

Bilag til bet. o. lovf. vedr. særlig indkomstskat m. m.

Eksempel.

En skatteyder køber i 1966 en ejendom for 500.000 kr. I 1969 eksproprieres ejendommen imod en erstatning på 900.000 kr. Skatteyderen anvender genanbringelsesreglen i den tidligere § 7 C, idet han køber en erstatningsejendom for de 900.000 kr. I 1974 sælger han erstatningsejendommen for 1.600.000 kr. Det forudsættes, at skatteyderen i 1974 kunne have opnået samme pris for den oprindelige ejendom, såfremt han havde beholdt den.

Genanbringelsesreglen medfører, at fortjenesten ved ekspropriationen af den første ejendom ikke skal beskattes i 1969; men der skal alligevel foretages en opgørelse af denne fortjeneste. Den opgøres således:

	kr.	kr.
Ekspropriationssum		900.000
Anskaffelsessum	500.000	
Til anskaffelsessummen lægges:		
a) Fast tillæg,		
40 pct.	+200.000	
b) Variierende		
tillæg; 3×6 pct.	+ 90.000	
Reguleret anskaffelsessum	÷	790.000
Ekspropriationssum ÷ reguleret anskaffelsessum		110.000
Fradrag efter § 7 A, stk. 6,	÷	40.000
Fortjeneste, der fritages for beskatning efter genanbringelsesreglen		70.000

Ved salget af erstatningsejendommen i 1974 opgøres fortjenesten således:

	kr.	kr.
Salgssum		1.600.000
Anskaffelsessummen	900.000	
nedsættes med den i 1969 opgjorte fortjeneste på den eksproprierede ejendom	÷	70.000
Anskaffelsessum herefter	830.000	
Skatteyderen får nu påny fast og varierende tillæg, beregnet på grundlag af den højere anskaffelsessum for erstatningsejendommen.		

a) Fast tillæg,	kr.	kr.
40 pct.	+332.000	
b) Variierende		
tillæg, 5×6 pct.	+249.000	
Reguleret anskaffelsessum	÷	1.411.000
Salgssum ÷ reguleret anskaffelsessum		189.000
Skatteyderen får påny fradrag efter § 7 A, stk. 6,	÷	40.000
Fortjeneste, der beskattes i 1974		149.000

Tænker man sig, at den første ejendom ikke var blevet eksproprieret, og at skatteyderen havde solgt den i 1974 for 1.600.000 kr., ville han i stedet være blevet beskattet af en fortjeneste på 620.000 kr., idet opgørelsen da skulle foretages således:

	kr.	kr.
Salgssum		1.600.000
Anskaffelsessum	500.000	
a) Fast tillæg,		
40 pct.	+200.000	
b) Variierende		
tillæg, 8×6 pct.	+240.000	
Reguleret anskaffelsessum	÷	940.000
Salgssum ÷ reguleret anskaffelsessum		660.000
Fradrag efter § 7 A, stk. 6,	÷	40.000
Fortjeneste		620.000

Eksemplet viser, at en ejendomsafståelse, der gav ret til at bruge genanbringelsesreglen ved køb af en erstatningsejendom, havde til følge, at skatteyderen fik to sæt tillæg til anskaffelsessummen og to gange fradrag i fortjenesten. Havde skatteyderen i eksemplet beholdt den oprindelige ejendom og solgt den i 1974, ville han derimod kun have fået ét sæt tillæg og fradrag, og tillæggene skulle i så fald beregnes på grundlag af den lavere anskaffelsessum for den oprindelige ejendom. Som følge af det anførte medfører ejendomsafståelsen i 1969 og det påfølgende køb af en erstatningsejendom, at skatteyderen ved ejendomssalget i 1974 slipper med en væsentligt lavere skat, end hvis han havde beholdt den oprindelige ejendom og solgt den i 1974 for samme beløb, som han fik for erstatningsejendommen. Det bemærkes dog, at skatten ville være blevet endnu lavere, hvis skatteyderen havde ladet være med at bruge genanbringelses-