

fradraget på 15.000 kr. Det herved fremkomne beløb på 185.000 kr. skal sammenholdes med landbrugersens regulerede indkomst.

Den regulerede indkomst kan opgøres på følgende måde:

Den skattepligtige indkomst udgør ÷ 100.000 kr.

Hertil skal lægges de afskrivninger m.v., som er foretaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men som ikke kan foretages ved opgørelsen af den regulerede indkomst. Disse afskrivninger m.v. forudsættes at udgøre 30.000 kr.

Endvidere skal til den skattepligtige indkomst lægges de forfaldne og betalte nettorenteudgifter, der som nævnt udgør 200.000 kr.

Endelig skal ved opgørelsen af den regulerede indkomst fradrages underskud fra 1980 og tidligere år, som ikke kan rummes i den skattepligtige indkomst for 1981. Der forudsættes ikke at være noget underskud af denne art.

Den regulerede indkomst udgør herefter ÷ 100.000 kr. + 30.000 kr. + 200.000 kr. = 130.000 kr.

De forfaldne og betalte nettorenteudgifter med fradrag af 15.000 kr. på ialt 185.000 kr. overstiger den regulerede indkomst på 130.000 kr. med 55.000 kr. Det er dette beløb, som kan danne grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af nettorenteudgiften.

Som nævnt skal den skattemæssige værdi af renteudgifter efter forslaget beregnes med 40 pct. Dette svarer nogenlunde til marginalskatteprocenten på det såkaldte proportionalskattestræk. Denne procent varierer fra kommune til kommune, men i en gennemsnitskommune udgør den omkring 44 pct. i både 1981 og 1982.

Hvis landbrugeren forventer i de kommende år at få en betydelig indkomstfremgang, kan den situation opstå, at det ikke vil være fordelagtigt at få udbetalt den skattemæssige værdi af renteudgiften. Ved at fremføre et underskud til et senere år efter de gældende regler herom kan der således tænkes at blive tale om en skattebesparelse beregnet med en højere procent end 40.

Den udbetalte skattemæssige værdi af renteudgifter skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det nettorentebeløb, som danner grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter, kan ikke både udløse kontant udbetaling og fradrag ved indkomstopgørelsen. Derfor skal der efterfølgende ske en tilsvarende regulering af den skattepligtige indkomst – hvor beløbet i forvejen er fradraget sammen med

skatteyderens øvrige renteudgifter. Beløbet, der danner grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter, skal efterfølgende tillægges den skattepligtige indkomst, der er opgjort med fradrag af de fulde renteudgifter. Derved sker der en reduktion af den negative skattepligtige indkomst, og der bliver således et mindre beløb at fremføre til de følgende år. Såfremt der er tale om et underskud fra 1980 og tidligere år, som ikke kan udnyttes, skal det beløb, der danner grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter dog fortrinsvis modregnes i dette underskud.

I eksempel 1 skal det beløb, der danner grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter på 65.000 kr., modregnes i underskuddet for 1980 på de 100.000 kr. Herved bliver der kun 35.000 kr., og ikke som efter de gældende regler 100.000 kr. at fremføre til 1982 og de følgende år.

I eksempel 2 skal det beløb, der danner grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter, på 55.000 kr. modregnes i underskuddet for 1981 på de 100.000 kr. Herved bliver der kun 45.000 kr. og ikke som efter de gældende regler 100.000 kr. at fremføre til 1982 og de følgende år.

Den skattemæssige værdi af renteudgifter skal kunne udbetales efter ansøgning fra landbrugeren. Ansøgningen skal indgives efter kalenderårets udløb og senest samtidig med fristen for indgivelse af selvangivelse. For at opnå en hurtig sagsbehandling er det tanken, at ansøgningen skal indsendes særskilt og ikke vedlægges selvangivelsen. For landbrugere med forskudt regnskabsår er fristen for indgivelse af selvangivelse 15. februar. Mange af disse landbrugere har indgivet deres selvangivelse for indkomståret 1981. Det overvejes f.eks. gennem en udsættelse af fristen for indgivelse af selvangivelsen, hvorledes man kan sikre, at også sådanne landbrugere kan få udbetalt den skattemæssige værdi af renteudgifter. Efter forslaget skal opgørelsen over det beløb, som danner grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter, og dens overensstemmelse med selvangivelsen attesteres af en statsautoriseret eller registreret revisor eller af en af landbrugets regnskabskonsulenter. Udbetalingen skal kunne ske løbende efter skattemyndighedernes godkendelse. Udbetalingerne for indkomståret 1981 kan efter de udarbejdede planer påbegyndes i løbet af maj 1982.

Klager over afgørelser, der træffes i medfør af loven skal følge de almindelige regler for klage over den skattepligtige indkomst.