

regler, at også de maksimale nedskrivningsbeløb stiger, og denne stigning vil hvert år udløse en ny skattenedsættelse, der kan beregnes som marginalskatteprocenten af forøgelsen i kontrakt nedskrivningen. De to afviklingsordninger vil derimod medføre, at de maksimale nedskrivningsbeløb falder fra år til år, selv om kontraktbeholdningen øges med 20 pct. om året. De faldende nedskrivningsbeløb vil medføre en skattestigning, der kan beregnes som marginalskatten af faldet i nedskrivningsbeløbene. Når kontraktbeholdningen vokser fra år til år, bevirker afviklingsordningerne således, at de pågældende skatteydere ikke alene mister de skattelettelser, som de hvert år ville have opnået i kraft af de gældende ordninger, men desuden at de i afviklingsperioden vil blive beskattet af de nedskrivninger, de har foretaget i regnskabsåret 1972.

Fra 1973 til 1974 vil de gældende regler ifølge eksemplet i tabel 5 således have medført en forøgelse af nedskrivningerne fra 360.000 kr. til 432.000 kr. eller med 72.000 kr. og en tilsvarende nedsættelse i den skattepligtige indkomst. Lovforslagets afviklingsregler vil derimod nedsætte nedskrivningsbeløbet fra 240.000 kr. til 144.000 kr. eller med 96.000 kr., og dette vil medføre en tilsvarende stigning i den skattepligtige indkomst. Sammenlignet med de gældende regler vil lovforslaget i dette tilfælde betyde, at skatteyderen i 1974 går glip af nedsættelse af den skattepligtige indkomst på 72.000 kr. og i stedet får sin indkomst forhøjet med 96.000 kr. Hans skattepligtige indkomst forhøjes altså med i alt 168.000 kr.

For aktieselskaber med en marginalskat på 36 pct. kan skattestigningerne som følge af lovforslagets og udkastets afviklingsregler beregnes til følgende beløb:

Regnskabsår	Skattestigning for aktieselskaber ifølge	
	lovforslag	udkast
	kr.	kr.
1972.....	0	0
1973.....	43.200	25.920
1974.....	60.480	36.288
1975.....	82.944	49.759
1976.....	37.325	67.192
1977.....	44.790	89.580
1978.....	53.748	53.748

En virksomhedsindehaver med en marginalskatteprocent på $66\frac{2}{3}$ vil få følgende skattestigninger:

Regnskabsår	Skattestigning for ansvarligt firma ifølge	
	lovforslag	udkast
	kr.	kr.
1972.....	0	0
1973.....	80.000	48.000
1974.....	112.000	67.200
1975.....	153.600	92.140
1976.....	69.120	124.430
1977.....	82.950	165.900
1978.....	99.533	99.533

Endelig vil der for en produktions- og salgsforening blive tale om følgende skattestigninger:

Regnskabsår	Skattestigning for produktions- og salgsforeninger ifølge	
	lovforslag	udkast
	kr.	kr.
1972.....	0	0
1973.....	672	403
1974.....	941	564
1975.....	1.290	774
1976.....	581	1.045
1977.....	697	1.393
1978.....	836	836

c. Kontraktbeholdningen er faldende fra år til år.

Er kontraktbeholdningen som forudsat foran i tabel 3 1.000.000 kr. i 1972 og derefter faldende med 20 pct. om året, vil de maksimale nedskrivninger blive som anført i tabel 6.

Tabel 6.

Regnskabsår	Nedskrivning ifølge		
	gældende		
	regler	lovforslag	udkast
	kr.	kr.	kr.
1972.....	300.000	300.000	300.000
1973.....	240.000	160.000	192.000
1974.....	192.000	64.000	115.200
1975.....	153.600	0	61.440
1976.....	122.880	0	24.576
1977.....	98.304	0	0
1978.....	78.643	0	0