

Ligningsoplysninger

	Mand kr.	Hustru kr.	I alt kr.
Personlig indkomst	400.000	100.000	500.000
Kapitalindkomst	100.000	0	100.000
Skattepligtig indkomst	500.000	100.000	600.000
Hovedaktionæraktier	10.000.000	0	10.000.000
Andre aktiver	0	2.000.000	2.000.000
Gæld	1.000.000	0	1.000.000
Skattepligtig formue	9.000.000	2.000.000	11.000.000
Hovedaktionæraktiers andel af skattepligtig formue			1/11
<i>Skatteberegning:</i>			
Indkomstskat	282.400	36.800	319.200
Formueskat før nedslag	122.800	17.800	140.600
Skatteeftersnedslag	28.600	6.300	34.900
Formueskat efter loftsnedslag	94.200	11.500	105.700
Formueskat vedrørende hovedaktionærer			96.100 ¹⁾
Hovedaktionærnedslag (60 pct. af 96.100 kr.) i alt			57.700
Fordelt på ægtefællerne (1/11 og 1/11)	47.200	10.500	57.700
Formueskat efter nedslag	47.000	1.000	48.000

¹⁾ 1/11 af 105.700 kr.

Hovedaktionærnedslaget fordeles mellem ægtefæller efter størrelsen af deres skattepligtige formue. Da det altid beregnes efter skatteeftersnedslaget opstår der ikke nogen sammenstødsproblemer.

Et udnyttet hovedaktionærnedslag hos den ene ægtefælle vil kunne fragå i den anden ægtefælles formueskat.

Spørgsmål 19:

Ministeren bedes bekræfte, at der gives nedslag i formueskatten efter § 19 a i følgende situation:

Skatteyder har en formue på 20 mio. kr. Skatteyder køber hele kapitalen, nominelt 1 mio. kr. i et aktieselskab for 20 mio. kr., heraf kontant 1 mio. kr. og 19 mio. kr. ved gældsbrief. Skattekursen for aktierne er 900.

Formueskatten før og efter købet bedes beregnet, hvis det forudsættes, at skatteyder har

en personlig indkomst på 500.000 kr., kapitalindkomst på 100.000 kr. og ligningsmæssige fradrag på 10.000 kr. Da købet sker pr. 31. december, er der ikke renteudgifter på gældsbriefet eller udbytte af aktierne.

Svar:

Den pågældendes skattepligtige formue før og efter købet af aktierne kan opgøres således:

	Før køb mio. kr.	Efter køb mio. kr.	
Kontant	20	Kontant	19
Gæld	0	Aktier	9
		Gældsbrief	19
Skattepligtig formue	20		9

De ønskede beregninger er vist nedenfor.