

nedsettelse af anskaffelsessummen i tilfælde, hvor der for en landbrugsejendom er adgang til at overføre en del af anskaffelsessummen for afskrivningsberettigede bygninger m.v. til anskaffelsessummen på jorden, jf. stk. 6. Se nærmere herom nedenfor.

Restejendom skal forstås som den sidste del af ejendommen. Foretages der således eksempelvis to delafståelser inden den resterende del af ejendommen sælges, skal afskrivninger m.v. på nedrevne bygninger m.v., først fragå anskaffelsessummen ved slutsalget.

I stk. 5, nr. 3, foreslås det, at nedsættelse efter stk. 4, nr. 4, kun foretages, hvis der afstås jordarealer, hvorpå der er sket udnyttelse af forekomster af grus, ler og kalk m.v., og at det nedsættelsespligtige beløb henføres til netop denne del af jorden.

Tilsvarende foreslås for nedsættelse efter stk. 4, nr. 5, således at der kun skal ske nedsættelse, når der afstås jordarealer, hvorpå der er opført drænings- eller markvandingsanlæg, som er afskrevet efter afskrivningslovens § 27, jf. stk. 5, nr. 4.

I relation til mælkekvoterne - som næppe kan siges at »høre til« nogen bestemt del af en landbrugsejendom - foreslås det, at vederlaget for mælkekvoten fordeles forholdsmæssigt til den afståede del af ejendommen og til restejendommen efter forholdet mellem an-

skaffelsessummen for hele ejendommen og anskaffelsessummen for den afståede del af ejendommen.

Den foreslåede regel i stk. 5 kan illustreres med nedenstående eksempel.

Eksempel 5 (Salg af 50 ha svarende til 95 pct. af jorden samt driftsbygningen):

I eksemplet er der set bort fra reglerne om nedtrapning på grund af ejertiden efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 og de særlige regler om tillæg efter ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 1 (10.000 kr.'s tillæg til anskaffelsessummen). I eksemplet har sælger og køber aftalefordelt den samlede salgssum på henholdsvis stuehus, jord og driftsbygninger således som dette foreslås i forslaget § 2, nr. 4.

Det er endelig forudsat, at ejendomsavancebeskatningslovens § 5 A om indeksering af anskaffelsessummen ikke anvendes, og der er ikke udarbejdet et særskilt eksempel herom. Principperne for justering af anskaffelsessummen i disse tilfælde, jf. stk. 7, er imidlertid de samme for delsalg som for helsalg, hvorfor der henvises til eksempel 4 ovenfor.

Der er tale om en landbrugsejendom. Af forenklingssyn er der bortset fra stuehus.

<u>Køb:</u>		1.700.000 kr.
Anskaffelsessummen fordeler sig således:		
Bygning	1.000.000 kr.	
Jord	700.000 kr.	
Heraf anskaffelsessum for 95 pct. af jorden plus driftsbygning:		
Bygning	1.000.000 kr.	
Jord (0,95 x 700.000)	<u>665.000 kr.</u>	
I alt	1.665.000 kr.	
<u>Afskrivninger</u>		
Afskrivningsgrundlag	1.000.000 kr.	
Foretagne afskrivninger	<u>500.000 kr.</u>	
Nedskrevet værdi	500.000 kr.	
<u>Salg:</u>		3.000.000 kr.
Salgssummen fordeler sig således:		
Bygning	600.000 kr.	
Jord	2.400.000 kr.	
<u>Beskatning efter afskrivningsloven:</u>		
Salgssum for bygning	600.000 kr.	
Nedskrevet værdi	<u>500.000 kr.</u>	
Genvundne afskrivninger	100.000 kr.	
<u>Ikke genvundne afskrivninger:</u>		400.000 kr.

Anskaffelsessum efter ejendomsavancebeskatningsloven: