

Bilag

I det følgende gives der et eksempel på den skattemæssige behandling af landbrugets stambesætninger, dels efter gældende praksis, dels efter de foreslåede regler.

I eksemplet bygges på følgende forudsætninger:

En landbruger etablerer sig i år 1 og køber i denne forbindelse 50 malkekøer (stambesætning) til en pris på 2.400 kr. pr. ko. I løbet af år 2 køber denne 20 nye køer i forbindelse med en udvidelse af stambesætningen. Købsprisen er 3.000 kr. pr. ko. I år 6 sælger landbrugeren hele sin besætning på de 70 køer i forbindelse med overgangen til kvægløst landbrug. Salgsprisen udgør 5.400 kr. pr. ko. Ved værdiansættelsen ved udgangen af årene 0-5 forudsættes køerne efter gældende praksis optaget til normalpris, og efter de foreslåede regler til $\frac{2}{3}$ af normalhandelsværdien, idet det forudsættes, at køerne nedskrives fuldt ud med $\frac{1}{3}$ af normalhandelsværdierne.

Ved udgangen af årene 0-6 forudsættes normalpriserne (efter gældende praksis) og normalhandelsværdierne (efter de foreslåede regler) at være henholdsvis:

År	Normalpris	Normalhandelsværdi
0.....	1.400 kr.	2.100 kr.
1.....	1.800 kr.	2.700 kr.
2.....	2.200 kr.	3.300 kr.
3.....	2.600 kr.	3.900 kr.
4.....	3.000 kr.	4.500 kr.
5.....	3.400 kr.	5.100 kr.
6.....	3.800 kr.	5.700 kr.

Normalprisen er fastsat således, at den udgør $\frac{2}{3}$ af normalhandelsværdien.

Under de gjorte forudsætninger ser indkomst- og formueopgørelsen ud på følgende måde efter henholdsvis gældende praksis og de foreslåede regler:

Gældende praksis

År 1

Besætning ved årets begyndelse:	kr.
0 køer à 1.400 kr. (normalprisen)	0

Køb:	kr.
50 køer à 2.400 kr.	120.000
Besætning ved årets slutning:	
50 køer à 1.800 kr. (normalprisen) ...	90.000

Den skattepligtige indkomst for år 1 opgøres som stigning i besætningens værdi fra udgangen af år 0 til udgangen af år 1 minus købssummen, d.v.s. $90.000 \text{ kr.} \div 0 \text{ kr.} \div 120.000 \text{ kr.} = \div 30.000 \text{ kr.}$ Dette beløb skal imidlertid korrigeres, idet der ikke tillades nedskrivning over den skattepligtige indkomst af købssummen for de indkøbte dyr. Den skattepligtige indkomst skal derfor forhøjes med forskellen mellem købssummen og normalprisen ved udgangen af år 1 for de indkøbte dyr, d.v.s. $(2.400 \text{ kr.} \div 1.800 \text{ kr.}) \times 50 = 30.000 \text{ kr.}$ Den skattepligtige indkomst udgør herefter $\div 30.000 \text{ kr.} + 30.000 \text{ kr.} = 0 \text{ kr.}$

Dette beløb skal også korrigeres, fordi den konjunkturbestemte ændring i besætningens værdi i løbet af år 1 er indkomstopgørelsen uvedkommen. Denne ændring opgøres som forskellen mellem normalprisen ved udgangen af år 1 og udgangen af år 0 ganget med det mindste antal dyr, hvad enten dette er til stede ved begyndelsen eller slutningen af året. Herefter fås $(1.800 \text{ kr.} \div 1.400 \text{ kr.}) \times 0 = 0 \text{ kr.}$

Den samlede skattepligtige indkomst af stambesætningen bliver herefter 0 kr.

År 2.

Besætning ved årets begyndelse:	kr.
50 køer à 1.800 kr. (normalprisen) ...	90.000
Køb:	
20 køer à 3.000 kr.	60.000
Besætning ved årets slutning:	
70 køer à 2.200 kr. (normalprisen) ...	154.000

Den skattepligtige indkomst for år 2 opgøres som:

Stigning i besætningens værdi fra udgangen af år 1 til udgangen af år 2 minus købssummen, d.v.s. $154.000 \text{ kr.} \div 90.000 \text{ kr.} \div 60.000 \text{ kr.} = 4.000 \text{ kr.}$ Dette beløb skal imidlertid korrigeres, idet der ikke tillades nedskrivning over den skattepligtige indkomst af købssummen for de indkøbte dyr.