

Den skattepligtige indkomst skal derfor forhøjes med forskellen mellem købssummen og normalprisen ved udgangen af år 2 for de indkøbte dyr, d.v.s. $(3.000 \text{ kr.} \div 2.200 \text{ kr.}) \times 20 = 16.000 \text{ kr.}$ Den skattepligtige indkomst udgør herefter 4.000 kr. + 16.000 kr. = 20.000 kr. Dette beløb skal også korrigeres, fordi den konjunkturbestemte ændring i besætningens værdi i løbet af år 2 er indkomstopgørelsen uvedkommende. Denne ændring opgøres som forskellen mellem normalprisen ved udgangen af år 2 og udgangen af år 1 ganget med det mindste antal dyr, hvad enten dette er til stede ved begyndelsen eller slutningen af året. Herefter fås $(2.200 \text{ kr.} \div 1.800 \text{ kr.}) \times 50 = 20.000 \text{ kr.}$

Da normalprisen er steget i løbet af året, skal beløbet på de 20.000 kr. trækkes fra i den ovenfor beregnede skattepligtige indkomst. Den samlede skattepligtige indkomst af stambesætningen bliver herefter $20.000 \text{ kr.} \div 20.000 \text{ kr.} = 0 \text{ kr.}$

År 3

Besætning ved årets begyndelse:	kr.
70 køer à 2.200 kr. (normalprisen) ...	154.000
Besætning ved årets slutning:	
70 køer à 2.600 kr. (normalprisen) ...	182.000

Den skattepligtige indkomst for år 3 opgøres som: Stigning i besætningens værdi fra udgangen af år 2 til udgangen af år 3, d. v. s. $182.000 \text{ kr.} \div 154.000 \text{ kr.} = 28.000 \text{ kr.}$ Dette beløb skal imidlertid korrigeres, fordi den konjunkturbestemte ændring i besætningens værdi i løbet af år 3 er indkomstopgørelsen uvedkommende. Denne ændring opgøres som forskellen mellem normalprisen ved udgangen af år 3 og udgangen af år 2 ganget med det mindste antal dyr, hvad enten dette er til stede ved begyndelsen eller slutningen af året. Herefter fås $(2.600 \text{ kr.} \div 2.200 \text{ kr.}) \times 70 = 28.000 \text{ kr.}$ Da normalprisen er steget i løbet af året, skal beløbet på de 28.000 kr. trækkes fra i den ovenfor beregnede skattepligtige indkomst. Den samlede skattepligtige indkomst af stambesætningen bliver herefter $28.000 \text{ kr.} \div 28.000 \text{ kr.} = 0 \text{ kr.}$

År 4-5

For disse år følger indkomstopgørelsen samme principper som i år 3, og den samlede skattepligtige indkomst af stambesætningen bliver 0 kr.

År 6

Besætning ved årets begyndelse:	kr.
70 køer à 3.400 kr. (normalprisen) ...	238.000

Salg:

70 køer à 5.400 kr.	378.000
--------------------------	---------

Forskellen mellem salgsprisen og den bogførte værdi ved årets begyndelse, d. v. s. $378.000 \text{ kr.} \div 238.000 \text{ kr.} = 140.000 \text{ kr.}$ skal efter gældende praksis *ikke* medregnes ved indkomstopgørelsen. Den konjunkturbestemte ændring, der er indkomstopgørelsen uvedkommende, bliver i år 6 0 kr., idet det mindste antal dyr, der er til stede ved enten begyndelsen eller slutningen af år 6, er 0 dyr ved slutningen af år 6.

Det samlede beløb til beskatning over hele ejerperioden bliver herefter 0 kr.

De foreslåede regler

År 1

Besætning ved årets begyndelse:	kr.
0 køer à 1.400 kr. ($\frac{2}{3}$ af normalhandelsværdien)	0
Køb:	
50 køer à 2.400 kr.	120.000
Besætning ved årets slutning:	
50 køer à 1.800 kr. ($\frac{2}{3}$ af normalhandelsværdien)	90.000

Den skattepligtige indkomst for år 1 opgøres som stigningen i besætningens værdi fra udgangen af år 0 til udgangen af år 1 minus købssummen, d.v.s. $90.000 \text{ kr.} \div 120.000 \text{ kr.} = \div 30.000 \text{ kr.}$

Dette beløb skal imidlertid korrigeres for konjunkturændringen. Denne ændring opgøres som forskellen mellem normalhandelsværdierne ved udgangen af år 1 og udgangen af år 0, ganget med gennemsnittet af antallet af dyr ved begyndelsen og slutningen af år 1, d. v. s. $(2.700 \text{ kr.} \div 2.100 \text{ kr.}) \times 25 = 15.000 \text{ kr.}$ Da normalhandelsværdien er steget i løbet af indkomståret, skal konjunkturændringen på 15.000 kr. trækkes fra i den skattepligtige stigning i besætningens værdi på $\div 30.000 \text{ kr.}$

Den samlede skattepligtige indkomst af stambesætningen bliver herefter $\div 30.000 \text{ kr.} \div 15.000 \text{ kr.} = \div 45.000 \text{ kr.}$

År 2

Besætning ved årets begyndelse:	kr.
50 køer à 1.800 kr. ($\frac{2}{3}$ af normalhandelsværdien)	90.000
Køb:	
20 køer à 3.000 kr.	60.000
Besætning ved årets slutning:	
70 køer à 2.200 kr. ($\frac{2}{3}$ af normalhandelsværdien)	154.000