

*Eksempel:*

Et selskab udarbejder sit skattemæssige årsregnskab i danske kroner i indkomstår 1 og indkomstår 2. Selskabet påtager sig i indkomstår 1 en gæld på nominelt DKK 1.000.000 til kurs 90, som skal indfries med 250.000 DKK over fire år med første afdrag allerede i indkomstår 1. Gældens pålydende rente er lavere end mindsterenten og er derfor ikke omfattet af den særlige regel i kursgevinstlovens § 7, stk. 2. Til illustration af denne særlige regel henvises til bemærkningerne til forslaget § 2. Der realiseres således et kurstab ved hver delindfrielse. Fra og med indkomstår 3 skifter selskabet skatteregnskabsvaluta til EUR. Kursen pr. skæringstidspunktet er 7 DKK/EUR.

I indkomstår 1 og 2 opgøres kurstabet således, jf. kursgevinstlovens § 26, stk. 4:

Indkomstår 1:

$$\frac{1.000.000 - 900.000}{1.000.000} \times 250.000 = 25.000 \text{ DKK}$$

Indkomstår 2:

$$\frac{1.000.000 - 900.000}{1.000.000} \times 250.000 = 25.000 \text{ DKK}$$

Fra og med indkomstår 3 overgår selskabet til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i EUR, og ifølge den foreslåede stk. 8 skal der derfor ske en omregning.

Anskaffelsessummen er herefter 128.571 EUR (900.000 DKK / 7). For at beregne kurstabet skal indfrielsessummen også omregnes. Indfrielsessummen omregnet pr. skæringdagen er herefter 142.857 EUR.

Da der allerede er sket to delindfrielse af gælden på hver 250.000 DKK, er restgælden pr. skæringstidspunktet 500.000 DKK. Omregnes restgælden til EUR til kursen pr. skæringdagen, svarer dette til 500.000 DKK / 7 = 71.429 EUR. De sidste to afdrag på gælden omregnet til EUR er således 71.429 / 2 = 35.714 EUR.

I indkomstår 3 og 4 opgøres kurstabet i EUR herefter således, jf. kursgevinstlovens § 26, stk. 4 sammenholdt med den foreslåede bestemmelse i skattekontrolløvens § 3 C, stk. 3:

Indkomstår 3:

$$\frac{142.857 - 128.571}{142.857} \times 35.714 = 3.571 \text{ EUR}$$

Indkomstår 4:

$$\frac{142.857 - 128.571}{142.857} \times 35.714 = 3.571 \text{ EUR}$$

Denne beregning tager dog ikke højde for, at valutakursen på de to indfrielsestidspunkter i indkomstår 3 og 4 kan være steget eller faldet siden skæringdagen, og der skal derfor opgøres en valutakursgevinst eller -tab ved afdragene, hvor selskabet jo anvender EUR som sin »nationale« valuta og er skattepligtige af valutakursgevinster og -tab på danske kroner.

Er EUR eksempelvis steget over for danske kroner til 7,5 DKK/EUR, vil selskabets afdrag på 250.000 DKK svare til et afdrag på 33.333 EUR. Den skattepligtige valutakursgevinst er herefter 2.381 EUR (35.714-33.333).

Det fradragsberettigede nettotab er herefter 3.571 - 2.381 = 1.190 EUR

Omregningen pr. skæringdatoen skal foretages af virksomheden i forbindelse med indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvori 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.

De foreslåede bestemmelser ændrer ikke på hverken selve værdiansættelsen af aktiver og passiver eller værdiansættelsesprincipperne, og det er derfor også de værdiansættelsesprincipper mv., der følger af de øvrige regler i skattelovgivningen, som skal anvendes både før og efter omregningen. Det fremgår eksempelvis af varelagerlovens § 2, stk. 2, at den værdiansættelse af varelageret, der er anvendt ved slutningen af et regnskabsår, skal benyttes ved værdiansættelsen af det samme varelager ved begyndelsen af det efterfølgende regnskabsår. Dette vil fortsat være gældende, uanset at opgørelsen foretages i en anden valuta. På samme vis skal eksempelvis også igangværende arbejder værdiansættes efter samme princip, som der hidtil er anvendt, uanset at opgørelsen foretages i en anden valuta. Ændring af princip for værdiansættelsen af igangværende arbejder kræver således tilladelse og vil fortsat kræve tilladelse, selv om den skattepligtige overgår til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta.

De foreslåede bestemmelser ændrer heller ikke på hverken anskaffelsestidspunkter eller anskaffelsessummer mv. for aktiver og passiver, og det er således de anskaffelsestidspunkter og anskaffelsessummer, der følger af de øvrige regler i skattelovgivningen, som skal lægges til grund ved omregningen.

Dette medfører eksempelvis, at hvis aktiverne mv. skattemæssigt afskrives efter en saldometode, således at anskaffelsessummer mv. på de underliggende aktiver indgår i en saldoopgørelse, som det eksempelvis er tilfældet med udelukkende erhvervsmæssigt benyt-