

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø

14. april 2016

Udkast til styresignal om omregning af indkomst og underskud efter selskabsskattelovens § 11 B og skattekontrollovens § 3 C, H088-16.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

SKAT har den 18. marts 2016 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal i høring til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Overordnede bemærkninger

Styresignalet vedrører nogle problemstillinger, hvorom der hersker en del uklarhed i praksis, og som afstedkommes af reglernes nærmest ekstreme grad af kompleksitet (i særdeleshed selskabsskattelovens § 11 B).

FSR - danske revisorer hilser det velkommen, at SKAT med styresignalet tilkendegiver sin opfattelse vedrørende disse problemstillinger. Dette giver et pejlemærke for de virksomheder, for hvilke problemstillingerne er relevante, således at virksomhederne får sikkerhed for, at de ikke vil blive mødt med kritik fra SKATs side, hvis de selv angiver i overensstemmelse med de regelfortolkninger, der er indeholdt i styresignalet.

Styresignalet behandler problemstillinger i relation til kursomregning af indkomst og underskud i relation til selskabsskattelovens § 11 B og skattekontrollovens § 3 C, men kunne efter vores opfattelse med fordel udbygges, således at det også behandler problemstillingen om kursomregning i relation til f.eks. filialer, CFC-beskatning, ligningslovens § 33 H og selskabsskattelovens § 12, stk. 2.

Specifikke bemærkninger

Vi har kun enkelte specifikke bemærkninger til udkastet, idet de problemstillinger, som styresignalet vedrører, kun er sparsomt behandlet i lovgivning og offentliggjort praksis. I sidste ende er det derfor principielt op til Landsskatteretten og domstolene at fastlægge den endelige retstilstand, men vi hilser det imidlertid som allerede nævnt velkommen, at SKAT med styresignalet udmelder en administrativ praksis, som virksomhederne vil kunne henholde sig til.

Styresignalet omhandler problemstillinger, der afstedkommes af selskabsskattelovens § 11 B, men det anføres under tabel 5 at

Side 2

“Den skattepligtige indkomst efter årets fradragsbeskæring og underskudsanvendelse skal hernæst kursomregnes til DKK til en gennemsnitskurs for indkomståret.”

Vi opfatter dette som et generelt udsagn, der indebærer, at også selskaber/koncerner, der ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 11 B, skal anvende det i udkastet beskrevne princip om, at fremførte underskud fra tidligere år omregnes fra DKK til fremmed mønt til årets ultimokurs, herefter modregnes i årets positive indkomst i fremmed mønt, hvorefter resultatet efter fremførelse af underskud omregnes til DKK ved anvendelse af årets gennemsnitskurs. Det bør fremgå af styresignalet, hvis dette princip er generelt gældende, også i tilfælde hvor man ikke er omfattet af § 11 B.

Efter FSR - danske revisorer opfattelse forekommer det imidlertid meget tvivlsomt, at fremførte underskud i relation til fremførelse og modregning i senere års positive indkomst skal omregnes til det senere overskudsårs ultimokurs. Efter vores opfattelse taler meget for, at omregning bør ske til årets gennemsnitskurs.

Tænker man sig således et helt simpelt eksempel, hvor et selskab i år 1 har et underskud på 1 mio. USD, og i år 2 har et overskud på 1 mio. USD, at gennemsnitskursen for år 1 og år 2 er 5,00 for begge år, mens ultimokursen for år 2 udgør 6,00, medfører princippet i udkastets tabel 5 følgende:

1. Underskuddet fra år 1, der i år 1 blev selvangivet til 5 mio. DKK, omregnes i år 2 til 833 tUSD ved anvendelse af ultimokursen for år 2 på 6,00.
2. De 833 tUSD modregnes herefter i overskuddet for år 2 på 1 mio.USD, hvorefter det resterende overskud på 167 tUSD omregnes til DKK til gennemsnitskursen for år 2 på 5,00 (svarende til 835 tDKK).

Dette resultat forekommer temmelig absurd, idet det samlede resultat for de to år – såvel i USD som i DKK – udgør nul.

Vi skal derfor opfordre til, at dette genovervejes.

Det anføres under afsnit 4.2.3, at det er SKATs opfattelse, at grundbeløbet på 21,3 mio. DKK skal omregnes til fremmed mønt til årets ultimokurs, fordi koncernens aktiver omregnes til DKK ved anvendelse af ultimokursen.

FSR - danske revisorer stiller sig noget tvivlende overfor, hvorvidt dette er rigtigt. Grundbeløbet regulerer, hvor stor en del af årets nettofinansudgifter, der kan fradrages (i de tilfælde, hvor standardforrentningen af selskabets kvalificerende aktiver er mindre end 21,3 mio. DKK). Eftersom årets nettofinansudgifter skal omregnes til DKK ved brug af gennemsnitskursen (idet de jo er en del af årets indkomst) taler meget for, at grundbeløbet også skal omregnes ved brug af gennemsnitskursen.

Side 3

I styresignalet tabel 5 er der en fejl i sammentællingen af kolonnen "Skattepligtig indkomst efter fradragsbeskæring, USD", idet totalen skal være -4.700.000 og ikke -4.900.000.

FSR - danske revisorer står naturligvis gerne til rådighed for en uddybning eller drøftelse af ovenstående.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent