

skaffelsessummen for de erhvervede dyr kan nedskrives med 33½ pct. med virkning for den skattepligtige indkomst. Samtidig skal indtægter ved afhændelse af stambesætningsdyr medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Fortjeningen ved afhændelse af dyr skal opgøres som forskellen mellem dyrenes salgssum og dyrenes bogførte værdi ved begyndelsen af afhændelsesåret. Løbende ændringer i stambesætningsdyrenes værdi skal også medregnes ved indkomstopgørelsen. Den del af ændringen i værdien, som er konjunkturbestemt (konjunkturændringen), skal dog være indkomstopgørelsen uvedkommende. Dette er i overensstemmelse med principperne i den gældende praksis, men konjunkturændringen foreslås beregnet anderledes end hidtil.

Konjunkturændringen, der skal være indkomstopgørelsen uvedkommende, beregnes efter den gældende praksis som ændringen i normalpriserne fra årets begyndelse til årets slutning ganget med det mindste antal dyr, som er til stede på de to statistidspunkter, hvad enten dette antal findes ved indkomstårets begyndelse eller slutning.

Efter de nye regler skal konjunkturændringen beregnes som ændringen i normalhandelsværdien pr. dyr fra årets begyndelse til årets slutning ganget med gennemsnittet af antallet af dyr ved indkomstårets begyndelse og slutning. De nævnte normalhandelsværdier skal fastsættes af ligningsrådet ved udgangen af hvert kalenderår, jfr. nærmere nedenfor.

For landbrugere, der har forskudt indkomstår, opgøres ændringen i normalhandelsværdien pr. dyr som forskellen mellem den fastsatte normalhandelsværdi ved udgangen af det kalenderår, som udløber i indkomståret, og den fastsatte normalhandelsværdi ved udgangen af det nærmest foregående kalenderår. Dette svarer til, at der ved indkomst- og formueopgørelsen for et forskudt indkomstår efter gældende praksis skal anvendes de normalpriser, der er fastsat ved udgangen af det kalenderår, der udløber i indkomståret.

Hvis normalhandelsværdierne er steget, skal konjunkturændringen modregnes i den skattepligtige værdistigning, som fremkommer. Konjunkturændringen formindsker altså her den skattepligtige stigning. Hvis normalhandelsværdierne derimod er faldet, skal konjunkturændringen modregnes i den fradragsberettigede værdinedgang, som fremkommer. Konjunkturændringen formindsker altså her det fradragsberettigede beløb.

Ved bestemmelsen om, at konjunkturændringen skal være indkomstopgørelsen uvedkommende, adskiller den skattemæssige behandling af stam-

sætningen sig også efter de nye regler fra behandlingen af salgsbesætningen. For salgsbesætningen skal enhver ændring i værdien nemlig tages i betragtning ved indkomstopgørelsen.

Ved værdiansættelsen af såvel stam- som salgsbesætningen til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue skal følgende principper lægges til grund efter forslaget:

Dyrenes værdi opgøres på grundlag af enten normalhandelsværdien eller handelsværdien, dog ikke et beløb mindre end normalhandelsværdien. På grundlag af de således opgjorte værdier kan der med virkning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue nedskrives med indtil 33½ pct.

De netop beskrevne regler skal gælde for både regnskabsførende og ikke-regnskabsførende landbrugere.

Den nævnte normalhandelsværdi skal efter forslaget fastsættes af ligningsrådet for de forskellige grupper af dyr i stam- og salgsbesætningerne. Normalhandelsværdierne forudsættes fastsat ved udgangen af hvert kalenderår som den gennemsnitlige handelsværdi for de pågældende kategorier af dyr.

Som foran nævnt fastsætter ligningsrådet allerede under den gældende praksis normalpriser for de mere almindeligt forekommende kategorier af dyr. Disse normalpriser udgør som ligeledes nævnt omkring 60–70 pct. af handelsværdierne.

Virkingen af den foreslåede ændrede skattemæssige behandling af stambesætningsdyrene er belyst ved et forenklet eksempel i et *bilag*.

I eksemplet er det forudsat, at besætningens værdi i ejerens besiddelsesperiode er steget svarende til stigningen i normalhandelsværdien. Under denne forudsætning vil det samlede beløb til beskatning i den periode, hvor landbrugeren har ejet besætningen, blive 0 kr. både efter gældende praksis og de foreslåede regler. Derimod vil de foreslåede regler betyde, at landbrugerne vil kunne få en likviditetsfordel. Hvis landbrugerne udnytter den nedskrivningsadgang, der åbnes mulighed for ved forslaget, vil beskatningen således blive lavere end efter den gældende praksis i købsåret og under den løbende drift. Til gengæld bliver beskatningen tilsvarende højere i salgsåret.

I eksemplet er det som sagt forudsat, at besætningens værdi stiger svarende til stigningen i normalhandelsværdien. Hvis stigningen i værdien derimod ikke svarer til stigningen i normalhandelsværdien, kan det samlede beløb, der skal med-