

Formålet med de netop omtalte regler er at undgå, at landbrugerne for at få fremskyndet fradrag retten for forskelsbeløbet afhænder stambesætningen hel eller delvis i et år for i det følgende år at anskaffe en ny stambesætning, der straks kan nedskrives med virkning for indkomstopgørelsen.

I § 8, stk. 8-10, i lovforslaget findes særlige regler, som skal anvendes, hvis en landbruger eller dennes ægtefælle afgår ved døden, og der resterer et endnu ikke fradraget forskelsbeløb. Der henvises iøvrigt til de specielle bemærkninger, som er knyttet til disse bestemmelser.

#### *Lovforslagets provenumæssige virkninger*

De foreslåede ændringer af den skattemæssige behandling af landbrugets husdyrbesætninger vil stort set opveje hinanden, således at forslaget på længere sigt ikke vil få større provenumæssige konsekvenser. Dette er også afspejlet i eksemplet i *bilaget*, hvor den samlede skattepligtige indkomst over ejerens besiddelsesperiode er den samme efter gældende praksis og efter lovforslaget, når besættningens værdi stiger i takt med normalhandelsværdien.

De foreslåede regler vil dog betyde, at landbrugerne kan få en likviditetsfordel. Hvis landbrugerne således udnytter den nedskrivningsadgang, der åbnes mulighed for ved forslaget, vil den skattepligtige indkomst i anskaffelsesåret og under den løbende drift blive lavere end under den gældende praksis. Til gengæld bliver den skattepligtige indkomst tilsvarende højere i afhændelsesåret. Herved kan der ske en ændring i provenuets fordeling på de enkelte år.

På et enkelt område vil de foreslåede regler dog få provenumæssige konsekvenser, også på længere sigt. Dette vil være tilfældet i de situationer, hvor dyr, som efter gældende praksis er stambesættingsdyr, bliver salgsbesættingsdyr efter de foreslåede regler, og omvendt hvor salgsbesættingsdyr bliver stambesættingsdyr.

I det følgende er der foretaget skøn over lovforslagets provenumæssige konsekvenser for indkomståret 1981 og de følgende år. Dette skøn må nødvendigvis blive meget usikkert. Dette skyldes bl. a., at det foreliggende statistiske materiale er mangelfuldt. Hertil kommer, at man ikke med sikkerhed kan vide noget om, i hvilket omfang landbrugerne vil eller kan benytte sig af adgangen til at nedskrive besættningerne over indkomsten. Man kan ej heller vide noget sikkert om, hvornår fradraget af forskelsbeløbet vil blive foretaget. Endelig vil de provenumæssige konsekvenser af lovfor-

slaget afhænge af, hvorledes antallet af dyr i besættningerne udvikler sig og af, hvorledes prisudviklingen for dyrene bliver. Ved udøvelsen af skønnene nedenfor er det forudsat, at antallet af dyr i de enkelte besættingsgrupper holder sig nogenlunde konstant i den betragtede periode, og at priserne og dermed normalhandelsværdierne i gennemsnit for alle grupper af dyr holder sig nogenlunde uændrede i de følgende år.

Med de anførte forbehold kan der anføres følgende om lovforslagets provenumæssige konsekvenser for indkomståret 1981 og følgende år:

Som tidligere anført betyder indførelsen af de foreslåede regler, at der sker visse ændringer i afgrænsningen af stambesættingsdyrene og salgsbesættingsdyrene. Således bliver en række dyr, der er stambesættingsdyr efter gældende praksis, salgsbesættingsdyr efter de foreslåede regler. Denne ændring betyder, at den konjunkturbestemte ændring i dyrenes værdi ikke længere skal være indkomstopgørelsen uvedkommende.

Omvendt vil en række dyr, som er salgsbesættingsdyr efter den gældende praksis, blive stambesættingsdyr efter lovforslagets regler. Denne ændring betyder, at den konjunkturbestemte ændring i dyrenes værdi ikke længere skal tages i betragtning ved indkomstopgørelsen.

Hvis priserne som forudsat holder sig nogenlunde konstante, vil disse to sæt ændringer ikke få provenumæssige konsekvenser. Bliver der derimod tale om stigende eller faldende priser, vil der blive tale om et provenutab henholdsvis et merprovenu.

Indførelsen af de foreslåede regler betyder, at alle indtægter ved afhændelse af husdyr samt alle udgifter ved anskaffelse af husdyr skal tages i betragtning ved indkomstopgørelsen. Dette betyder en ændring i forhold til gældende praksis, hvorefter udgifter ved væsentlig og varig udvidelse af stambesættningen samt indtægter ved væsentlig og varig reduktion af stambesættningen er indkomstopgørelsen uvedkommende. Under den gjorte forudsætning om en nogenlunde konstant besættingsstørrelse og -struktur må det antages, at de heraf følgende provenumæssige forskydninger til en vis grad vil opveje hinanden på lang sigt.

I en meget lang årrække på muligvis omkring 25 år vil der imidlertid blive tale om et mindre årligt provenutab. Dette provenutab fremkommer på følgende måde:

De landbrugere, der etablerer sig eller udvider deres besættninger, vil under lovforslagets regler - i modsætning til gældende praksis - altid kunne nedskrive på anskaffessummerne med virkning