

ligere en ko, således at han ved udgangen af indkomståret har 3 køer. Normalhandelsværdien udgør ved udgangen af indkomståret 3.600 kr. pr. ko. Konjunkturændringen beregnes som ændringen i normalhandelsværdi i løbet af året (600 kr.) ganget med det gennemsnitlige antal køer ved årets begyndelse og slutning ($2\frac{1}{2}$ ko), d. v. s. at konjunkturændringen bliver 600 kr. \times $2\frac{1}{2}$ = 1.500 kr. Da normalhandelsværdien er steget i løbet af indkomståret, skal konjunkturændringen fradrages ved indkomstopgørelsen. Til gengæld skal et beløb svarende til stigningen i den værdi, hvortil køerne er optaget i selvangivelsen eller regnskabet, medregnes ved indkomstopgørelsen. Størrelsen af denne stigning afhænger af, i hvilket omfang landbrugeren udnytter sine nedskrivningsmuligheder, jfr. § 2.

Til § 4

Som det gælder ved den skattemæssige behandling af varelagre, skal det beløb, hvormed husdyrene er nedskrevet efter § 2, stk. 4, fremgå af regnskabet eller selvangivelsen.

Som det ligeledes gælder ved den skattemæssige behandling af varelagre, skal husdyrbesætningerne ved begyndelsen af et regnskabsår sættes til samme værdi, som de havde ved udgangen af det foregående regnskabsår.

Til § 5

Såvel afskrivningsloven som varelagerloven indeholder bestemmelser om, at foretagne af- og nedskrivninger kun kan ændres efter udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse med ligningsrådets tilladelse.

I § 5 er der indsat en lignende bestemmelse, for så vidt angår nedskrivningen på husdyrbesætninger.

Til §§ 6 og 7

Efter gældende praksis sidestilles erstatnings- og forsikringssummer vedrørende husdyrbesætninger med salgssummer. I § 6, stk. 1, foreslås det, at dette også skal være tilfældet efter de ændrede regler.

Overdragelse af husdyrbesætninger ved gave eller arveforskuud sidestilles efter gældende praksis med salg, ligesom erhvervelse af husdyrbesætninger ved gave eller arveforskuud sidestilles med køb. Efter forslaget § 6, stk. 2 og 3, skal dette også være tilfældet efter de ændrede regler.

Efter gældende praksis benyttes den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller

indkomstskat som anskaffelsessum henholdsvis afhændelsessum. Dette er i princippet dyrenes konkrete handelsværdi. Hvis der ikke skal beregnes gaveafgift eller indkomstskat, lægges ligeledes dyrenes handelsværdi til grund.

I den foreslåede § 7 fastslås det, at de nuværende principper for beregningen af anskaffelsessummer og afhændelsessummer, når husdyrbesætninger ydes som gave eller arveforskuud, også skal gælde fremover.

Til § 8

Lovforslaget skal have virkning fra og med indkomståret 1981. Som anført i de almindelige bemærkninger skal der imidlertid gælde en overgangsordning for landbrugere, som ved udgangen af indkomståret 1980 (= begyndelsen af indkomståret 1981) har stambesætning afgrænset efter hidtidig praksis. I de almindelige bemærkninger er der gjort rede for hovedtrækkene i overgangsordningen. I det følgende skal der foretages en nærmere gennemgang af de enkelte overgangsbestemmelser:

I § 8, stk. 2, er det foreslået, at der i forbindelse med overgangen til de ændrede regler skal beregnes et beløb, forskelsbeløbet, som skal fradrages ved indkomstopgørelsen. Forskelsbeløbet skal beregnes for de landbrugere, som ved overgangen til de foreslåede regler ejer en stambesætning afgrænset efter hidtidig praksis. Ved erhvervelsen af stambesætningen har landbrugerne kunnet forvente, at de ikke skulle beskattes ved afhændelsen af denne besætning. Efter forslaget skal der imidlertid ske beskatning ved afhændelsen. Forskelsbeløbet skal som anført i de almindelige bemærkninger give landbrugerne kompensation for indførelse af beskatning ved afhændelsen og skal tilsikre, at kun den del af indtægten ved afhændelsen, som er opstået efter de nye reglers ikrafttræden, bliver beskattet.

Forskelsbeløbet skal fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og som omtalt i de almindelige bemærkninger foreslås det, at 10 pct. af beløbet skal fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret 1981. I tilfælde, hvor der er tale om små besætninger eller hvor overgangen til de foreslåede regler i sig selv vil betyde en indkomststigning, skal der som nævnt i de almindelige bemærkninger også ske fradrag i 1981 af hele eller en del af forskelsbeløbet. Den resterende del af forskelsbeløbet skal fradrages efterhånden som landbrugerne reducerer deres