

Ved køb af ny stambesætning samt ved varig og væsentlig udvidelse af den bestående stambesætning kan købssummen for de indkøbte dyr ikke nedskrives til normalpris med virkning for den skattepligtige indkomst. Nedskrivningen kan således ikke fradrages ved indkomstopgørelsen, når købet sker i anledning af overtagelse af ejendom eller overgang fra kvægløst landbrug til kvægbrug. Det samme gælder, når købet sker som led i retablering af en besætning, der ved driftsomlægning eller sygdom er afhændet med en fortjeneste, som ikke skal indkomstbeskattes, jfr. nedenfor.

Ved salg af hele stambesætningen eller en væsentlig del af denne, skal fortjeneste eller tab ikke medregnes ved indkomstopgørelsen i følgende situationer:

a. Når salget sker i forbindelse med salg af ejendommen.

b. Når salget sker som følge af sygdom i besætningen.

(Fortjeneste eller tab skal i disse tilfælde ikke medregnes, selv om besætningen retableres på ny).

c. Når salget sker som led i driftsomlægning, og besætningsreduktionen er varig. Hvis driftsomlægningen derimod er af midlertidig karakter, skal fortjeneste eller tab medregnes ved indkomstopgørelsen.

Såfremt det efter forholdene må antages, at reduktionen er af varig karakter, men der dog på tidspunktet for skatteansættelsen kan være nogen tvivl herom, undlades indkomstbeskatning, hvis sælgeren skriftligt erklærer sig indforstået med, at den ubeskattede fortjeneste skal indkomstbeskattes, dersom besætningen retableres ved eget tillæg eller ved køb af unge dyr.

Hvis der er afgivet en erklæring som nævnt, og der herefter finder retablering sted ved eget tillæg eller ved køb af unge dyr, skal den ubeskattede fortjeneste indkomstbeskattes, idet der hvert år skal indtægtsføres en så stor del af fortjenesten, som svarer til den del af den bortsolgte stambesætning, som er retableret i det pågældende år.

Hvis retableringen finder sted ved køb af voksne dyr, undlades indkomstbeskatning af den ved afhændelsen indvundne fortjeneste, idet der, for så vidt angår disse dyr, ikke kan ske nedskrivning til normalpriserne med virkning for indkomstopgørelsen, jfr. ovenfor.

Dersom der er tale om udskiftning af enkelte dyr i stambesætningen, betragtes dette efter gældende praksis som et normalt led i den løbende drift. Udgifter ved køb af enkelte dyr til stambe-

sætningen kan derfor nedskrives til normalprisen, med virkning for den skattepligtige indkomst, og fortjeneste eller tab ved salg af enkelte dyr skal tages i betragtning ved indkomstopgørelsen.

Stambesætninger indgår som aktiver ved opgørelsen af den skattepligtige formue.

*Salgsbesætninger* behandles efter praksis efter et varelagerprincip. Alle indtægter og udgifter vedrørende salgsbesætningen og alle forskydninger i dennes værdi skal tages i betragtning ved indkomstopgørelsen.

Salgsbesætninger indgår som aktiver ved opgørelsen af den skattepligtige formue.

#### *Vanskeligheder ved gældende praksis*

Den forskellige skattemæssige behandling af stam- og salgsbesætninger giver anledning til en række problemer i praksis.

Således giver sondringen mellem stambesætningsdyr og salgsbesætningsdyr anledning til vanskeligheder.

I praksis arbejdes der med enkelte skematiske regler for, hvilke dyr der i almindelighed henregnes til stambesætningen, henholdsvis salgsbesætningen.

I malkekvægsbesætninger anses samtlige hundyr samt tyre, der benyttes til avl, for at høre til stambesætningen.

I svinebesætninger anses søer og orner for at høre til stambesætningen, medens ungsvin og grise hører til salgsbesætningen.

Alt fjerkræ anses for at høre til salgsbesætningen.

Disse skematiske regler dækker imidlertid kun de mest typiske tilfælde, og selv inden for disse kan reglerne kun være vejledende. Det er alene landbrugerens subjektive forhold – hans hensigt ved erhvervelsen – der er afgørende for sondringen mellem stam- og salgsbesætning. En besætning af søer og orner eller en malkekvægsbesætning kan være anskaffet eller udvidet med salg for øje, og i så fald skal reglerne for salgsbesætning anvendes hel eller delvis.

De vejledende regler kan heller ikke anvendes, hvor mælkeproduktionen kombineres med opdræt af kødkvæg, uden at landbrugerens udskiller fedekvæget i regnskabet. I de senere år er det således blevet almindeligt at foretage krydsninger mellem malkekvæg og kreaturer af kødrace.

Som foran nævnt er alle konjunkturbestemte forskydninger i stambesætningens værdi indkomst-