

7 Aar, den ifølge Forslaget andrager for andre afgiftspligtige, idet Omlægningen oftest har bestaaet i en Fremrykning af Regnskabsafslutningen til et Tidspunkt, der ligger nærmere Skatteaarets Begyndelse end det hidtil benyttede Regnskabsaars Slutdato. Dette Forhold nødvendiggør en Særregel, som ophæver den Disfavorisering, de paagældende kommer ud for som Følge af det omtalte Forhold. Fællesudvalget tillader sig at foreslaa, at der i disse Tilfælde indrømmes en forholdsmæssig Reduktion af den beregnede Formuestigning, saaledes at denne modsvarer en Periode af samme Længde som den for andre afgiftspligtige gældende Stigningsperiode.

#### *Varelagrenes Værdiansættelse.*

Det fremgaar af Forslaget, at den ved Opgørelsen af den skattepligtige Formue benyttede Ansættelse af Lagrenes Værdi skal lægges til Grund ved saavel Slutformuens som Basisformuens Beregning. For saa vidt angaar Lagrenes Værdiansættelse paa Sluttidspunktet, finder man Anledning til at paapege, at ikke alle erhvervsdrivende fuldt ud har gjort Brug af de i Skattedepartementets Lagercirkulære fastsatte Regler om Adgang til at optage Lageret til en nedskrevet Pris. Forudsætningen for, at disse Regler har kunnet benyttes, er, at den paagældende Virksomheds Indtægter har været af tilstrækkelig Størrelse. For erhvervsdrivende med Lagre, som er relativt store i Forhold til Indtjeningen, og paa hvilke Prisstigningen ogsaa har været stor, vil der i mange Tilfælde ikke have foreligget Mulighed for at udnytte Lagernedskrivningsreglerne fuldt ud, uden at Indtægten herved blev negativ. Da den erhvervsdrivende alene har kunnet tage Indkomstbeskatningen i Betragtning ved Afgørelsen af, i hvilken Udstrækning han vilde benytte Lagernedskrivningsreglerne, og ikke har kunnet forudse, at disse Nedskrivninger ogsaa skulde faa Betydning ved en Formuestigningsafgift m. v., maa det ud fra et Retfærdighedssynspunkt anses for paakrævet, at der aabnes Adgang for erhvervsdrivende, som ved Opgørelsen af den skattepligtige Formue for Skatteaaret 1946—47 ikke har nedskrevet tilstedeværende Lagerbeholdninger til lavest tilladte Priser, at faa korrigeret Opgørelsen i Forbindelse med Slutformuens Beregning, saaledes at Lagerværdien i alle Tilfælde ansættes til de ifølge Skattedepartementets Cirkulære tilladte laveste Priser. I modsat Fald vil de foreslaaede Bestemmelser komme til at virke højst uensartet og tilfældigt og navnlig begunstige de Brancher, hvis Indtjeningsmuligheder har været størst.

#### *I Ordre værende Varer.*

Under Hensyn til, at der i Forslaget ikke gøres Undtagelser, for saa vidt angaar de ved Skatteansættelsen tilladte Nedskrivninger paa i Ordre værende Varer, maa man gaa ud fra, at saadanne Nedskrivninger ogsaa har Gyldighed ved Slutformuens Beregning, idet de efter Skattemyndighedernes Praksis tillades fradraget ved Opgørelsen af den skattepligtige Formue. Man henstiller imidlertid, at der under Lovforslagets Behandling finder en Præcisering Sted af Lovforslagets Fortolkning paa dette Punkt.

De foran anførte Betragtninger om den Ulighed, hvormed Lagernedskrivningsreglerne er udnyttet af de erhvervsdrivende, gælder i endnu højere Grad, for saa vidt angaar Nedskrivningerne paa i Ordre værende Varer, og det maa derfor efter Fællesudvalgets Opfattelse anses for absolut nødvendigt af Retfærdighedshensyn at tillade de erhvervsdrivende at faa Slutformuen korrigeret ogsaa paa dette Punkt, saaledes at det gøres muligt at forøge de ved Skatteopgørelsen foretagne Nedskrivninger paa i Ordre værende Varer indtil den Grænse, som Skattedepartementets Lagercirkulære fastsætter.

#### *Skattefri Lagerhenlæggelser.*

I Forbindelse med Omtalen af Forslagets Bestemmelser om Varelagres Værdiansættelse og om Nedskrivningerne paa i Ordre værende Varer ønsker man at henstille, at den foreslaaede Bestemmelse om, at skattefri Lagerhenlæggelser ved Slutformuens Opgørelse skal optages til 75 pCt., ændres.

Da Adgangen til at foretage skattefri Henlæggelser i sin Tid indførtes, var Formaalet at undgaa Beskatning af de Lagerreserver, som frigjordes ved Lagerets Tømning, samt at sikre disse Reservers Tilstedeværelse til det Tidspunkt, da normalt Lager kan reetableres. Den naturlige Konsekvens af denne Ordning maa være, at saadanne Henlæggelser holdes helt uden for Formueopgørelsen, idet denne vilde have udvist tilsvarende