

fremmed valuta til danske kroner ved påbegyndelse af international sambeskatning.

I det gældende regelsæt har Ligningsrådet i sambeskatningscirkulæret, senest TSS-cirkulære 2004-42, fastsat regler for omregningen af et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat i vilkår 2.7. Sambeskatningscirkulæret vedtages årligt med hjemmel i den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 31, stk. 1, 7. pkt.

Med den ændrede bemyndigelse i den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 B, stk. 1, i lovforslaget, må dele af sambeskatningscirkulæret, herunder eksempelvis vilkår 2.7., anses for bortfaldet som følge af det ændrede hjemmelsgrundlag. Et udenlandsk selskab omfattet af dansk sambeskatning vil herefter skulle omregne et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat efter blandt andet skattekontrollovens regler på lige fod med andre selskaber omfattet af dansk beskatning. Dette medfører, at selskabet blandt andet skal anvende skattekontrollovens regler for omregning, dvs. at selskabet enten kan vælge at opgøre resultatet i danske kroner, herunder omregne transaktioner i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet m.v., eller kan vælge at anvende reglerne i L 129, forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven, folketingsåret 2004-05, 2. samling, hvis betingelserne herfor er opfyldt.

Det ville dog forekomme uhensigtsmæssigt, hvis en koncern ved valg af international sambeskatning, der sker samtidigt med indgivelsen af selvangivelsen, efter reglerne i skattekontrollovens § 3 C skulle omregne transaktioner foretaget af udenlandske selskaber i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet, hvis den udenlandske bogføring bygger på den funktionelle valuta efter de internationale regnskabsstandarder.

Den funktionelle valuta er den valuta, som for det pågældende selskab har størst indflydelse på omkostningsniveauet og salgspriserne i det pågældende selskab. Det er derimod ikke afgørende, hvilken valuta selskabets varer m.v. rent faktisk sælges i. Et selskab kan derfor ikke frit vælge, hvad der er dets funktionelle valuta.

Der bør for det første år under international sambeskatning være adgang til at omregne resultatet opgjort i den funktionelle valuta til dan-

ske kroner ud fra gennemsnitskursen – også selvom dette ikke er tilkendegivet inden indkomstårets begyndelse. Også i L 129, forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kursgevinstloven og skattestyrelsesloven, folketingsåret 2004-05, 2. samling, er der en særlig dispensationsbestemmelse, der kan anvendes, hvis selskabet skal have en anden funktionel valuta. Med dette ændringsforslag ændres bemyndigelsesbestemmelsen til Ligningsrådet i forslaget § 31 B derfor således, at Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregningen af årets resultat fra udenlandske valuta til danske kroner for det første år, et selskab inddrages under international sambeskatning.

Omlægning af indkomstår

Alle selskaber skal ved både national og international sambeskatning have samme indkomstår som administrationsselskabet, der – som udgangspunkt – er det øverste danskskattepligtige moderselskab, som deltager i sambeskatningen, jf. forslaget til selskabsskattelovens § 31, stk. 4, og selskabsskattelovens § 31 A, stk. 4.

Det indebærer eksempelvis, at når et moderselskab erhverver et datterselskab, der har en række datterselskaber, skal såvel datterselskab som datterdatterselskaber have samme indkomstår som moderselskabet (administrations-selskab). Er det ikke tilfældet, skal indkomståret for alle de erhvervede selskaber som udgangspunkt – omlægges efter de foreslåede regler i § 10, stk. 5.

Med ændringsforslaget foreslås, at Ligningsrådet får mulighed for at tillade, at omlægningen sker på en anden måde end foreskrevet i den foreslåede § 10, stk. 5, hvis det af administrative grunde er at foretrække, og det ikke fører til særlige skattemæssige fordele. Denne mulighed kunne eksempelvis tænkes anvendt i tilfælde, hvor det er enklere at omlægge administrations-selskabets indkomstår, så det svarer til indkomståret i erhvervede datterselskaber, end omvendt.

Ad nr. 14 og 25

Der er tale om redaktionelle rettelser.

Ad nr. 15

Selskabsskattelovens § 32, stk. 2, giver Ligningsrådet mulighed for at tillade, at dattersel-