

Bemærkninger til lovforslaget

I sidste folketingssamling opnåedes enighed mellem regeringen og Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Centrumdemokraterne og Kristeligt Folkeparti om, at der efter drøftelse med erhvervslivets organisationer skulle gennemføres lempelser af erhvervslivets beskatning inden for en beløbsramme på 1,2 mia kr. på årsbasis. Disse drøftelser har fundet sted.

Som led i regeringens erhvervsfremmende foranstaltninger foreslås det at ændre reglerne for den skattemæssige behandling af landbrugets husdyrbesætninger på to punkter:

1. Der foreslås ændrede regler for den skattemæssige opdeling af husdyrbesætningerne på henholdsvis stambesætninger og salgsbesætninger.

Med de gældende regler er det forbundet med store vanskeligheder at skelne mellem de to former for besætning, idet det i princippet er landbrugernes hensigt med erhvervelsen af dyr, der er afgørende for, om disse skal henføres til stambesætningen eller salgsbesætningen. Da der er stor forskel på den skattemæssige behandling af stambesætningen og salgsbesætningen, har sondringen givet anledning til mange problemer i praksis.

Efter forslaget opstilles der skematiske regler for, hvornår et dyr skal henføres til henholdsvis stambesætningen og salgsbesætningen, således at der vil blive tale om en betydelig forenkling både for administrationen og for de enkelte skatteydere.

2. Endvidere foreslås en ændret skattemæssig behandling af landbrugernes stambesætninger.

Efter gældende praksis er dispositioner vedrørende stambesætningerne i princippet indkomstopgørelsen uvedkommende.

Efter forslaget skal sådanne dispositioner derimod påvirke indkomstopgørelsen efter lignende regler, som gælder for varelagre; dog skal konjunkturbestemte ændringer i stambesætningsdyrenes værdi ligesom efter gældende praksis være indkomstopgørelsen uvedkommende.

Den gældende praksis for den skattemæssige behandling af landbrugets husdyrbesætninger er udviklet på grundlag af bestemmelserne i statskatteloven.

Efter § 5 a i statskatteloven skal gevinst eller tab ved afhændelse af eller prisændringer vedrørende en skattepligtigs formuegenstande ikke tages i betragtning ved indkomstopgørelsen, medmindre de pågældende formuegenstande er erhvervet med videresalg for øje som led i næring eller spekulation.

På grundlag af denne bestemmelse er landbrugernes husdyrbesætninger i skattemæssig henseende delt op på henholdsvis stambesætninger og salgsbesætninger.

Ved *stambesætninger* forstås dyr, som tjener til eller skal tjene til bedriftens videreførelse, fortrinsvis som moderdyr eller som malkekvæg.

Ved *salgsbesætninger* forstås dyr, som er erhvervet eller tillagt primært med henblik på salg.

Ved indkomst- og formueopgørelsen skal stambesætningerne principielt optages til deres handelsværdi. Besætningerne kan dog også optages til en normalpris, som hvert år fastsættes af ligningsrådet for de mere almindeligt forekommende husdyr, og som for tiden udgør 60–70 pct. af den gennemsnitlige handelsværdi. Det én gang valgte princip for værdiansættelsen skal følges uændret fra år til år.

Landbrugere, der fører et fyldestgørende regnskab, har dog mulighed for at optage salgsbesætninger til en værdi mellem normalprisen og handelsværdien. Værdiansættelsen kan ændres år for år inden for disse grænser.

Næsten samtlige landbrugere anvender normalpriser ved værdiansættelsen.

Stambesætninger anses som en anlægsformue, der efter statskattelovens § 5 a er den skattepligtige indkomst uvedkommende. Ændringer i besætningsværdien, der skyldes konjunkturbestemte ændringer i værdien af de enkelte dyr i stambesætningen, påvirker således ikke indkomstopgørelsen.