

i den gældende afskrivningslov, jf. forslaget § 16, stk. 3.

For det **fjerde** nedsættes anskaffelsessummen efter *stk. 4, nr. 4*, i afståelsesåret med beløb som ejeren har fradraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst som værdiforringelse af ejendommen som følge af udnyttelse af forekomster af grus, ler og kalk m.v. på ejendommen, samt med beløb, som er fradraget som følge af en nedgang i jordens værdi pga. denne udnyttelse.

Efter forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven) gives der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrag for den værdiforringelse af ejendommen, der sker, når forekomster af grus, ler og kalk m.v. udnyttes. Værdiforringelsen beregnes på grundlag af den del af anskaffelsessummen, der kan henføres til jordforekomsterne.

Fradragsretten svarer stort set til gældende praksis. Efter gældende praksis har ejeren af en landbrugsejendom dog endvidere fradrag for tab som følge af en vedvarende forringelse af den faste ejendoms landbrugsmæssige værdi. Denne praksis foreslås ikke videreført i forslaget til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven).

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 38 i forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven).

Når der løbende er foretaget fradrag for ejendommens værdiforringelse i takt med udnyttelsen af ejendommens jordforekomster, bør anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven nedsættes med samme beløb i afståelsesåret.

Der skal også foretages nedsættelse for fradrag for værdiforringelse som følge af udnyttelsen af grus m.v., herunder pga. tab af den landbrugsmæssige værdi, foretaget efter gældende praksis, jf. forslaget § 16, stk. 3.

For det **femte** nedsættes anskaffelsessummen efter *stk. 4, nr. 5*, med udgifter, der er afskrevet efter afskrivningslovens § 27 om afskrivninger på drænings- og markvandingsanlæg på jordbrugsbedrifter.

Herved sikres det igen, at den skattepligtige ikke opnår dobbelt fradrag, dels ved at afskrive udgiften til dræningsanlæg m.v., dels ved at forhøje anskaffelsessummen for den faste ejendom, hvilket ville nedsætte en eventuel avance eller gøre et eventuelt tab større ved salg.

Det bemærkes, at efter forslaget til den nye afskrivningslov (afskrivningsloven), skal der ikke ske beskatning af genvundne afskrivninger f.s.v.a. dræ-

nings- og markvandingsanlæg, hvilket efter forslaget har virkning fra og med indkomståret 1999.

I lighed med hvad der foreslås for de andre nedsættelsespligtige beløb, skal der også foretages nedsættelse for afskrivninger på dræningsanlæg m.v. foretaget efter § 29 S i den eksisterende afskrivningslov.

For det **sjette** nedsættes anskaffelsessummen efter *stk. 4, nr. 6 og nr. 7*, i afståelsesåret med vederlag modtaget for afståelsen af en mælkekvote. Bestemmelsen findes i dag som ejendomsavancebeskatningsloven § 5, stk. 4, der samtidig foreslås ophævet.

Efter de gældende regler behandles mælkekvoter som en del af en fast ejendom. Ved salg af en mælkekvote sker der således ikke beskatning af vederlaget herfor. I stedet nedsættes anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven med vederlaget for mælkekvoten, hvilket forøger ejendomsavancen (eller nedsætter tabet), når den faste ejendom til sin tid sælges.

Fra og med indkomståret 1999 vil den skattemæssige behandling af mælkekvoter som nævnt blive løstrevet fra den faste ejendom og i stedet blive undergivet samme skattemæssige behandling som immaterielle aktiver, goodwill m.v. Dette indebærer, at mælkekvoter fremover kan afskrives over 7 år, og at avance ved afståelse af mælkekvoter medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen.

Ændringen har virkning for mælkekvoter, der afstås i indkomståret 1999 eller senere. Vederlag for mælkekvoter, der afstås i indkomståret 1999 eller senere, skal derfor som udgangspunkt ikke fragå anskaffelsessummen, jf. *stk. 4, nr. 6*, modsætningsvist.

I tilfælde, hvor en mælkekvote, der er erhvervet i indkomståret 1998 eller tidligere, og som har forhøjet anskaffelsessummen for landbrugsejendommen, afstås i indkomståret 1999 eller senere, vil anskaffelsessummen også indgå ved avanceopgørelsen efter den foreslåede § 40 i forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven). For at undgå, at der gives fradrag to gange for anskaffelsessummen for en mælkekvote - først som en forhøjelse af anskaffelsessummen for ejendommen efter ejendomsavancebeskatningsloven og herefter som anskaffelsessum efter afskrivningsloven - foreslås det derfor i *stk. 4, nr. 7*, at anskaffelsessummen for en mælkekvote anskaffet i indkomståret 1998 eller tidligere, der afstås i indkomståret 1999 eller senere, skal fragå anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven.

Reglerne om den skattemæssige behandling af immaterielle aktiver, goodwill m.v. findes i dag i lig-