

## F.t.l. vedr. husdyrbesætninger

opgøres som besætningens værdi ved årets slutning med tillæg af indtægter ved salg af husdyr i årets løb og med fradrag af dels besætningens værdi ved årets begyndelse, dels udgifter til anskaffelse af husdyr i årets løb. For landbrugere skal i den således opgjorte skattepligtige indkomst modregnes den for stambesætningsdyrenes vedkommende konjunkturbestemte ændring i dyrenes værdi. Den særlige regel om konjunkturændringen er omtalt i § 3.

## Til § 2

Lovforslagets § 2 indeholder bestemmelserne om, hvorledes *landbrugernes* husdyrbesætninger skal værdiansættes (andre end landbrugere skal som hidtil opgøre værdien af deres dyr til kostpris eller handelsværdi). Efter bestemmelsen kan landbrugerne vælge enten at opgøre deres besætninger til normalhandelsværdi eller til dyrenes handelsværdi. Dog kan handelsværdien ikke benyttes, hvis den er lavere end normalhandelsværdien.

Hvis der ikke er fastsat nogen normalhandelsværdi, skal landbrugerne opgøre værdien af deres besætninger på grundlag af handelsværdien.

Dersom besætningens værdi opgøres på grundlag af handelsværdien, skal landbrugeren ikke kunne medregne udgifter, som ved opgørelsen af hans afgiftstilsvaret efter loven om almindelig omsætningsafgift kan fradrages som indgående afgift. Dette er i overensstemmelse med gældende praksis, og en tilsvarende bestemmelse findes i værelagerloven.

Normalhandelsværdien skal efter forslaget fastsættes af ligningsrådet for de forskellige grupper af dyr. Normalhandelsværdien forudsættes fastsat ved udgangen af hvert kalenderår som den gennemsnitlige handelspris for den pågældende gruppe af dyr. Det er hensigten, at de fastsatte normalhandelsværdier ved statsskattedirektoratets foranstaltning skal bekendtgøres i Lovtidende.

Som anført i de almindelige bemærkninger fastsætter ligningsrådet allerede under gældende praksis såkaldte normalpriser til brug for landbrugernes indkomst- og formueansættelser. Disse normalpriser fastsættes alene for de mere almindeligt forekommende grupper af dyr. På tilsvarende måde er det tanken, at normalhandelsværdierne alene skal fastsættes for de mere almindeligt forekommende grupper af dyr.

På grundlag af de værdier, hvortil besætningerne er opgjort, skal der kunne foretages nedskrivning med virkning for den skattepligtige indkomst

og formue. Nedskrivningen kan udgøre indtil 33 $\frac{1}{3}$  pct. af værdierne.

## Til § 3

Ifølge lovforslagets § 1 skal alle værdiændringer vedrørende husdyrbesætninger tages i betragtning ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Ligesom det er tilfældet efter gældende praksis, skal den del af ændringen i stambesætningsdyrenes værdi, som er konjunkturbestemt, dog ikke påvirke indkomstopgørelsen for landbrugere. Efter de gældende regler beregnes konjunkturændringerne for de enkelte grupper af dyr på grundlag af ændringen i normalprisen i løbet af indkomståret ganget med det mindste antal dyr, hvad enten dette antal dyr findes ved indkomstårets begyndelse eller slutning.

Lovforslagets § 3 indeholder regler for, hvorledes man skal opgøre konjunkturændringen for stambesætningsdyrene efter de nye regler.

I den foreslåede § 3, stk. 1, er der foretaget en afgrænsning af, hvilke dyr der skal henføres til stambesætningen.

I den foreslåede § 3, stk. 2, er der givet regler for, hvorledes konjunkturændringen skal beregnes.

Efter forslaget skal konjunkturændringen for de enkelte grupper af dyr i stambesætningen beregnes som ændringen i normalhandelsværdien pr. dyr i løbet af året ganget med gennemsnittet af antallet af dyr ved indkomstårets begyndelse og slutning. For landbrugere, der har forskudt indkomståret, 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 indkomståret efter gældende praksis skal anvendes de normalpriser, der er fastsat ved udgangen af det kalenderår, der udløber i indkomståret.

For at holde konjunkturændringen uden for indkomstopgørelsen, skal den fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når normalhandelsværdierne er steget. Hvis omvendt normalhandelsværdierne er faldet, skal konjunkturændringen lægges til den skattepligtige indkomst.

Som et eksempel på beregning af konjunkturændringen kan nævnes:

En landbruger har ved begyndelsen af indkomståret 2 køer. Normalhandelsværdien udgør ved begyndelsen af indkomståret 3.000 kr. pr. ko. I løbet af indkomståret anskaffer landbrugeren yder-