

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

Anskaffelsessummen er herefter 128.571 USD (900.000 DKK × 1/7 USD/DKK).

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

Indkomstår 3 og 4:

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

Ved delindfrielsen i indkomstår 3 består resultatet af både valutakursgevinst/-tab og kurstab som følge af, at gælden skal indfries til overkurs, og nettoresultatet opgøres således:

Anskaffelsessum for delindfrielsen USD 128.571 × 0,25	USD	32.143
Indfrielsessum 250.000 DKK × (1/6) USD/EUR	USD	41.667
Kurstab	USD	<u>9.524</u>

Efter kursgevinstlovens § 7, stk. 2, kan kurstabet som følge af, at gælden skal indfries til overkurs ikke fradrages.

*Det ikke-fradragsberettigede tab opgøres på baggrund af følgende:*

(Gældens værdi ved indfrielsen i DKK – gældens værdi ved påtagelsen i danske kroner) × valutakursen ved valutaskift 1

og ved delindfrielse som i det konkrete eksempel:

((Indfrielsessum i DKK - anskaffelsessum i DKK)/Indfrielsessum i DKK) × afdrag i DKK × valutakursen ved valutaskift 1

Det ikke-fradragsberettigede kurstab omregnet til USD pr. skæringsdagen er således 25.000 DKK × (1/7 USD/DKK) = 3.571 USD

Samme beregning anvendes for år 4, hvor det ikke-fradragsberettigede kurstab ligeledes er 3.571 USD.

*Det fradragsberettigede valutakurstab opgøres på baggrund af følgende:*

Valutakursen på de to indfrielsestidspunkter i indkomstår 3 og 4 kan være steget eller faldet siden skæringsdagen, og der skal derfor opgøres en valutakursgevinst eller -tab ved afdragene, hvor selskabet jo anvender USD som sin »nationale« valuta og er skattepligtige af valutakursgevinster og -tab på danske kroner.

Er DKK eksempelvis steget over for USD til 1/6 USD/DKK, vil selskabets afdrag på 250.000 DKK svare til et afdrag på 41.667 USD (250.000 DKK × 1/6 USD/DKK). Det fradragsberettigede valutakurstab er herefter 5.953 USD (41.667-35.714 (250.000 DKK × 1/7 USD/DKK)).

Nettoresultatet er derfor sammensat således:

Ikke-fradragsberettiget tab	USD	-3.571
Fradragsberettiget valutakurstab	USD	-5.953
Nettoresultat	USD	<u>-9.524</u>

Samme beregning gør sig gældende for år 4, hvor det fradragsberettigede valutakurstab er 14.286 USD (250.000 DKK × ((1/5 USD/DKK)-(1/7 USD/DKK))).

### Til § 3

Til nr. 1-3

I forbindelse med ligningen af det indkomstår, hvori den skattepligtige afstår et aktiv eller passiv og anvender omregnede anskaffelsessummer mv. i avanceropgørelsen, kan skattemyndighederne være uenige

og ændre skatteansættelsen efter reglerne i skattestyrelseslovens §§ 34-35.

De afgørelser, som den kommunale skattemyndighed træffer i medfør af skattestyrelseslovens § 2, kan efter skattestyrelseslovens § 5 påklages til skatteankenævnet. Skatteankenævnets afgørelser og de afgørelser, den skatteansættende myndighed træffer i henhold til § 12 A, kan efter skattestyrelseslovens § 23,