

Spørgsmål 4:

Er det muligt for enkelte områder (f.eks. for korn- og forderstoffer) fortsat at bevare adgangen til afskrivning på bindende kontrakt?

Svar:

Reglerne i lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m. v. gælder for alle næringsdrivende personer, dødsboer, selskaber og foreninger (lovens § 1, stk. 1) og for alle varer, råstoffer, hel- eller halvfærdige produkter, emballage samt hjælpevarer i produktionsvirksomheder, herunder brændsel, der hører til den pågældende virksomhed (§ 1, stk. 5). Det anførte gælder både med hensyn til reglerne om varelagre og med hensyn til reglerne om nedskrivning på varepartier, der er indkøbt på bindende kontrakt, jfr. herved lovens § 3, stk. 1. Det foreliggende lovforslag om at afskaffe kontraktnedskrivningerne omfatter alle de nævnte grupper af skattepligtige og alle de omtalte varer m. v.

1. En ordning, hvorefter adgangen til kontraktnedskrivning skulle bevares på visse områder, kan i hvert fald ikke tænkes udformet på den måde, at bestemte grupper af personer, selskaber o.s.v. (skattesubjekter) skulle have et skattemæssigt privilegium på dette område. Selv om en næringsdrivende har den væsentligste del af sin virksomhed inden for en bestemt branche el. lign., som man af en eller anden grund ville begunstige med en særregel, må man nemlig tage i betragtning, at mange foretagender driver en blandet virksomhed, der dels ville falde inden for, dels ville falde uden for den pågældende branche.

2. Tænker man sig herefter en ordning, hvor den fortsatte ret til kontraktnedskrivning skulle søges begrænset på anden måde, kan det spørgsmål tænkes rejst, om ordningen kan begrænses til kontrakter om køb af visse bestemte arter af varer.

Skal en sådan ordning ikke med rette kunne kritiseres for vilkårlighed, må det forudsætte, at det med rimelighed kan antages, at netop de varer, der tages med i ordningen — og kun disse — på en eller anden måde gør sig særlig „fortjent til“ at få en sådan særstilling. Det er vanskeligt at se, at noget sådant med rimelighed kan antages om en enkelt eller dog kun ganske få grupper af varer, som det ville være overkomme-

ligt at opregne og afgrænse på en måde, der giver skatteyderne og skattemyndighederne de nødvendige klare holdepunkter for reglerens anvendelse i praksis.

Tænker man sig, at man i første omgang ville nøjes med en særordning for et enkelt eller nogle få vareområder, er der derfor en meget betydelig risiko for, at det hurtigt ville vise sig overordentlig vanskeligt at afvise brancheorganisationer o.s.v., der presser på for at få flere varegrupper med under henvisning til, at det ikke kan begrundes at stille dem ringere end de varer, der kom med i første omgang.

Man må være opmærksom på risikoen for, at en ordning som den omhandlede kunne føre til erhvervsmæssige forvridninger, idet ordningen ville give en skattemæssig tilskyndelse til fortrinsvis at købe varer af de arter, der faldt ind under særreglen, selv om det efter en almindelig erhvervsmæssig bedømmelse ville være fornuftigere — eller i hvert fald lige så fornuftigt — at købe andre varearter.

Efter det anførte mener finansministeriet ikke, at en ordning som den omtalte bør søges gennemført.

3. Det indgår med meget stor vægt i begrundelsen for det foreliggende lovforslag, at reglerne om kontraktnedskrivning giver alt for store muligheder for omgåelsestransaktioner o. lign. En redegørelse herfor er givet i finansministeriets skrivelse af 21. februar 1973 til udvalget (se bilag 13).

Det må tillægges afgørende vægt, at disse omgåelsestransaktioner bringes til ophør, og dette hensyn taler yderligere imod tanken om særregler af den i spørgsmålet nævnte art.

Spørgsmål 5:

I tilknytning til finansministerens bemærkninger til bilag 11 (bilag 12) spørger udvalget, om der ikke for varer, for hvilke der foreligger afsendelsespapirer, kan tillades, at disse medtages i varelageropgørelsen (til dagspris), således at der på denne måde gives en vis adgang til at føre et underskud ét år bagud.

Svar:

Statens ligningsdirektorat har herom oplyst følgende: „Adgang til at foretage nedskrivning på varelager tilkommer ejerne af