

forhøjes med den fortjeneste, der i sin tid blev fritaget for beskatning. Det sker efter lovforslaget på den måde, at anskaffelsessummen for den genopførte bygning nedsættes med det ubeskattede beløb. Denne fremgangsmåde betyder, at de fradrag, der beregnes som procenter af anskaffelsessummen, ikke gives for den del af genopførelsesudgifterne, der hidrører fra den ubeskattede fortjeneste på skadeserstatningen.

Et eksempel kan tjene til belysning af forslagens regler. En bygning, der tilhører en person, nedbrændes totalt i 1967. Anskaffelsessummen for den brændte bygning, der er erhvervet i 1958, opgøres til 100.000 kr. Det er uden betydning, om denne anskaffelsessum fremkommer ved opgørelse af de faktiske anskaffelsesudgifter eller ved benyttelse af ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering. Skaden medfører, at der udbetales en erstatningssum på 350.000 kr.

Fortjenesten ved denne udbetaling opgøres således:

Eksempel 1.

Forsikringssum.....	350.000 kr.
Anskaffelsessum.....	100.000 kr.
40 pct.s tillæg heraf...	40.000 -
6 pct.s tillæg for 1966..	6.000 -
Reguleret anskaffelsessum	<u>146.000 -</u>
Fortjeneste.....	<u>204.000 kr.</u>

Hvis skatteyderen ikke begærer fritagelse, skal denne fortjeneste nedsættes med det faste 40.000 kr.s fradrag til 164.000 kr. Forinden skatten beregnes, skal dette beløb forhøjes med 100 pct. til 328.000 kr. Ser man bort fra anden særlig indkomst, nedsættes dette beløb yderligere med 1.000 kr. til 327.000 kr., og skatten udgør 30 pct. heraf eller 98.900 kr.

Såfremt skatteyderen begærer skattefritagelse, skal den foran omtalte fortjeneste på 204.000 kr. alligevel opgøres, men først tages i betragtning, når bygningen senere sælges.

Fremgangsmåden ved et sådant senere salg kan ligeledes belyses ved et eksempel. Den før nævnte bygning genopføres i skadesåret 1967 for et beløb svarende til forsikringssummen på 350.000 kr. Den sælges i 1969 for 500.000 kr.

Fortjenesten skal herefter opgøres således:

Eksempel 2.

Afståelsessum.....	500.000 kr.
Anskaffelsesudgift.....	350.000 kr.
÷ tidligere opgjort fortjeneste.....	<u>204.000 -</u>
nedsat anskaffelsessum.	146.000 kr.
+ 40 pct.s tillæg heraf.	58.400 -
+ 6 pct.s tillæg for 1967 og 1968, i alt 12 pct..	17.520 -
Reguleret anskaffelsessum	<u>221.920 -</u>
Fortjeneste.....	<u>278.080 kr.</u>

Hvis skatteyderen ikke har haft fortjeneste ved andre ejendomsafståelser i 1969, skal de 278.080 kr. nedsættes med det faste fradrag på 40.000 kr. Restbeløbet 238.080 kr. skal, forinden skatten beregnes, forhøjes med 100 pct. til 476.160 kr. Er der ikke anden særlig indkomst, fradrages yderligere 1.000 kr., og skatten beregnes som 30 pct. af 475.150 kr. eller 142.545 kr.

Hvis den omtalte bygning ikke var brændt, og den i 1969 alligevel var blevet solgt for 500.000 kr. eller for samme beløb som den tidligere omtalte, genopførte bygning, skulle fortjenesten opgøres således:

Eksempel 3.

Afståelsessum.....	500.000 kr.
Anskaffelsessum.....	100.000 kr.
+ 40 pct.s tillæg heraf.	40.000 -
+ 6 pct.s tillæg for 1966, 1967 og 1968, i alt 18 pct.....	18.000 -
Reguleret anskaffelsessum	<u>158.000 -</u>
Fortjeneste.....	<u>342.000 kr.</u>

Har skatteyderen ikke haft fortjeneste på andre ejendomsafståelser i 1969, skal fortjenesten nedsættes med det faste fradrag på 40.000 kr. til 302.000 kr. Forinden skatten beregnes, skal dette beløb forhøjes med 100 pct. til 604.000 kr. Er der ikke anden særlig indkomst, fradrages yderligere 1.000 kr., og skatten udgør herefter 30 pct. af 603.000 kr. eller 180.900 kr.

Eksemplet viser, at den foreslåede regel fører til en lempeligere beskatning, end den skatteyderen ville komme ud for, hvis ejendommen ikke var brændt, men iøvrigt var undergået samme værdistigning. „Genanbringelsesreglen“ fører som nævnt til en skat på 142.545 kr. mod 180.900 kr., dersom ejendommen ikke var brændt. Besparelsen fremkommer, fordi genanbringelsesreglen fører til, at der indrømmes 40 pct.s tillæg to gange samt til,