

der ikke fradrages nogen del af forskelsbeløbet ved indkomstopgørelsen for indkomståret 1981.

Som ordningen tænkes udformet, skal hele forskelsbeløbet vedrørende en af de tre stambesætningsgrupper fradrages ved indkomstopgørelse for indkomståret 1981, såfremt antallet af dyr i gruppen er mindre end 5 ved udgangen af indkomståret 1980. Herved opnås en administrativ forenkling.

Hvis der i løbet af de følgende to indkomstår efter et indkomstår, hvor der er foretaget fradrag for en del af forskelsbeløbet, sker en forøgelse af antallet af dyr således, at dette bringes op på antallet ved begyndelsen af sidstnævnte indkomstsår, skal den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori formindskelsen fandt sted, forhøjes med den nævnte del af forskelsbeløbet. Til gengæld skal det endnu ikke fradragne forskelsbeløb forøges tilsvarende.

I § 8, stk. 7, foreslås, at der også skal beregnes forskelsbeløb i de tilfælde, hvor et dødsbo ejer en stambesætning ved udgangen af indkomståret 1980. De regler, der er omtalt ovenfor i bemærkningerne til § 8, stk. 2-6, vedrørende beregning m. v. af forskelsbeløbet, skal efter forslaget også gælde for dødsboer. Ved udlægget fra boet til arvinger, ægtefællen eller legatarer skal et eventuelt udnyttet forskelsbeløb dog lægges til den værdi, hvortil stambesætningen er opgjort efter reglerne i den foreslåede § 8, stk. 10, jfr. bemærkningerne hertil nedenfor.

I lovforslagets § 8, stk. 8-10, er der givet regler for, hvorledes der skal forholdes, dersom landbrugeren eller dennes ægtefælle afgår ved døden, og der eksisterer et endnu ikke fradraget forskelsbeløb.

I § 8, stk. 8, er der først og fremmest foreslået regler for de situationer, hvor den længstlevende ægtefælle overtager en stambesætning, afgrænset efter de foreslåede nye regler, til hendsiden i uskiftet bo.

I § 8, stk. 9, foreslås der regler for, hvorledes der skal forholdes med forskelsbeløbet ved afdødes afsluttende indkomstansættelse eller ved den længstlevende ægtefælles indkomstansættelse for dødsåret samt ved boets indkomstansættelse for dette år, når et bo, der omfatter en stambesætning, afgrænset efter de foreslåede nye regler, skiftes i umiddelbar forbindelse med den skattepligtiges død i indkomståret 1981. Endvidere er der foreslå-

et regler for, hvorledes forskelsbeløb iøvrigt skal fradrages ved boets indkomstansættelse.

I § 8, stk. 10, gives der regler for, hvorledes et endnu ikke udnyttet forskelsbeløb skal behandles, hvis en arving, ægtefælle eller en legatar indtræder i et bos skattemæssige stilling med hensyn til stambesætningen, afgrænset efter de foreslåede nye regler.

Hvis en stambesætning overtages til hendsiden i uskiftet bo eller udlægges til længstlevende ægtefælle efter skiftelovens § 57, stk. 1, skal den længstlevende ægtefælle efter § 8, stk. 8, fortsætte med at fradrage forskelsbeløbet, som om dødsfaldet ikke havde fundet sted. Dette skal gælde, hvad enten det er landbrugeren selv eller dennes ægtefælle, som er afgået ved døden. Ovenstående skal endvidere gælde, hvad enten overtagelsen til hendsiden i uskiftet bo sker i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet eller efter, at boet har været under skiftebehandling, når beskatningen for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, sker efter reglerne i kildeskattelovens § 13. Det er således en betingelse, at der ikke er skiftet fuldt ud med enkelte arvinger.

Det ovenfor anførte skal endvidere gælde i de tilfælde, hvor længstlevende ægtefælle har fået udsættelse med betalingen af arveafgift af arvebeholdningen, herunder af stambesætningen, efter § 14 A i lov om afgift af arv og gave, når beskatningen for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, sker efter reglerne i kildeskattelovens § 13.

Dersom et bo, der omfatter en stambesætning, i umiddelbar forbindelse med den skattepligtiges død i indkomståret 1981 tages under skiftebehandling, skal et forskelsbeløb for dette indkomstår, der kan fradrages efter § 8, stk. 5, fordeles forholdsmæssigt og foretages henholdsvis ved den afsluttende indkomstansættelse for afdøde eller den længstlevende ægtefælles indkomstansættelse samt ved boets indkomstansættelse, jfr. § 8, stk. 9. Den forholdsmæssige fordeling er bestemt efter forholdet mellem perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsdagen og hele indkomståret 1981.

Hvis det er landbrugeren, der er afgået ved døden, skal en forholdsmæssig del af den del af forskelsbeløbet, som ellers skulle fradrages i 1981, henføres til perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsdagen (mellempærioden). Den resterende del af forskelsbeløbet, skal fradrages af boet.

Hvis det er landbrugeren ægtefælle, der er afgået ved døden, skal en forholdsmæssig del af den