

Bilag 8.

Finansministerens bemærkninger til bilag 7.

Erhvervenes Skatteudvalg fraråder, at man gennemfører forslaget om at afskaffe adgangen til nedskrivning på varepartier, der er indkøbt på bindende kontrakt.

Erhvervenes Skatteudvalg henviser for det første til, at en række varer er udsat for betydelige prissvingninger, og at hensynet til en kontinuerlig produktion og afsætning i mange tilfælde gør det nødvendigt for erhvervsvirksomhederne at indgå bindende kontrakt om køb af sådanne varer til senere levering. De omtalte forhold medfører, at virksomhederne udsættes for en tabsrisiko, som efter Erhvervenes Skatteudvalgs opfattelse taler for at bibeholde reglerne om kontrakt nedskrivning.

Til det anførte skal finansministeriet bemærke, at forslaget alene går ud på at afskaffe adgangen til at tage den blotte *risiko* for et tab i betragtning ved indkomst-opgørelsen. Faktisk indtrådte tab vil derimod kunne fradrages ligesom hidtil, når tabet er konstateret. Finansministeriet mener derfor ikke, at den omtalte begrundelse for ønsket om at bevare kontrakt nedskrivningerne har tilstrækkelig vægt over for de modhensyn, der er omtalt i bemærkningerne til lovforslaget.

For det andet anfører Erhvervenes Skatteudvalg, at de erhvervsdrivendes muligheder for at udjævne svingende årsindkomster bliver mindre, når adgangen til kontrakt nedskrivning afskaffes.

Hertil skal finansministeriet bemærke, at det — uanset hvilken vægt man tillægger hensynet til indkomstudjævning — ikke kan anses for forsvarligt at bibeholde reg-

lerne om kontrakt nedskrivning med den meget alvorlige risiko for omgåelsestransaktioner og lign., som disse regler medfører. Det skal endvidere bemærkes, at skattelovgivningen fortsat vil give de erhvervsdrivende meget betydelige muligheder for at udjævne svingende årsindkomster. I denne forbindelse kan der bl. a. henvises til reglerne om nedskrivning på varelagre; disse regler berøres ikke af det foreliggende lovforslag. Der kan endvidere peges på afskrivningslovens regler om skattemæssige afskrivninger, der inden for lovens rummelige afgrænsning kan fordeles på de enkelte indkomstår efter skatteyderens eget valg. Lovforslaget om ændring af afskrivningsloven og investeringsfondsloven (F. 93) udvider endda grænsen, for så vidt angår saldoafskrivningen på maskiner m. v.

Som begrundelse for ønsket om at bibeholde kontrakt nedskrivningerne henviser Erhvervenes Skatteudvalg endvidere til, at det vil belaste de berørte erhvervsvirksomheders likviditet, når de ubeskattede reserver, der er opnået ved hjælp af kontrakt nedskrivningerne, kommer til beskatning.

Efter finansministeriets opfattelse tager lovforslagets afviklingsordning et rimeligt hensyn til det omtalte forhold. Det skal herved bemærkes, at den foreslåede 2-årsregel medfører, at nedskrivningsreserverne kommer til beskatning i løbet af 3 indkomstår, nemlig indkomstårene 1973, 1974 og 1975. Den sidste del af reserven skal nemlig først indtægtsføres i det indkomstår, hvor nedskrivningsadgangen ophører helt, d. v. s. i indkomståret 1975, jfr. det foreslåede § 3, stk. 2, i lovforslagets § 1, nr. 1.