

regnes ved indkomstopgørelsen, i den periode, hvor landbrugeren har ejet besætningen, blive enten positivt eller negativt. Er værdistigningen således større end stigningen i normalhandelsværdien, bliver der en samlet fortjeneste at beskatte. Hvis omvendt værdistigningen er mindre end stigningen i normalhandelsværdien, opstår der et samlet tab, der kan fradrages ved indkomstopgørelsen. Reglerne om, at indkomstopgørelsen påvirkes enten i positiv eller negativ retning, hvis stigningen i værdien ikke svarer til stigningen i normalhandelsværdien, betegner en ændring i forhold til gældende praksis i de tilfælde, hvor der er tale om væsentlige og varige ændringer i besætningen.

Også på andre områder vil forslaget betyde en ændring i den skattemæssige behandling i forhold til gældende praksis. Dette vil være tilfældet i de situationer, hvor dyr, der hidtil har været anset som hørende til stambesætningen, efter forslaget kommer til at høre til salgsbesætningen, eller omvendt.

Der vil blive tale om en skærpelse af beskatningen, hvor dyr overføres fra stam- til salgsbesætningen. Omvendt vil der blive tale om en lempelse af beskatningen i de tilfælde, hvor dyr, der hidtil har hørt til salgsbesætningen, overføres til stambesætningen.

Overgangsordningen

De ændrede regler for den skattemæssige behandling af landbrugernes husdyrbesætninger skal efter forslaget have virkning første gang ved indkomst- og formueopgørelsen for indkomståret 1981. Dette betyder:

1. De foreslåede skematiske regler til afgrænsning af stambesætningsdyr, henholdsvis salgsbesætningsdyr skal anvendes første gang for indkomståret 1981.

2. Ændringen i husdyrenes bogførte værdi i løbet af 1981 skal medregnes ved indkomstopgørelsen for dette år. Dog skal den del af ændringen i stambesætningsdyrenes værdi, som er konjunkturbestemt, holdes uden for indkomstopgørelsen. Konjunkturændringen for indkomståret 1981 skal efter forslaget beregnes som ændringen i dyrenes normalhandelsværdi i løbet af året ganget med gennemsnittet af antal dyr ved begyndelsen og slutningen af dette indkomstår.

3. Hvis der i løbet af indkomståret 1981 foretages afhændelse af husdyr, skal indtægterne herved under alle omstændigheder medregnes ved indkomstopgørelsen.

4. Hvis der i løbet af indkomståret 1981 foretages anskaffelse af husdyr, skal udgifterne i forbindelse hermed under alle omstændigheder tages i betragtning ved indkomstopgørelsen.

5. De værdier, besætningerne skal optages til ved begyndelsen af indkomståret 1981, skal være de samme værdier, som besætningerne er blevet optaget til ved udgangen af indkomståret 1980 efter gældende praksis.

Dersom besætningernes værdi hidtil er blevet opgjort til normalpriser, svarer dette nogenlunde til, at der er nedskrevet fuldt ud med de tilladte 33 $\frac{1}{3}$ pct. på handelsværdierne (normalhandelsværdierne) efter de foreslåede nye regler. (Som foran nævnt udgør de nuværende normalpriser 60-70 pct. af handelsværdierne).

Er besætningernes værdi derimod hidtil blevet opgjort til handelsværdier, vil der efter de foreslåede regler kunne nedskrives på denne værdi med virkning for indkomstopgørelsen for indkomståret 1981.

Som nævnt skal alle indtægter ved afhændelse af husdyr fra og med indkomståret 1981 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette gælder også indtægter ved afhændelse af stambesætningsdyr afgrænset efter hidtidig praksis. Ved erhvervelsen af disse stambesætningsdyr har landbrugerne kunnet forvente, at eventuelle indtægter ved en væsentlig reduktion ville være indkomstopgørelsen uvedkommende. På baggrund heraf er det fundet rimeligt at foreslå en regel, som skal sikre, at kun indtægter vedrørende de nævnte stambesætningsdyr, der opstår i tiden efter de foreslåede reglers indførelse, skal komme til beskatning. Denne regel indebærer, at de nuværende ejere af stambesætningsdyr afgrænset efter hidtidig praksis skal have indrømmet skattefrihed for et beløb svarende til forskellen mellem dyrenes handelsværdi på tidspunktet for de nye reglers ikrafttræden og den værdi, hvortil dyrene er opgjort i regnskabet eller selvangivelsen ved udgangen af indkomståret 1980 (svarende til begyndelsen af indkomståret 1981, hvor de nye regler skal træde i kraft).

For landbrugere, som har opgjort værdien af deres stambesætninger til normalpriser, opnås den nævnte skattefrihed ved, at der ved indkomstopgørelsen gives fradrag for et såkaldt forskelsbeløb. Dette forskelsbeløb skal beregnes for de stambesætningsdyr afgrænset efter hidtidig praksis, der er til stede ved udgangen af indkomståret 1980 (svarende til begyndelsen af indkomståret 1981). Beløbet opgøres som forskellen mellem dyrenes han-