

fremmed valuta og danske kroner ændrer sig fra det skatteretlige indtægts-/udgiftstidspunkt til det faktiske betalingstidspunkt.

Efter lovforslaget gælder det samme, hvis eksempelvis en dansk virksomhed, som bogfører i amerikanske dollars og udarbejder det skattemæssige årsregnskab i amerikanske dollars, i årets løb har haft transaktioner i japanske yen. Disse transaktioner skal derfor omregnes til amerikanske dollars til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Da hverken Danmarks Nationalbank eller Den Europæiske Centralbank imidlertid fastsætter krydskurser mellem udenlandske valutaer, skal virksomheden anvende den fastsatte valutakurs mellem amerikanske dollars og japanske yen, som findes på den amerikanske centralbanks hjemmeside.

Udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, skal den skattepligtige til lige omregne uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32 efter 1. – 5. pkt. i det foreslåede stk. 8.

For selskaber omregnes den skattepligtige indkomst i fremmed valuta således til dansk mønt efter kursen på statutidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Udviser den skattepligtige indkomst underskud, fremføres underskuddet i danske kroner. Uudnyttede tab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og kursgevinstlovens § 31 og § 32, dvs. kildeartsbegrænsede tab, omregnes ligeledes til danske kroner og fremføres i danske kroner til anvendelse i efterfølgende indkomstår.

For fysiske personer mv. omregnes den erhvervs-mæssige indkomst ligeledes efter kursen på statutidspunktet eller efter en gennemsnitskurs for indkomståret. Også for fysiske personer mv. vil eventuelle underskud og kildeartsbegrænsede tab blive fremført i danske kroner.

Efter det foreslåede stk. 9 skal der ved udarbejdelse af et skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta ske en omregning af anskaffelsessummer, afskrivnings-

grundlag, foretagne afskrivninger og etableringskonti mv. på skæringsdatoen for overgangen til udarbejdelse af regnskabet i fremmed valuta, idet en valutaomlægning vil påvirke kapitalgevinstbeskatningen af aktiver som eksempelvis aktier og obligationer, idet valutakursændringer indgår i opgørelsen af gevinst og tab.

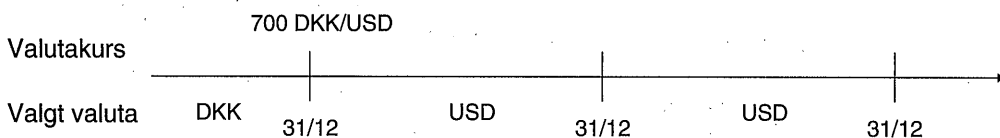
Herudover skal også andre momenter, som indgår i indkomstopgørelsen, omregnes til kursen pr. skæringsdagen, herunder eksempelvis kulbrintefradragsgrundlaget efter kulbrinteskattelovens § 16.

Hvis aktiverne mv. skattemæssigt afskrives efter en saldometode, således at anskaffelsessummer mv. på de underliggende aktiver indgår i en saldoopgørelse, som det eksempelvis er tilfældet med udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler efter afskrivningslovens § 5, er det alene den afskrivningsberettigede saldo, der skal omregnes til kursen pr. skæringsdagen.

Ved at gennemføre en omregning pr. skæringsdagen sikres det, at en eventuel urealiseret avance, fra før virksomheden førte regnskab i fremmed valuta hidrørende fra en valutakursstigning, stadig beskattes, og at et evt. urealiseret tab, fra før virksomheden førte regnskab i fremmed valuta hidrørende fra en valutakursændring, fortsat kan fradrages/modregnes. Nedenstående eksempel illustrerer dette. Der er valgt et eksempel med aktier, men det samme gør sig gældende ved andre aktiver, hvor der skal opgøres en kapitalgevinst, eksempelvis fordringer, gæld og ejendomme.

Eksempel

Et selskab anskaffer den 30. juni år 1 en aktie i et amerikansk selskab til USD 100, hvor dollarkursen er 6,50 DKK/USD. Anskaffelsessummen i danske kroner er altså DKK 650. På dette tidspunkt bogfører og udarbejder selskabet regnskab i danske kroner. Fra år 2 ændres regnskabsvalutaen til amerikanske dollars, og man udarbejder ligeledes skattemæssigt årsregnskab i amerikanske dollars. Aktiens værdi er på skæringsdatoen uændret. Selskabet afstår aktien to år senere til USD 200.



I anskaffelsesåret er selskabet skattepligtig af valutakursændringer i amerikanske dollars, mens dette som følge af omlægningen af regnskabsvalutaen ikke

er tilfældet i afståelsesåret. Ved avanceopgørelsen kan der tages højde herfor på følgende måde: