

meldt en ny regnskabsvaluta over for skattemyndigheden eller har fået dispensation til at anvende ny regnskabsvaluta.

Den af virksomheden anmeldte regnskabsvaluta vil skattemæssigt blive betragtet som virksomhedens »nationale« valuta.

Fordringer og gæld i den valgte valuta skal herefter i relation til kursgevinstlovens regler behandles som fordringer og gæld i danske kroner, mens fordringer og gæld i danske kroner i stedet som udgangspunkt skal betragtes som fordringer og gæld i fremmed valuta. Dette udgangspunkt fraviges dog i følgende tilfælde:

For selskaber mv. omfattet af kursgevinstloven § 2, vil kursgevinstlovens § 7 fortsat finde anvendelse på blåstemplet gæld i danske kroner, dvs. gæld med en pålydende rente der er højere end eller lig med den såkaldte mindsterente (p.t. på 3 pct.), selv om selskabet udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta. Denne bestemmelse sikrer symmetri i beskatningen således, at et selskab mv., (der er debitor), ikke får fradrag for tab på gæld, idet den modsvarende gevinst er skattefri for kreditor, når denne er en fysisk person. § 7 finder således fortsat ikke anvendelse på gæld i fremmed valuta.

Kursgevinster på blåstemplede obligationer i danske kroner, dvs. obligationer med en pålydende rente der er højere end eller lig med den såkaldte mindsterente (p.t. på 3 pct.), foreslås at forblive skattefri for fysiske personer og dødsboer, jf. kursgevinstlovens § 14, selvom den fysiske person har valgt at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i fremmed valuta og dermed har valgt en »national« valuta forskellig fra danske kroner.

Til nr. 2

For fysiske personer og dødsboer foreslås, at kursgevinstlovens § 7 finder anvendelse, hvis personen eller dødsboet udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta efter skattekontrollovens § 3 C, stk. 3. Formålet er at modvirke den asymmetri som vil opstå, hvis en person kan få fradrag for tab på gæld, mens kreditors tilsvarende gevinst er skattefri.

Efter gældende ret finder § 7 kun anvendelse på selskaber mv. omfattet af kursgevinstlovens § 2, og kun på gæld i danske kroner. Dens formål er at sikre symmetri i den skattemæssige behandling af gæld, både hvad angår gæld med indeksering af hovedstol eller indeksering af restgæld, og gæld som skal indfries til en forud fastsat overkurs, således at selskaber som debitor ikke får fradrag for et tab, når den tilsvarende gevinst er skattefri for personer som kreditor.

Samme tabsbegrænsning er nødvendig for personer der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta for at hindre at tab på gæld i danske kroner vil være fradragsberettiget (fordi danske kroner behandles efter reglerne for fremmed valuta), mens den tilsvarende gevinst er skattefri for kreditor (der udarbejder det skattemæssige årsregnskab i danske kroner).

Anvender debitor eksempelvis euro i sit skattemæssige årsregnskab og euro derfor er debitorens »nationale« valuta i relation til kursgevinstloven, vil tab på indeksreguleret gæld i danske kroner eller gæld i danske kroner, som skal indfries til en forud fastsat overkurs, efter forslaget være omfattet af tabsbegrænsningsreglen i § 7.

Til § 3

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af lovforslagets § 2, nr. 1.

Til § 4

Til nr. 1-3

I forbindelse med ligningen af det indkomstår, hvori den skattepligtige afstår et aktiv eller passiv og anvender omregnede anskaffelsessummer mv. i avanceopgørelsen, kan skattemyndighederne være uenige og ændre skatteansættelsen efter reglerne i skattestyrelseslovens §§ 34-35.

De afgørelser, som den kommunale skattemyndighed træffer i medfør af skattestyrelseslovens § 2, kan efter skattestyrelseslovens § 5 påklages til skatteankenævnet. Skatteankenævnets afgørelser og de afgørelser, den skatteansættende myndighed træffer i henhold til § 12 A, kan efter skattestyrelseslovens § 23, stk. 1, nr. 1, påklages til Landsskatteretten og endelig indbringes for domstolene, jf. skattestyrelseslovens § 31.

Klager over ændringer i grundlaget for ældre skatteansættelser, der får en ugunstig virkning for den skattepligtige i et senere indkomstår, indgives i forbindelse med en klage over skatteansættelserne i det senere indkomstår.

Omregningen af anskaffelsessummer mv. kan have betydning i forbindelse med ligningen af det indkomstår, hvor eksempelvis det pågældende aktiv eller passiv afstås. Der kan gå mange år inden en afståelse gennemføres, og dermed gå mange år før forhold, der kan være relevant for avanceopgørelsen, skal dokumenteres. En prøvelse i det indkomstår, hvor omregningen skal gennemføres, giver mulighed for at løse eventuelle konflikter på et tidligere tidspunkt. Med adgang til prøvelse og klage isoleret set for »omreg-