

kroner registrerede anskaffelsessum mv., uanset at aktivet oprindeligt er erhvervet i fremmed valuta.

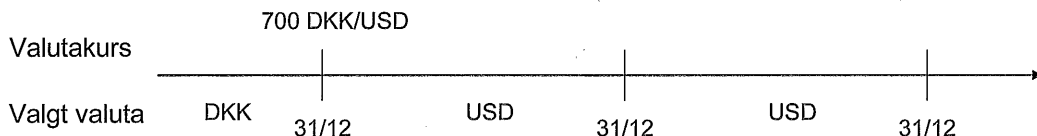
Herudover skal også øvrige elementer, som indgår i indkomstopgørelsen, opgøres på ovennævnte måde, herunder eksempelvis kulbrinteafdragsgrundlaget efter kulbrinteskattelovens § 16.

Da valutakursændringer fra erhvervelsestidspunktet til skæringsdagen dermed indgår i omregningen pr. skæringsdagen, sikres det, at en eventuel urealiseret avance, fra før virksomheden førte regnskab i frem-

med valuta hidrørende fra en valutakursstigning, stadig beskattes, og at et eventuelt urealiseret tab, fra før virksomheden førte regnskab i fremmed valuta hidrørende fra en valutakursændring, fortsat kan fradrages/modregnes. Nedenstående eksempler illustrerer dette. Der er valgt to eksempler – ét med aktier i fremmed valuta og ét med gæld i danske kroner, men samme principper gør sig gældende ved andre aktiver, hvor der skal opgøres kapitalgevinster og -tab, eksempelvis fordringer og ejendomme.

Eksempel

Et selskab anskaffer den 30. juni år 1 en aktie i et amerikansk selskab til 100 USD, hvor dollarkursen er 6,50 DKK/USD. Anskaffelsessummen i danske kroner er altså 650 DKK. På dette tidspunkt bogfører og udarbejder selskabet såvel regnskab som skattemæssigt årsregnskab i danske kroner. Fra år 2 ændres regnskabsvalutaen til amerikanske dollars, og grundlaget for det skattemæssige årsregnskab ændres ligeledes til amerikanske dollars. Aktiens værdi er på skæringstidspunkt uændret. Selskabet afstår aktien to år senere til 200 USD.



I anskaffelsesåret er selskabet skattepligtig af valutakursændringer i amerikanske dollars, mens dette som følge af omlægningen af skatteregnskabsvalutaen ikke er tilfældet i afståelsesåret. Ved avanceopgørelsen skal der tages højde herfor på følgende måde:

Den hidtidige anskaffelsessum i danske kroner omregnes til dollarkursen pr. skæringstidspunktet:

$$\frac{650 \text{ DKK}}{7,00 \text{ DKK/USD}} = 92,857 \text{ USD}$$

Afståelsessummen er 200 USD

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

Resultatet kan også illustreres således:

Urealiseret avance inden omlægningen:

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

Avancen omregnet til dollar på skæringstidspunktet:

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

Realiseret avance ved afståelsen:

Anskaffelse = USD 100

Afståelse = USD 200

Skattepligtig aktieavance = USD 100

I alt til beskatning ved afståelse = **107,14 USD**

Ved afdrag på gæld skal der ifølge kursgevinstloven opgøres kursgevinst og -tab i forbindelse med hvert enkelt afdrag, idet afdrag efter loven anses for delindfrielse. Følgende eksempel illustrerer omreg-

ningen efter det foreslåede stk. 8, for så vidt angår sortstemplet gæld i danske kroner med løbende delindfrielse: