne i skattekontrolloven § 3 C kræver, at den skattepligtige inden indkomstårets begyndelse meddeler SKAT hvilken valuta og hvilken centralbanks kurs, der ønskes anvendt ved omregning af det skattemæssige årsregnskab til danske kroner, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 3. Årsagen til, at selskaberne forinden indkomstårets begyndelse skal foretage denne meddelelse til SKAT, er, at man derved undgår valutaspekulationer på et tidspunkt, hvor valutakursudviklingen er kendt. Den forudgående meddelelse indebærer, at den valgte valuta så at sige bliver virksomhedens ”nationale” valuta, idet der ikke indgår valutakursændringer på den valgte valuta i opgøret af det skattemæssige resultat. Virksomheden bliver således ikke beskattet af valutakursgevinster på sine transaktioner i den valgte valuta og får tilsvarende heller ikke fradrag for eventuelle valutakurstab.

Hvis den skattepligtige på et senere tidspunkt ønsker at skifte til en anden valuta, skal der anmodes om tilladelse til at ændre valutaen, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 5. Gives der tilladelse hertil, skal den skattepligtige foretage en opgørelse i den valgte valuta af samtlige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag, foretagne afskrivninger samt øvrige elementer, der indgår i indkomstopgørelsen, jf. skattekontrolloven § 3 C, stk. 8. Det skyldes, at en valutaomlægning blandt andet vil påvirke kapitalgevinstbeskatningen af aktiver som eksempelvis fast ejendom, aktier og obligationer, idet valutakursændringer indgår i opgørelsen af gevinst og tab. Opgørelsen foretages ved omregning af de hidtidige anskaffelsessummer m.v. til valutakursen pr. skæringstidspunktet for indgangen til det første indkomstår, hvor den nye valuta anvendes.

Udover muligheden for at skifte til en anden valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 5, har den skattepligtige mulighed for at vælge en anden centralbanks valutakurs end den centralbanks valutakurs, der hidtil har været lagt til grund, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 7, 4. pkt. Det er blot en betingelse, at der er indgivet meddelelse om skift af centralbank til SKAT inden indkomstårets begyndelse.

Der gælder en undtagelse fra reglen om forudgående meddelelse til SKAT for nystiftede selskaber. De skal i forbindelse med stiftelsen af selskabet meddele SKAT, såfremt de ønsker at aflægge skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, jf. skattekontrollovens § 3 C, stk. 3. Der gælder tilsvarende en undtagelse for de selskaber, der første gang vælger international sambeskatning. For disse selskaber er anmodningen rettidig, hvis den indgives senest samtidig med, at valget af international sambeskatning foretages, jf. § 9, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 996 af 26. september 2006 om sambeskatning af selskaber m.v.

Skattepligtige, der aflægger årsrapport efter International Accounting Standards (IAS) eller International Financial Reporting Standards (IFRS), kan kun anvende sin funktionelle valuta (eller danske kroner). Den funktionelle valuta er den valuta, som for det skattepligtige selskab har størst indflydelse på omkostningsniveauet og salgspriserne.

I tilfælde af, at den skattepligtige ikke længere ønsker at anvende reglerne i skattekontrollovens § 3 C om aflæggelse af skattemæssigt regnskab i fremmed valuta, eller ikke opfylder betingelserne herfor, vil den skattepligtige falde tilbage til de almindelige principper i skattelovgivningen. Det indebærer, som ovenfor omtalt, at den skattepligtige skal omregne regnskabet til danske kroner efter kursen på de enkelte relevante transaktionstidspunkter – dvs. som udgangspunkt ved retserhvervelsen henholdsvis pligtpådragelsen.

Reglerne om skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta havde som hovedregel virkning for indkomstår, der påbegyndtes den 1. juli 2005 eller senere.

### *2.1. Forholdet til sambeskatningsreglerne*

Samtidig med at reglerne om aflæggelse af skattemæssigt regnskab i fremmed valuta blev indført, ændrede man sambeskatningsreglerne og indførte et territorialprincip for selskaber, jf. lov nr. 426 af 6. juni 2005.

Sambeskatning mellem koncernforbundne danske selskaber og koncernforbundne udenlandske selskabers faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark (national sambeskatning) blev obligatorisk. Der er stadigvæk mulighed for at vælge international sambeskatning under forudsætning af, at alle udenlandske concernselskaber og filialer inddrages under sambeskatningen, hvis en koncern ønsker at fratække udenlandske underskud. Koncernen beskattes således af sin globale indkomst, hvis koncernen ønsker at udnytte underskud, som opstår ved aktivitet uden for Danmark.

Hvis der vælges international sambeskatning, vil det i den forbindelse være naturligt at overveje, om de udenlandske datterselskaber og filialer i forbindelse med opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst skal aflægge det skattemæssige regnskab i fremmed valuta.

