

## Bilag 2.

## Eksempel.

I. En skattepligtig person har ved en skattefri sammenslutning af to aktieselskaber følgende aktier i det *ophørende* selskab:

$A_1$ -aktier til pålydende 5.000 kr. — kursværdi på opløsningstidspunktet 10.000 kr.

Aktierne er anskaffet således:

- |                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) Pålydende 100 kr., arvet i 1962 til pari kurs . . . . .      | 100 kr. |
| b) Pålydende 2.900 kr., arvet i 1963 til pari kurs . . . . .    | 2.900 - |
| c) Pålydende 2.000 kr., købt i næring i 1964 til kurs 150 . . . | 3.000 - |

$B_1$ -aktier til pålydende 10.000 kr. — kursværdi på opløsningstidspunktet 10.000 kr.

Aktierne er anskaffet således:

- |                                                                  |         |
|------------------------------------------------------------------|---------|
| d) Pålydende 5.000 kr., arvet i 1963 til pari kurs . . . . .     | 5.000 - |
| e) Pålydende 5.000 kr., købt i næring i 1964 til pari kurs . . . | 5.000 - |

Samlet anskaffelsessum . . . 16.000 kr.

I forbindelse med den skattefri sammenslutning af selskaberne *modtager* den skattepligtige:

Kr. 1.000 kontant samt følgende aktier i det fortsættende selskab:

- $A_2$ -aktier til pålydende 9.500 kr.  
 $B_2$ -aktier til pålydende 4.750 kr.

II. *Beskatning ved sammenslutningen*, jfr. § 4 i lovforslaget.

1) *Den kontante indløsning.*

Iflg. § 4, stk. 1, behandles aktier i det ophørende selskab til kursværdi 1.000 kr. som afstået til trediemand („indløst“).

Reglen i § 4, stk. 3, 1. punktum, fører til, at aktiepost a anses fuldt ud for indløst, og aktieposterne b og d, der er erhvervet samtidig, anses delvist for indløst.

Reglen i § 4, stk. 3, 2. punktum, fører

til, at aktiepost b anses for indløst for så vidt angår en kursværdi på

$$\frac{800 \text{ kr.} \times 5.800}{10.800} = \underline{\underline{430 \text{ kr.}}}$$

aktiepost d anses for indløst for så vidt angår en kursværdi på

$$\frac{800 \text{ kr.} \times 5.000}{10.800} = \underline{\underline{370 \text{ kr.}}}$$

2) *Fortjenestens beregning.*

Samlet anskaffelsessum for aktierne i det ophørende selskab, jfr. I . . . . . 16.000 kr.  
 Kursværdi for indløste aktier 1.000 kr.  
 Kursværdi for samtlige aktier i det ophørende selskab, jfr. I 20.000 kr.

Af anskaffelsessummen, 16.000 kr., henføres som anskaffelsessum for de indløste aktier:

$$\frac{16.000 \text{ kr.} \times 1.000}{20.000} = 800 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør herefter afståelsessummen (kursværdien) for de indløste aktier 1.000 kr.  
 ÷ anskaffelsessummen for de indløste aktier . . . . . 800 -  
 200 kr.

$\frac{2}{3}$  af fortjenesten medregnes til særlig indkomst, jfr. § 4, stk. 2.

3) *Anskaffelsessummen for de resterende aktier i det ophørende selskab* (de ombyttede aktier) udgør:

Samlet anskaffelsessum for aktierne i det ophørende selskab . . . . . 16.000 kr.  
 ÷ henført som anskaffelsessum for de indløste aktier . . 800 -  
 15.200 kr.