

tede driftsmidler efter afskrivningslovens § 5, er det alene den afskrivningsberettigede saldo, der skal omregnes til kursen pr. skæringsdagen. For aktiver og passiver, hvor gevinst og tab eksempelvis opgøres efter lagerprincippet, vil det ligeledes være ultimoværdien, der skal omregnes til kursen pr. skæringsdagen.

Nedenstående eksempel illustrerer, hvorledes der ved omregning af eksempelvis driftsmiddelsaldoen pr. skæringstidspunktet indgår ændringer i valutakurserne fra erhvervelsestidspunktet til skæringstidspunktet.

En virksomhed erhverver i år 1 sine første driftsmidler. Driftsmiddel 1 (D1) erhverves for 900.000 DKK, mens driftsmiddel 2 (D2) erhverves for 40.000 EUR. På erhvervelsestidspunktet er kursen 7,5 DKK/EUR, og anskaffelsessummen for D2 er derfor 300.000 DKK.

År 1

Saldoværdi primo	DKK	0
Anskaffelser i indkomståret:		
D1	DKK	900.000
D2	DKK	300.000
Saldoværdi	DKK	1.200.000
Afskrivninger i indkomståret: DKK 300.000 (25 pct. af 1.200.000 = 300.000)		
Saldoværdi ultimo:	DKK	900.000

I år 2 overgår virksomheden til at udarbejde skattemæssigt årsregnskab i EUR. På skæringstidspunktet er kursen 7,45 DKK/EUR.

År 2

Omregning af saldo værdi ultimo (900.000 / 7,45):	EUR	120.805
Saldoværdi primo	EUR	120.805

Saldoværdien primo består af D1 og D2. D1 udgør $\frac{3}{4}$ af saldo værdien, mens D2 udgør $\frac{1}{4}$ af saldo værdien (forholdet mellem de oprindelige anskaffelsessummer på henholdsvis D1 og D2).

D1 ($120.805 \times \frac{3}{4}$)	EUR	90.604
D2 ($120.805 \times \frac{1}{4}$)	EUR	30.201

Skulle omregningen foretages separat for hvert driftsmiddel, og var anskaffelsessummen for D2 ikke

allerede omregnet til DKK, ville omregningen se ud som følger:

D1 (900.000/7,45 – 25 pct.)	EUR	90.604
D2 (40.000 × 7,5/7,45 – 25 pct.)	EUR	30.201

Som det fremgår af ovenstående eksempel, medfører en omregning af anskaffelsessummen på erhvervelsestidspunktet til DKK, at ændringer i valutakursen fra erhvervelsestidspunktet til skæringstidspunktet indgår i opgørelsen af anskaffelsessummer mv., selv om omregningen alene foretages i forhold til kursen på skæringstidspunktet. Det er derfor tilstrækkeligt at gennemføre en omregning pr. skæringstidspunktet, når anskaffelsessummen allerede er omregnet til DKK på erhvervelsestidspunktet, hvilket eksempelvis vil være tilfældet for aktiver mv., der indgår på driftsmiddelsaldoen.

For aktiver og passiver, for hvilke realisationsprincippet anvendes, og som ikke indgår i en saldoopgørelse, er det som udgangspunkt de oprindelige anskaffelsessummer, som omregnes til kursen pr. skæringstidspunktet. Som nævnt forudsættes de oprindelige anskaffelsessummer mv. at være registreret i virksomhedens skattemæssige regnskabsvaluta, hvorfor anskaffelsessummer mv. for aktiver og passiver i andre valutaer, således vil være omregnet til valutakursen på retserhvervelsestidspunktet henholdsvis pligtpådragelsestidspunktet.

Der kan efter øvrige regler i skattelovgivningen være mulighed for ved opgørelse af fortjeneste, gevinst, tab mv. at vælge mellem forskellige anskaffelsessummer for et eller flere aktiver, og det er ikke givet, at den skattepligtige allerede ved overgangen til udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta, har haft pligt til at foretage dette valg. Eksempelvis kan en skattepligtig, der ejer aktier, vælge at anvende aktiernes handelsværdi den 19. maj 1993 i stedet for anskaffelsessummen ved opgørelse af fortjeneste eller tab ved en senere afståelse af de pågældende aktier, men aktiernes handelsværdi pr. 19. maj 1993 er muligvis ikke beregnet endnu, da valget først skal træffes ved afståelsen. Den anskaffelsessum, der kan omregnes efter stk. 8, er derfor alene den oprindelige anskaffelsessum. På det senere afståelsestidspunkt, hvor det afklares, hvilken anskaffelsessum der skal lægges til grund ved opgørelsen af fortjeneste, gevinst, tab mv., kan det dog blive relevant at omregne den valgte anskaffelsessum efter stk. 8. Med andre ord skal der foretages omregning pr. skæringstidspunktet af den relevante anskaffelsessum mv., men kendes denne ikke på omregningstidspunktet, skal der