

Ved indfrielse til kurs 100 består resultatet alene af valutakursgevinster og –tab, og det opgøres således:

Anskaffelsessum	USD	142.857
Indfrielsessum 1.000.000 DKK × 1/6 USD/DKK × kurs 100	USD	166.667
Valutakursgevinst	USD	<u>23.810</u>

Ved indfrielse til kurs 50 består resultatet af både valutakursgevinst/-tab og tab vedrørende debtors manglende betaling, og nettoresultatet opgøres således:

Anskaffelsessum	USD	142.857
Indfrielsessum 1.000.000 DKK × 1/6 USD/DKK × kurs 50	USD	83.333
Kurstab	USD	<u>59.524</u>

Kun den del af nettoresultatet, der vedrører valutakursændringer er skattepligtigt hhv. fradragsberettiget, mens den del, der vedrører debtors manglende betaling ikke kan fradrages.

Det ikke-fradragsberettigede tab opgøres på baggrund af følgende:

(Oprindelig anskaffelsessum i nominel valuta – indfrielsessum i nominel valuta) × valutakursen ved erhvervelsen × valutakursen ved valutaskift 1

og er således:

$$(1.000.000 \text{ DKK} - 500.000 \text{ DKK}) \times 1 \text{ DKK/DKK} \times 1/7 \text{ USD/DKK} = 71.428 \text{ USD}$$

Den skattepligtige valutakursgevinst opgøres på baggrund af følgende:

Indfrielsessum i nominel valuta × valutakursen ved indfrielsen - indfrielsessum i nominel valuta × valutakursen ved valutaskift 1

$$\text{og er således } 500.000 \text{ DKK} \times 1/6 \text{ USD/DKK} - 500.000 \text{ DKK} \times 1/7 \text{ USD/DKK} = 11.905 \text{ USD}$$

Nettoresultatet er sammensat således:

Ikke-fradragsberettiget tab	USD	-71.428
Skattepligtig kursgevinst	USD	11.905
Nettoresultat	USD	<u>-59.524</u>

Eksempel 2.

I dette eksempel udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i DKK i år 1, og overgår fra og med år 2 til skattemæssigt årsregnskab i USD. Den relevante fordring er nomineret i USD.

Nominelt beløb	Valutakurs - anskaffelse	Valutakurs - valutaskift 1	Valutakurs - indfrielsestidspunkt
1.000.000 USD	6 DKK/USD	1/7 USD/DKK	1/7 USD/DKK

Anskaffelsessummen er $1.000.000 \text{ USD} \times 6 \text{ DKK/USD} = 6.000.000 \text{ DKK}$

Ved overgangen til USD-regnskab omregnes anskaffelsessummen, jf. den foreslåede SKL § 3 C, stk. 8, til USD:

Omregnet anskaffelsessum er $6.000.000 \text{ DKK} \times 1/7 \text{ USD/DKK} = 857.143 \text{ USD}$

Ved indfrielse til kurs 100 består resultatet alene af valutakursgevinster og –tab, og det opgøres således:

Anskaffelsessum	USD	857.143
Indfrielsessum 1.000.000 USD × kurs 100	USD	1.000.000
Valutakursgevinst	USD	<u>142.857</u>