



Skatteetaten

Vår dato 18.12.2020	Din/Deres dato	Saksbehandler Mariann Stave
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 90852506
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/12502	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Pelsdyr og skatt - opphør av driftsgren

Vi viser til henvendelse 25.11.2020 vedrørende pelsdyr og skatt – opphør av driftsgren.

Skattedirektoratet er av den oppfatning at gevinst ved salg av pelsdyrbestanden ved opphør av driftsgren kan føres på gevinst og tapskonto etter reglene i skatteloven § 14-44 sjette ledd. Forutsetningen er at den skattepliktige fortsetter med annen jordbruksdrift knyttet til gården der pelsdyrdriften fant sted.

Skattedirektoratets vurdering

Ordlyden i skatteloven § 8-1 fjerde ledd skiller mellom "buskap på gårdsbruk", "reinflokk i reindriftsnæringen" og "bestand i pelsdyrnæringen". Etter ordlyden gjelder regelen i skatteloven § 14-44 sjette ledd for "buskap". I utgangspunktet kan det tilsi at regelen ikke er ment å gjelde for pelsdyrbestand.

Bakgrunnen for regelen i skatteloven § 14-44 sjette ledd er at all buskap fra og med 1992 skal behandles som omløpsmidler, jf. § 8-1 fjerde ledd og Innst. O. nr. 142 (1992-93) pkt. 8.1.3. Bestemmelsen kom inn i loven etter et forslag fra finanskomiteen, og noen nærmere avgrensning av bestemmelsen fremgår ikke av forarbeidene, se Stoveland m.fl. Skatteloven med kommentarer [2020].

Eksempelet som er omtalt i Skatte-ABC som sier at gevinst ved realisasjon av melkekyr kan overføres til gevinst- og tapskonto selv om en beholder storfe for kjøttproduksjon, er det eneste eksempelet vi kjenner til som er nevnt i teorien. En gjengs oppfatning av begrepet "buskap" er imidlertid at det omfatter besetningen av husdyr på en gård. Det er heller ikke noen åpenbar grunn til at det skal gjelde andre regler for skattemessig behandling av gevinsten ved opphør av driftsgren som omfatter pelsdyr enn for driftsgren som omfatter andre produksjonsdyr. Vi legger til grunn at det kan oppstå likviditetsmessige utfordringer i begge tilfellene.

At skatteloven § 8-1 fjerde ledd, opererer med "buskap" og "pelsdyr", som ulike kategorier tillegges derfor ikke vesentlig vekt ved fortolkningen av skatteloven § 14-40 sjette ledd.

Vi er derfor kommet til at gevinst ved salg av pelsdyrbestanden ved opphør av driftsgren kan føres på gevinst og tapskonto etter reglene i skatteloven § 14-44 sjette ledd. Forutsetningen er at den skattepliktige fortsetter med annen jordbruksdrift knyttet til gården der pelsdyrdriften fant sted.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.



Med hilsen

Anders Torkildsen Nytrøen
fungerende underdirektør
Juridisk avdeling
Skattedirektoratet

Mariann Stave

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.