

opgørelsen uvedkommende. Det samme gælder alle udgifter og indtægter ved køb og salg af stambesætningsdyr, når der er tale om en væsentlig og varig ændring i stambesætningen.

Betingelserne for, at en disposition vedrørende stambesætningen er indkomstopgørelsen uvedkommende, er vagt formularet, og hver enkelt sag må afgøres ud fra en samlet bedømmelse af de foreliggende omstændigheder.

En udvidelse eller en reduktion af stambesætningen skal som nævnt efter praksis være væsentlig for at være indkomstopgørelsen uvedkommende. Landsskatteretten har afsagt nogle kendelser vedrørende udvidelse af stambesætning, og statskattedirektoratet har herefter sammenfattet praksis i et cirkulære fra 1977. Heri er det nævnt, at en udvidelse af stambesætningen må anses for væsentlig, når stambesætningen udvides med mindst 30 pct.

Ved bedømmelsen af, om en besætningsudvidelse er væsentlig, må samtlige dyr i stambesætningen ifølge cirkulæret medregnes under ét. I malkekvægsbesætninger må således også antallet af kviekalve tages i betragtning.

Afgørelsen af, om en besætningsudvidelse er væsentlig, må træffes på grundlag af besætnings-tallene over en årrække, normalt omkring 3 år. Dette indebærer, at en mindre besætningsudvidelse i et år kan være led i en væsentlig udvidelse over flere år. På den anden side kan en betydelig besætningsudvidelse i et år være ledsaget af en reduktion i de følgende år, således at besætningen over en årrække ikke er udvidet væsentligt. Dette sidste betyder igen, at udgifterne i forbindelse med besætningsudvidelsen kan tages i betragtning ved indkomstopgørelsen.

Når stambesætningen udvides væsentligt, kan udgifterne til indkøb af dyr som nævnt ikke nedskrives til normalpris med virkning for den skattepligtige indkomst. Hvis antallet af indkøbte dyr overstiger nettoudvidelsen af besætningen, nævnes det i det omtalte cirkulære, at der kan ske nedskrivning til normalpriser over indkomsten på et antal dyr svarende til det antal dyr, hvormed antallet af indkøbte dyr overstiger nettoudvidelsen i det enkelte år. Hvis stambesætningen eksempelvis er udvidet fra 20 til 30 dyr, og der er indkøbt 15 dyr, kan $\frac{5}{15}$ af den samlede nedskrivning til normalpris ske med virkning for den skattepligtige indkomst.

For at en udvidelse eller en reduktion af stambesætningen skal være indkomstopgørelsen uvedkommende, kræves det som ligeledes nævnt endvidere, at udvidelsen eller reduktionen skal være

varig. Dansk landbrug er i de seneste årtier blevet stadig mere fleksibelt, og konjunkturændringer, tilskudsordninger, eksportmuligheder m. v. giver sig udslag i stadige ændringer i besætningernes størrelse.

Det er derfor blevet vanskeligere at afgøre, om en ændring af besætningens størrelse er varig, eller om den blot er midlertidig.

Desuden kan man som nævnt betragte en reduktion af stambesætningen som indkomstopgørelsen uvedkommende, når den er væsentlig og varig og foretages som led i en driftsomlægning.

På grundlag af den foreliggende praksis er det næsten umuligt at opstille regler for, hvor meget driftsformen skal ændres, for at der foreligger en driftsomlægning, når den hidtidige produktion fortsættes med en mindre besætning.

Lovforslaget

På baggrund af de beskrevne vanskeligheder ved gældende praksis foreslås det at indføre regler, som vil gøre det betydeligt enklere at afgøre, om et dyr hører til stam- eller salgsbesætningen. Samtidig foreslås det at indføre ændrede regler for den skattemæssige behandling af stambesætningerne.

Efter forslaget opstilles der helt klare *skematiske regler for, hvilke dyr der skal henføres til stambesætningen*. Det drejer sig om følgende dyr:

1. alle hundyr over 2 år inden for kvæg,
2. alle hundyr mellem 1 og 2 år inden for kvæg,
3. søer og drægtige gylte samt
4. moderfår.

I forhold til afgrænsningen af stambesætningen efter gældende praksis, jfr. foran, betyder forslaget, at stambesætningsbegrebet indskrænkes, idet kalve under 1 år, heste, tyre og orner ikke længere kan indgå i stambesætningen. På den anden side kan der blive tale om en udvidelse af stambesætningsbegrebet, idet også dyr, bestemt til salg, skal indgå, hvis der er tale om stambesætningsdyr efter forslaget.

Ud over denne forenkling af reglerne indeholder forslaget regler til *ændret skattemæssig behandling af stambesætningsdyrene*.

Som nævnt anses efter gældende praksis udgifter og indtægter ved køb eller salg af stambesætningsdyr i princippet for at være indkomstopgørelsen uvedkommende. Det samme gælder konjunkturbestemte ændringer i stambesætningens værdi.

Efter forslaget skal udgifter ved erhvervelse af dyr til stambesætningen tages i betragtning ved indkomstopgørelsen. Det vil reelt betyde, at an-