

Kendelse afsagt af Landsskatteretten den 13. okt. 1965.

LSR.I.1962/63 nr. 12.104/72.

Plantageejer NN,, som for skatteåret 1962-63 har selvangivet sin indkomst til 11.175 kr., og hvis skattepligtige indkomst af kommunes ligningsmyndighed og skatterådet for skattekreds blev ansat i overensstemmelse hermed, klager over, at amtsskatterådet for amtsskattedkreds har ansat hans skattepligtige indkomst til 22.517 kr.

Den påklagede ansættelse fremkommer således:

Selvangiven indkomst	11.175 kr.
ikke godkendt bygningsafskrivn.	92 -
ikke godkendt fradrag vedrørende køb af frugt på træer	11.250
ansat indkomst	<u>22.517 kr.</u>

Klagen vedrører alene den sidstnævnte forhøjelse.

Sagen har været genstand for forhandling med klagerens revisor i overværelse af repræsentanter for ligningsmyndigheden, skatterådet og amtsligningsinspektoratet.

Det fremgår af de bl. a. ved denne lejlighed tilvejebragte oplysninger, at klageren, der benytter kalenderåret som regnskabsår, ved skøde af 1. juli 1961 har erhvervet en fast ejendom med frugtplantage, og at der på overtagelsestidspunktet var velansat frugt på plantagens træer. Ved fastsættelsen af købesummen for den overtagne ejendom var der ikke aftalt noget særskilt vederlag for den på træerne ansatte frugt.

Klageren, der ved indkomstopgørelsen for overtagesåret — efter afskrivning i overensstemmelse med værelagerreglerne — har medregnet beholdningen af frugt ved årets udgang med 12.300 kr., har samtidig fratrukket 11.250 kr. for værdi af den frugt, der var ansat på træerne ved hans overtagelse pr. 1. juli 1961. Det fratrukne beløb er frem-

kommet på grundlag af et af klageren udøvet skøn over de driftsomkostninger, der i tiden indtil hans overtagelse er afholdt pr. tønne land til frugtens frembringelse, herunder anvendt arbejde, gødning, kemikalier m. v., hvilke omkostninger af klageren er beregnet til 1.400 kr. pr. tønne land.

Amtsskatterådet har efter forud indhentet udtalelse fra ligningsrådet ikke anset klageren for berettiget til noget fradrag vedrørende frugten pr. 1. juli 1961 på de overtagne træer.

Klageren har påstået det af ham foretagne fradrag godkendt, idet han bl. a. har gjort gældende, at den omstændighed, at frugten på træer ved overtagelse af en fast ejendom efter højesteretspraksis formentlig vil blive anset som værende en del af den overtagne ejendom, ikke udelukker, at der ved skatteansættelsen kan indrømmes fradrag for den værdi, som frugten repræsenterede ved overtagelsen, jfr. at der under forudsætning af, at fuldstændig beholdningsregnskab — omfattende såvel jordbeholdninger som avls- og salgsbeholdninger — foreligger, kan indrømmes landbrugere fradrag for de med en ejendom overtagne jordbeholdninger. Ganske vist kunne der for frugtplantagens vedkommende ifølge sagens natur alene være tale om salgsbeholdninger, men dette kunne ifølge klagerens opfattelse ikke afskære frugtplantager fra at nyde godt af den over for landbrugere anlagte linje.

Under sagens behandling for landsskatteretten er det oplyst, at ligningsrådets afvisning af det omhandlede fradrag er foretaget under hensyn til, at frugt på træer må antages at henhøre til den faste ejendom, og at det må anses for tvivlsomt, om skatteyderen ved salg af plantagen ville kunne beskattes af værdien af frugt på træerne på salgstidspunktet.