

steget bundgrænsen på 83.300 kr., men ikke har overstegt en dobbelt bundgrænse på 166.600 kr.

Ved salg af børsnoterede aktier ejet i tre år fra en beholdning, der overstiger eller har overstegt bundgrænsen på 83.300 kr., vil gevinst og tab ved afståelser af de pågældende aktier fra og med 1. juli 2000 være skattefri henholdsvis ikke fradragsberettiget, såfremt ægtefællernes samlede beholdning af børsnoterede aktier i dette tidsrum ikke har overstegt 166.600 kr. (1987-niveau).

Ved afståelse før 1. juli 2000 skal man herefter være opmærksom på, at den dobbelte bundgrænse ikke gælder for sådanne afståelser, og altså ikke medfører skattefrihed ved afståelse fra beholdninger, der overstiger den ordinære bundgrænse, men ikke den dobbelte bundgrænse.

For børsnoterede aktier beregnes der som nævnt i bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 7, under visse omstændigheder såkaldt syntetiske anskaffelsessummer efter aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1. Såfremt anskaffelsessummen for en aktie i henhold til § 7, stk. 1, opgøres til kursværdien på et tidspunkt, der ligger før 1. juli 2000, anvendes denne anskaffelsessum ved opgørelsen af fortjeneste eller tab ved afståelse af aktien fra og med 1. juli 2000, jf. forslaget § 8, stk. 4. Anskaffelsessummen beregnes i dette tilfælde på det tidspunkt, hvor ægtefællernes samlede behold-

ning af børsnoterede aktier har overstegt 83.300 kr. (1987-niveau). Dette illustreres af eksempel 3 nedenfor.

Fra og med 1. juli 2000 tildeles indgangsværdier derimod først på det tidspunkt, hvor ægtefællernes samlede beholdning af børsnoterede aktier overstiger 166.600 kr. Det vil samtidigt sige, at såfremt der på dette grundlag på dette tidspunkt beregnes syntetiske anskaffelsessummer, finder tidligere beregnede syntetiske anskaffelsessummer, jf. forrige afsnit, ikke anvendelse. Dette er også illustreret ved eksempel 2 nedenfor.

Det bemærkes endvidere, at i tilfælde hvor ægtefællernes samlede beholdning på afståelsestidspunktet ikke har overstegt 166.600 kr.'s-grænsen, får de syntetiske anskaffelsessummer beregnet på grundlag af 83.300 kr.'s-grænsen ingen betydning, idet afståelsen er skattefri, jf. eksempel 4 nedenfor.

Følgende eksempler illustrerer i hvilket omfang, den særlige regel om syntetiske anskaffelsessummer anvendes. Der er i alle eksempler tale om ægtefæller, der er samlevende hele året, og hvor ægtefællens beholdning af børsnoterede aktier derfor medregnes ved opgørelsen af bundgrænsen, der tilsvarende er fordoblet. Aktiebeholdningen består af én aktiepost, erhvervet i 1995 for 100.000 kr.

Syntetiske anskaffelsessummer er kursiveret.

Værdi af ægteparrets aktiebeholdning pr.:	Eksempel 1	Eksempel 2	Eksempel 3	Eksempel 4
	kr.	kr.	kr.	kr.
31.12.1996	100.000 kr.	100.000 kr.	100.000 kr.	100.000 kr.
31.12.1997	100.000 kr.	100.000 kr.	100.000 kr.	100.000 kr.
31.12.1998	100.000 kr.	100.000 kr.	150.000 kr.	100.000 kr.
31.12.1999	100.000 kr.	(150.000 kr.)	250.000 kr.	(150.000 kr.)
31.12.2000	250.000 kr.	250.000 kr.	250.000 kr.	200.000 kr.
Salg 1.7.2001	300.000 kr.	300.000 kr.	300.000 kr.	200.000 kr.
Skattepligtig avance	50.000 kr.	50.000 kr.	150.000 kr.	Avance skattefri

I eksempel 1 har beholdningen ikke på noget tidspunkt før den 31. december 2000 opfyldt betingelsen for tildeling af syntetisk anskaffelsessum, da den ikke har overstegt nogen beløbsgrænse. Først den 31. december 2000 overskrides den nu dobbelte bundgrænse, hvorfor der tildeles en syntetisk anskaffelsessum på 250.000 kr. Avancen på 50.000 kr. er skattepligtig pga. overskridelsen af beløbsgrænsen den 31. december 2000.

I eksempel 2 overskrider beholdningen den 31. december 1999 den på dette tidspunkt gældende

100.000 kr.'s grænse og tildeles derfor en anskaffelsessum på 150.000 kr. Der tildeles imidlertid en ny syntetisk anskaffelsessum på 250.000 kr. den 31. december 2000, da kursværdien på dette tidspunkt overskrider den dobbelte bundgrænse, og da beholdningen ikke inden for de seneste 3 år har overskredet denne grænse. Den gamle anskaffelsessum anvendes derfor ikke. Som i eksempel 1 giver dette en skattepligtig avance på 50.000 kr.

I eksempel 3 overskrider beholdningen den 31. december 1998 den på dette tidspunkt gældende