

stambesætninger, jfr. i øvrigt bemærkningerne til § 8, stk. 5 og 6.

I § 8, stk. 3, er der givet nærmere regler for beregningen af forskelsbeløbet. Forskelsbeløbet skal alene beregnes for de landbrugere, der opgør værdien af deres stambesætningsdyr til de af ligningsrådet fastsatte normalpriser. For disse landbrugere skal forskelsbeløbet beregnes som forskellen mellem dyrenes handelsværdi og den værdi, hvortil dyrene er opført i regnskabet eller selvangivelsen ved udgangen af indkomståret 1980, d. v. s. værdien opgjort til normalpriser. Forskelsbeløbet skal beregnes for den stambesætning afgrænset efter gældende praksis, som er til stede ved udgangen af indkomståret 1980. Beregningen skal efter forslaget foretages for sig for hver af husdyrgrupperne kvæg, svin, får og heste.

Som udtryk for dyrenes handelsværdi foreslås det, at ligningsrådet skal fastsætte normalhandelsværdier for de mere almindeligt forekommende grupper af dyr, jfr. også de almindelige bemærkninger samt bemærkningerne til § 2. De af ligningsrådet fastsatte normalhandelsværdier skal for de landbrugere, der benytter kalenderåret som indkomstår, afspejle prisforholdene ved udgangen af kalenderåret 1980. For landbrugere, der har forskudt indkomstår, således at indkomståret 1980 er afsluttet inden 31. december 1980, skal de omtalte normalhandelsværdier afspejle prisforholdene ved udgangen af kalenderåret 1979, svarende til, at det efter gældende praksis skal være normalpriserne ved udgangen af kalenderåret 1979, der i disse tilfælde skal benyttes ved indkomst- og formueopgørelsen for indkomståret 1980.

Det er tanken, at handelsværdien skal kunne lægges til grund ved beregningen af forskelsbeløbet i stedet for normalhandelsværdien, når det kan påvises, at der er tale om dyr eller besætninger, som er af en ganske særlig høj kvalitet, således at dyrenes værdi i væsentlig grad overstiger normalhandelsværdien. I § 8, stk. 3, 3. pkt., bemyndiges ministeren for skatter og afgifter til at fastsætte specielle regler for opgørelse af forskelsbeløbet i disse særlige tilfælde.

Den foreslåede § 8, stk. 4, indeholder regler om, at skattestyrelseslovens regler om ansættelse, klage og revision også skal finde anvendelse på det beregnede forskelsbeløb.

Forskelsbeløbet skal som nævnt fastsættes på grundlag af forholdene ved udgangen af indkomståret 1980. Det er altså antallet af stambesætningsdyr afgrænset efter gældendes praksis, der er til

stede på dette tidspunkt, og værdiansættelsen af disse dyr, som er afgørende for, hvor stort forskelsbeløbet bliver.

Efter skattelovgivningens regler kan man normalt alene påklage beløb, som har betydning for indkomstansættelsen for indkomstår, der er passeret. Efter lovforslaget vil forskelsbeløbet i mange tilfælde først få betydning for indkomstansættelsen i løbet af en meget lang årrække. Man har derfor anset det for mest praktisk, at der allerede på et så tidligt tidspunkt som muligt sker en endelig fastlæggelse af forskelsbeløbet. Gennem den foreslåede bestemmelse opnås mulighed for straks efter fastsættelsen af forskelsbeløbet at kunne påklage ansættelsen af dette beløb.

Hvis der senere sker ændring af forskelsbeløbet, skal der efter forslaget forholdes på følgende måde:

Hvis forskelsbeløbet nedsættes, skal den skattemæssige behandling afhænge af, hvornår nedsættelsen finder sted.

Finder nedsættelsen sted på et tidspunkt, hvor hele det oprindeligt fastsatte forskelsbeløb endnu ikke er fradraget ved indkomstopgørelsen, skal nedsættelsesbeløbet i videst muligt omfang benyttes til at formindske det endnu ikke fradragne forskelsbeløb. Det formindskede forskelsbeløb skal herefter fradrages ved indkomstopgørelsen efter samme regler, som gælder for det oprindeligt fastsatte beløb. Dersom nedsættelsesbeløbet er større end det endnu ikke fradragne forskelsbeløb, skal det beløb, hvormed nedsættelsesbeløbet overstiger det endnu ikke fradragne forskelsbeløb, efter forslaget medregnes til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori ansættelsen ændres. Er hele det oprindeligt fastsatte forskelsbeløb fradraget på det tidspunkt, hvor ansættelsen ændres, skal nedsættelsesbeløbet efter forslaget på tilsvarende måde medregnes til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori ansættelsen ændres.

Hvis forskelsbeløbet forhøjes, skal den skattemæssige behandling afhænge af, hvornår forhøjelsen finder sted.

Sker forhøjelsen på et tidspunkt, hvor hele det oprindeligt fastsatte forskelsbeløb endnu ikke er fradraget ved indkomstopgørelsen, skal forhøjelsesbeløbet lægges til det endnu ikke fradragne forskelsbeløb og fradrages ved indkomstopgørelsen efter samme regler, som gælder for dette beløb. Er hele det oprindeligt fastsatte forskelsbeløb derimod fradraget på det tidspunkt, hvor ansættelsen ændres, har man fundet, at det vil være enklest, at forhøjelsesbeløbet skal fradrages ved opgørelsen af