

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

Anskaffelsessum	USD	857.143
Indfrielsessum 1.000.000 USD × kurs 50	USD	500.000
Kurstab	USD	<u>357.143</u>

Kun den del af nettoresultatet, der vedrører valutakursændringer er skattepligtigt hhv. fradragsberettiget, mens den del, der vedrører debitors 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:

$$(1.000.000 \text{ USD} - 500.000 \text{ USD}) \times 6 \text{ DKK/USD} \times 1/7 \text{ USD/DKK} = 428.571 \text{ USD}$$

Den skattepligtige valutakursgevinst opgøres på baggrund af følgende:

Indfrielsessum i nominel valuta × (1-(valutakursen ved valutaskift 1 × valutakursen ved erhvervelsen))

og er således 500.000 DKK × (1-((1/7 USD/DKK)×6 DKK/USD)) = 71.429 USD

Nettoresultatet er sammensat således:

Ikke-fradragsberettiget tab	USD	-428.571
Skattepligtig kursgevinst	USD	71.429
Nettoresultat	USD	<u>-357.143</u>

Eksempel 3.

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 EUR.

Nominelt beløb	Valutakurs - anskaffelse	Valutakurs – valutaskift 1	Valutakurs - indfrielsestidspunkt
1.000.000 EUR	7 DKK/EUR	8 DKK/EUR 1/6,5 USD/DKK 8/6,5 USD/EUR	1,30 USD/EUR

Anskaffelsessummen er 1.000.000 EUR × 7 DKK/EUR = 7.000.000 DKK

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

Omregnet anskaffelsessum er 7.000.000 DKK × 1/6,5 USD/DKK = 1.076.923 USD

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

Anskaffelsessum	USD	1.076.923
Indfrielsessum 1.000.000 EUR × 1,30 USD/EUR × kurs 100	USD	1.300.000
Valutakursgevinst	USD	<u>223.077</u>

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

Anskaffelsessum	USD	1.076.923
Indfrielsessum 1.000.000 USD × 1,30 USD/EUR × kurs 50	USD	650.000
Kurstab	USD	<u>426.923</u>

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