

Tabel 2. Nedskrivning ifølge gældende regler ved stigende kontraktbeholdning.

Regnskabsår	Skattebesparelse på stigning i nedskrivningsbeløbet					
	Kontraktbeholdning ultimo kr.	Samlet nedskrivning ultimo kr.	Stigning i nedskrivningsbeløb kr.	aktieselskab kr.	person kr.	produktions- og salgsforening kr.
1972.....	1.000.000	300.000	300.000	108.000	200.000	1.680
1973.....	1.200.000	360.000	60.000	21.600	40.000	336
1974.....	1.440.000	432.000	72.000	25.920	48.000	403
1975.....	1.728.000	518.400	86.400	31.104	57.600	484
1976.....	2.073.600	622.080	103.680	37.325	69.120	581
1977.....	2.488.320	746.496	124.416	44.790	82.944	697
1978.....	2.985.984	895.795	149.299	53.748	99.533	836

c. Kontraktbeholdningen falder fra år til år.

Hvis kontraktbeholdningen er 1.000.000 kr. i 1972 og derefter falder med 20 pct. om året, vil nedskrivningen kun medføre skattnedsættelse det første år. I de følgende år vil årets nedskrivning hele tiden være min-

dre end nedskrivningsbeløbet fra det foregående år, der som nævnt skal tages til indkomst. Derfor vil nettoresultatet i disse år blive en forhøjelse af den skattepligtige indkomst og dermed skattestigning, der i tabel 3 er betegnet med ÷.

Tabel 3. Nedskrivning ifølge gældende regler ved faldende kontraktbeholdning.

Regnskabsår	Skattebesparelse på stigning og skatteforhøjelse (÷) på grund af fald i nedskrivningsbeløbet					
	Kontraktbeholdning ultimo kr.	Samlet nedskrivning ultimo kr.	Stigning i nedskrivningsbeløb kr.	aktieselskab kr.	person kr.	produktions- og salgsforening kr.
1972.....	1.000.000	300.000	300.000	108.000	200.000	1.680
1973.....	800.000	240.000	÷ 60.000	÷ 21.600	÷ 40.000	÷ 336
1974.....	640.000	192.000	÷ 48.000	÷ 17.280	÷ 32.000	÷ 269
1975.....	512.000	153.600	÷ 38.400	÷ 13.824	÷ 25.600	÷ 215
1976.....	409.600	122.880	÷ 30.720	÷ 11.059	÷ 20.480	÷ 172
1977.....	327.680	98.304	÷ 24.576	÷ 8.847	÷ 16.384	÷ 138
1978.....	262.144	78.643	÷ 19.661	÷ 7.078	÷ 13.107	÷ 110

2. Afvikling af kontrakt nedskrivning.

På grundlag af eksemplerne i tabel 1, 2 og 3 er det i det følgende beregnet, hvorledes virksomhedernes skattetilsvare for årene efter 1972 vil ændres, hvis adgangen til at nedskrive på varer købt på bindende kontrakt

afvikles. Beregningerne er gennemført med to forskellige former for afviklingsregler. Den ene svarer til lovforslagets, hvorefter kontraktbeholdningen i 1973 kan nedskrives til 80 pct. af dagsprisen og i 1974 til 90 pct. af dagsprisen, mens der fra og med 1975