

F. t. l. vedr. skattekontrolloven m.m.

på dette tidspunkt foretages omregning af den oprindelige anskaffelsessum mv. Viser det sig ved afståelsen, at en anden anskaffelsessum mv. var relevant, omregnes den relevante anskaffelsessum efter stk. 8 på afståelsestidspunktet.

Efter det foreslåede stk. 9 skal der ved en skattefri virksomhedsomdannelse, fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattet af fusionsskatteoven eller selskabsskatteovens § 8 A ske omregning af de i stk. 8 nævnte elementer i indkomstopgørelsen på den i stk. 8 angivne måde pr. vedtagelsestidspunktet, hvis virksomhedsomdannelsen, fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver medfører overgang til en ny valuta.

En skattepligtig fusion, jf. selskabsskatteovens § 8 A, en skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lov om skattefri virksomhedsomdannelse samt de skattefri omstruktureringer i fusionsskatteoven (fusion, spaltning og tilførsel af aktiver) kan vedtages med tilbagevirkende kraft, således at selve fusionens mv. virkningstidspunkt indtræder på et tidligere tidspunkt end vedtagelsen, hvorfor der i den mellemliggende periode kan være realiseret kursgevinster og -tab, og afståelsen kan være sket til en lavere eller højere kurs end på vedtagelsesdagen. For at imødegå denne problemstilling foreslås det, at omregningen efter 1. pkt. alene sker for de aktiver og passiver, der er i behold på vedtagelsestidspunktet, mens omregningen for aktiver og passiver, der er afstået i perioden mellem virkningstidspunktet og vedtagelsestidspunktet, sker til valutakursen pr. afståelsestidspunktet

Omregningen som følge af en eventuel overgang til ny valuta kan illustreres med følgende eksempel, jf. det ovenfor vedrørende stk. 8 angivne eksempel.

Eksempel

Et selskab, A, der udarbejder skattemæssigt årsregnskab i DKK, erhverver pr. 31/12-2004 nominelt USD 100.000 aktier. Kursen på USD er pr. 31/12-2004 6,00 DKK/USD. Anskaffelsessummen er således 600.000 DKK. Den 1/8-2005 afstås halvdelen af aktierne for 50.000 USD. Kursen på USD er den 1/8-2005 6,30 DKK/USD, og afståelsessummen er således 315.000 DKK. Den 30/8-2005 vedtages en fusion mellem A og selskabet B med B som det modtagende selskab og med tilbagevirkende kraft til den 1/6-2005. B udarbejder skattemæssigt årsregnskab i USD, og kursen er pr. fusionens vedtagelsestidspunkt 6,40 DKK/USD.

Den hidtidige anskaffelsessum i DKK omregnes til dollarkursen på afståelsestidspunktet:

$$\frac{600.000 \text{ DKK}}{6,30 \text{ DKK/USD}} = 95.238 \text{ USD}$$

Anskaffelsessummen for halvdelen af aktierne er således 47.619 USD (95.238×0,5)

Afståelsessummen er 50.000 USD.

Den skattepligtige aktieavance er herefter: 50.000 USD – 47.619 USD = 2.381 USD.

Aktier i behold pr. vedtagelsesdatoen omregnet til USD:

$$\frac{600.000 \text{ DKK}}{6,40 \text{ DKK/USD}} \times 0,5 = 46.875 \text{ USD}$$

Det fortsættende selskab, B's, anskaffelsessum på de aktier, der er i behold på fusionens vedtagelsestidspunkt bliver således 46.875 USD, mens B samtidig har realiseret en gevinst på de aktier, der er afstået mellem fusionens virkningstidspunkt og vedtagelsestidspunkt, på 2.381 USD.

Der kan være tvivl om, hvorvidt eksempelvis en fusion medfører, at det indskydende/ophørende selskabs valg af valuta skal videreføres i det modtagende/fortsættende selskab. Der verserer således p.t. en sag vedrørende et lignende spørgsmål ved Landsskatteretten. Med lovforslaget er der ikke taget stilling til, hvorvidt en fusion mv. rent faktisk medfører, at det indskydende/ophørende selskabs valg af valuta skal videreføres i det modtagende/fortsættende selskab. Er dette ikke tilfældet, skal der anmodes om tilladelse til ændring af valuta i medfør af den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 3 C, stk. 5.

I det foreslåede stk. 10-14 er der indsat nogle særlige regler for selvstændigt erhvervsdrivende personer og dødsboer.

Efter det foreslåede stk. 10 kan en skattepligtig som nævnt i stk. 6, nr. 3, således vælge at anvende bestemmelserne i stk. 3-9 for en virksomhed uafhængigt af sin øvrige erhvervmæssige virksomhed, hvis virksomheden opfylder visse nærmere angivne betingelser.

Bestemmelsen kan tænkes anvendt i den situation, hvor en selvstændigt erhvervsdrivende har sine hovedindtægter i danske kroner, men hvor den erhvervsdrivende ligeledes har en indtægt hidrørende fra eksempelvis en interessentskabsandel. Hvis interessentskabet aflægger regnskab i en fremmed valuta, kan den erhvervsdrivende være interesseret i at kunne anvende bestemmelserne i stk. 3-9 på interessentskabsandelen, men den erhvervsdrivende ønsker ikke at udarbejde hele sit skattemæssige årsregnskab i den pågældende valuta, da hovedindtægterne er i danske kroner. På samme vis kan en personligt erhvervsdrivende tænkes at ville anvende bestemmelsen i en situation, hvor hovedindtægterne er i euro, hvorfor den erhvervsdrivende har valgt at udarbejde skattemæssigt