

(delvis) indkomstbeskatning af eventuel avance ved sådanne afhændelser opretholdt, jfr. stk. 4. De fradrag, der hjemles ved opgørelsen af den skattepligtige avance, synes at være tilstrækkelige til at afbøde de mindre heldige virkninger af, at avancen belægges med den almindelige indkomstskat i et enkelt år. Den nære sammenhæng mellem afskrivninger og avance eller tab ved salg af driftsmidler gør det naturligt at indrømme fuldt fradrag for tab ved driftsmidlers realisation ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette forhold blev anført som begrundelse ved ligningslovenes indførelse af beskatning af avance ved salg af driftsmidler, idet henførelse af avancen til indkomsten blev anset for et naturligt korrelat til fradragsretten for tab.

Den særlige bestemmelse i ligningslovens § 7, stk. 3, hvorefter finansministeren kan indrømme en lempelse ved ansættelsen i tilfælde af ufrivillig opgivelse eller afståelse af formuegoder som de i lovens § 7, stk. 1, nævnte, er ikke optaget i forslaget. Bestemmelsen tager kun sigte på foranstaltninger af mere eller mindre tvangsmæssig karakter fra det offentliges side. Den har kun ringe betydning, og lempelse vil, når forholdene særlig taler derfor, kunne indrømmes i medfør af den almindelige regel om lempelse af skat i forslagets § 180.

*Stk. 5.* Efter gældende ret (ligningslovenes § 6) kan tab på omsætning af værdipapirer i spekulationsøjemed kun fradrages i tilsvarende spekulationsavancer, men ikke i anden indtægt. Denne regel stammer fra krigsårene og var navnlig begrundet i hensynet til at holde aktiemarkedet i ro. Man har ikke fundet tilstrækkelig anledning til at opretholde denne i krigstidens særlige forhold begrundede indskrænkning i adgangen til at fradrage spekulationsstab på værdipapirer.

Iøvrigt giver bestemmelsen i stk. 5 ret til fradrag for realisationstab i alle tilfælde, hvor eventuel fortjeneste i medfør af paragraffens bestemmelser ville være skattepligtig indkomst.

*Stk. 6.* Den foreslåede bestemmelse er i overensstemmelse med gældende ret.

Til § 6.

Paragraffen giver i stk. 1 udtrykkelig lovhjemmel for de retningslinier, som praksis

med formentlig støtte i principperne i statsskatteloven har fulgt vedrørende den skattemæssige behandling af avancer og tab ved realisation af den til en landbrugsejendom hørende stambesætning. I de i bestemmelsen nævnte tilfælde har man i praksis ikke ment, at der burde foreligge indkomstskattepligt.

Medens der iøvrigt, hvad enten det drejer sig om salgsbesætning eller stambesætning, kan ske nedskrivning over den skattepligtige indkomst i det omfang, købesummen for et i indkomståret erhvervet dyr overstiger „skalaprisen“ ved årets udgang, gælder dette ikke ved indkøb af stambesætning i de i stk. 2 nævnte tilfælde. Bestemmelsen står i naturlig forbindelse med bestemmelsen i stk. 1.

Til § 7.

I denne paragraf og i §§ 8 og 9 indeholdes visse detalregler vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen i § 7 omhandler tilfælde, i hvilke urealiserede værdistigninger skal medregnes til den skattepligtige indkomst.

*Stk. 1.* I henhold til statsskattelovens § 14 skal varelagre ved formueopgørelsen — og samme regel antages at have gyldighed for såvidt angår indkomstopgørelsen — optages til deres salgsværdi; i tilfælde, hvor statusopgørelsen sædvanemæssigt foretages på grundlag af fakturaprisen, skal denne pris også kunne bringes til anvendelse ved formueopgørelsen. Ved bestemmelser, der er fastsat af finansministeren med hjemmel i tekstanmærkning til de årlige finansloves § 5 (siden 1942—43), er der yderligere givet de erhvervsdrivende skatteydere adgang til at optage hele varelageret eller dele af dette efter en gennemsnitspris mellem førkrigsprisen og dagsprisen.

Skattelovskommissionen har (kommissionsudkastet § 5 — bemærkningerne side 76) foreslået en væsentlig stramning af disse regler. Efter kommissionens forslag skal varelagre ved indkomstopgørelsen optages til den ved indkomstårets udløb gældende indkøbspris, respektive produktionspris, medmindre den faktiske anskaffelsessum, respektive fremstillingspris, har været lavere, i hvilket tilfælde denne sidste pris kan benyttes. For land-, skov- og havebrugsvirksomheder foreslås, at beholdningen af egne produkter altid