

Anskaffelsessummen omregnes til dollarkursen på skæringstidspunktet, idet der tages højde for stigningen i valutakursen:

$$6,50/7,00 * 100 = \text{USD } 92,857$$

Afståelsessummen er USD 200

Den skattepligtige aktieavance er herefter: USD 200 – USD 92,857 = **USD 107,14**.

Resultatet kan også illustreres således:

Urealiseret avance inden omlægningen:

Anskaffelse USD 100 * 6,50	
DKK/USD =	DKK 650
Værdi pr. skæringsdato for overgang til USD 100 * 7,00 DKK/USD =	DKK 700
Urealiseret aktieavance	DKK 50

Avancen omregnet til dollar på skæringstidspunktet:

$$\text{DKK } 50 * 7,00 \text{ DKK/USD} = \text{USD } 7,14$$

Realiseret avance ved afståelsen:

Anskaffelse=	USD 100
Afståelse=	USD 200
Skattepligtig aktieavance=	USD 100
I alt til beskatning ved afståelse=	USD 107,14

Denne omregning pr. skæringsdato skal foretages af virksomheden i forbindelse med indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvor virksomheden første gang udarbejder skattemæssigt årsregnskab i en anden valuta end hidtil. Alle omregnede anskaffelsessummer mv. kan dermed opgøres (og lignedes) ved første efterfølgende selvangivelse.

Skattepligtige fortjenester og fradragsberettigede tab beregnes på grundlag af den faktiske anskaffelsessum og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede foretagne skattemæssige afskrivninger. I det omfang den skattepligtige efter andre regler i skattelovgivningen har erstattet de faktiske anskaffelsessummer med andre indgangsværdier, anvendes disse andre indgangsværdier, og tilsvarende gælder hvis den skattepligtige efter andre regler i skattelovgivningen anvender andre afskrivninger end de faktisk foretagne.

Efter det foreslåede stk. 10 skal der ved en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver ske omregning af de i stk. 9 nævnte elementer i indkomstopgørelsen på den i stk. 9 angivne måde pr. vedtagelsestidspunktet, hvis fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver medfører overgang til en ny valuta.

En fusion, spaltning eller 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 kursen på afståelsestidspunktet.

Omregningen som følge af en eventuel overgang til ny valuta kan illustreres med følgende eksempel, jf. det ovenfor vedrørende stk. 9 angivne eksempel.

Eksempel

Et selskab, A, der aflægger regnskab i danske kroner, erhverver pr. 31/12-2004 nom. USD 100.000 aktier. Kursen på amerikanske dollars er den 31/12-2004 600. Anskaffelsessummen er således DKK 600.000. Den 1/8-2005 afstås halvdelen af aktierne for USD 50.000. Kursen på amerikanske dollars er den 1/8-2005 630, og afståelsessummen er således DKK 315.000. 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 aflægger regnskab i amerikanske dollars, og kursen på amerikanske dollars er pr. fusionens vedtagelsestidspunkt 640.

Anskaffelsessummen omregnes til dollarkursen på afståelsestidspunktet, idet der tages højde for stigningen i valutakursen:

$$6,00/6,30 * 50.000 = \text{USD } 47.619$$

Afståelsessummen er USD 50.000.

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

Aktier i behold pr. vedtagelsesdatoen omregnet til USD:

$$6,00/6,40 * 50.000 = \text{USD } 46.875$$

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

Til § 2

Til nr. 1

Bestemmelsen omfatter den situation, hvor den skattepligtige har valgt at omregne sit skatteregnskab i fremmed valuta til dansk mønt ved en »engangsomregning«. Det vil sige, at den skattepligtige har an-