

	kr.	kr.
Udenlandsk indkomst, opgjort uden lageropskrivning.....	10.000	
I opgørelsen efter danske regler foretages en lageropskrivning på.....	+70.000	
Opgjort efter danske regler viser den udenlandske virksomhed herefter et overskud på...	80.000;	

men det er fritaget for beskatning i Danmark, og i det andet land beskattes kun en indkomst på 10.000 kr. Progressionsforbeholdet får ingen virkning, da den skattepligtige indkomst i Danmark er 0.

I begge årene slipper skatteyderen altså helt for indkomstskat i Danmark, medens han beskattes af 10.000 kr. i det andet land. I de følgende år kan skatteyderen opnå tilsvarende resultater ved at veksle mellem nedskrivning og opskrivning af det udenlandske varelager.

Det skal tilføjes, at varelagerlovens regler om nedskrivning på varepartier, der er indkøbt på bindende kontrakt, kan anvendes på ganske tilsvarende måde i modstrid med, hvad der har været tilsligtet.

For at hindre de omtalte utilsigtede virkninger af de gældende regler foreslås det at indføre en særlig bestemmelse, der skal gælde, når overskud af virksomhed i et andet land er fritaget for beskatning her i landet, fordi Danmark og det andet

land har indgået overenskomst til undgåelse af dobbeltbeskatning. Bestemmelsen går ud på at begrænse adgangen til lagernedskrivning efter lovens § 1, stk. 4, og til kontraktnedskrivning efter kapitel II. Begrænsningen skal gælde, når der efter sådan nedskrivning på den udenlandske virksomheds varelagre og bindende kontrakter vil være et underskud, som den skattepligtige kan fradrage i indtægter, hvoraf han skal beskattes her i landet. I så fald skal de nævnte nedskrivninger nedsættes med et beløb svarende til underskuddet, dog højst med det beløb, hvormed nedskrivningerne overstiger virksomhedens tilsvarende nedskrivninger ved udgangen af det foregående indkomstår.

Det bemærkes, at reglen alene kan føre til en nedsættelse af de nedskrivninger, der er omtalt i § 1, stk. 4, og kapitel II. Selv om underskuddet af den udenlandske virksomhed er større end de førnævnte mernedskrivninger, kan forslaget altså ikke føre til, at varelageret skal skrives op til en højere værdi end dags- indkøbs- eller fremstillingsprisen.

#### Til § 1, nr. 3.

Nogle henvisninger til lovens kapitel I og II foreslås ændret, således at de også kommer til at omfatte det nye kapitel IIa, hvorom der stilles forslag i § 1, nr. 2.

#### Til § 2.

Efter forslaget skal de foreslåede ændringer af varelagerloven have virkning fra og med indkomståret 1973.