Reglerne vedrørende aflæggelse af skattemæssigt regnskab i fremmed valuta gav dog i den forbindelse anledning til visse problemer. På den baggrund sendte SKAT i august 2009 et servicebrev til de selskaber (administrationsselskaber), der er sambeskattet med udenlandske selskaber, og gjorde opmærksom på regelsættet og de generelle krav, der stilles til selskaberne med hensyn til forudgående anmeldelse. I den forbindelse forlængede SKAT fristen for at blive omfattet af ordningen, således at selskaberne havde mulighed for at aflægge skattemæssigt regnskab i fremmed valuta efter reglerne i skattekontrollovens § 3 C, hvis anmeldelsen til SKAT skete inden den 31. oktober 2009.

### *3. Anvendelse af regelsættet*

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervsreguleringen udarbejdede en rapport i forbindelse med indførelsen af reglerne.<sup>1</sup> I rapporten blev

---

<sup>1</sup> FT 2004-05, 2. samling, L 129-bilag 6.

det på baggrund af en screeningsundersøgelse vurderet, at 5.800 virksomheder på daværende tidspunkt ville aflægge skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, hvis det var muligt.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet havde bl.a. lagt vægt på antallet af virksomheder, der allerede på daværende tidspunkt foretog bogføring i fremmed valuta, og antallet af virksomheder, der på daværende tidspunkt udarbejdede årsregnskab i fremmed valuta<sup>2</sup>.

Skatteministeriet, SKAT og Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervsreguleringen har efterfølgende valgt at sænke forventningerne fra de 5.800 virksomheder til 410 virksomheder<sup>3</sup>. Dette skyldes bl.a., at antallet af virksomheder, der reelt anvendte regelsættet, ikke levede op til det først forventede.

I tabel 1 er angivet den samlede anvendelse af reglerne i perioden fra 1. juli 2005 til 19. maj 2010.

*Tabel 1 Samlet anvendelse af reglerne i årene 2005-2010*

<b>Indkomstår<sup>4</sup></b>	<b>Antal</b>
2005 (fra 1. juli)	21
2006	99
2007	176
2008	341
2009	796
2010 <sup>5</sup>	826

Tallene viser, at der i 2005 var 21 virksomheder, der anvendte regelsættet om skattemæssigt regnskab i fremmed valuta. I 2010 er dette tal steget til 826 virksomheder. Tallene viser også, at der har været en støt stigende tendens i alle årene, dog mest markant fra 2008 til 2009, hvor tallet er steget fra 341 virksomheder til 796 virksomheder.

---

<sup>2</sup> FT 2004-05, 2. samling, L 129-bilag 6.

<sup>3</sup> SAU alm. del spørgsmål 288 – folketingsåret 2008-2009.

<sup>4</sup> Oplysningerne er hentet fra SKATs Erhvervsregister. Antallet angiver, hvor mange virksomheder/selskaber der er registreret til at anvende reglerne om aflæggelse af regnskab i fremmed valuta.

<sup>5</sup> Antal virksomheder/selskaber der er registreret pr. 19. maj 2010.

Man må i den forbindelse antage, at det ovennævnte servicebrev fra SKAT har været medvirkende årsag til, at en række virksomheder har tilmeldt sig regelsættet. I indkomståret 2008 var der dog registreret 1.377 selskaber, der anvendte international sambeskatning<sup>6</sup>, og hvor regelsættet kunne være relevant. Det kan derfor ikke afvises, at tallet for, hvor mange virksomheder, der anvender regelsættet, vil stige yderligere.

#### *4. Konklusion*

En årsag til at antallet af virksomheder, der anvender regelsættet om aflæggelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, ikke er som Center for Kvalitet i Erhvervsregulering først forventede, skyldes efter Skatteministeriets vurdering de ændrede sambeskatningsregler i 2005.

De har medført, at mange sambeskatninger med udenlandske selskaber er ophørt, og at indkomst fra faste driftssteder i udlandet, som udgangspunkt ikke indgår i den skattepligtige indkomst. Regelsættet om aflæggelse af skattemæssigt regnskab i fremmed valuta bliver således mest relevant i de tilfælde, hvor der vælges international sambeskatning. Skatteministeriet forventer derfor fremover, at det primært er selskaber med udenlandske datterselskaber og koncerner med danske administrationsselskaber, der vil anvende regelsættet.

Det afgørende er dog efter Skatteministeriets opfattelse ikke, at så mange selskaber som muligt anvender regelsættet, men at regelsættet anvendes af de selskaber, der har behov for det. Der er med regelsættet skabt mulighed for, at de virksomheder, der har behov for at aflægge det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta – kan gøre det - uden de administrative besværligheder ved, at der først skal ske omregning til danske kroner af hver enkelt transaktion.

Alt i alt er det Skatteministeriets vurdering at regelsættet om aflæggelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta virker efter hensigten, og at de virksomheder, som anvender regelsættet, finder det anvendeligt.

---

<sup>6</sup> SAU alm. del spørgsmål 363 – folketingsåret 2009-2010.