

**Bilag 12.****Finansministerens bemærkninger til bilag 11.**

Efter de gældende regler kan nedskrivningen på varepartier, der er indkøbt på bindende kontrakt, udgøre det beløb, hvormed den aftalte købspris overstiger 70 procent af dagsprisen. Efter lovforslaget ændres den omtalte procentdel til 80 for indkomståret 1973 og til 90 for indkomståret 1974. Fra og med indkomståret 1975 kan der efter lovforslaget slet ikke foretages nedskrivning på bindende kontrakt.

Trælastgrossisternes Fællesrepræsentation anfører nu, at der for indkomståret 1975 og følgende år bør være adgang til at foretage en kontraktnedskrivning = det beløb, hvormed den aftalte købspris måtte overstige 100 procent af dagsprisen. Dette forslag tager med andre ord sigte på tilfælde, hvor den dagspris, der ved udgangen af kontraktåret gælder for varer af den pågældende art, er lavere end den købspris, der er aftalt i den bindende kontrakt. I sådanne tilfælde mener fællesrepræsentationen, at man kan forudse, at den omtalte lavere dagspris også vil gælde, når varerne til sin tid er leveret, således at køberen må regne med (har „en viden“ om), at han vil få et tab svarende til

forskellen mellem den aftalte købspris og dagsprisen ved udgangen af det regnskabsår, hvori skatteyderen har indgået kontrakt om køb af et parti varer til levering i det kommende år. Fællesrepræsentationen mener derfor, at skatteyderen ved indkomstopgørelsen for kontraktåret bør kunne foretage en nedskrivning svarende til et forventet tab af denne størrelse.

Til det anførte skal finansministeriet bemærke, at den omstændighed, at dagsprisen ved kontraktårets udgang er lavere end den aftalte købspris, ikke kan give nogen viden om, hvorvidt skatteyderen til sin tid får et tab, eller hvor stort dette i så fald bliver. Størrelsen af den fortjeneste eller det tab, skatteyderen får på varerne, afhænger nemlig af prisforholdene på det tidspunkt, hvor han sælger varerne, eller hvor de indgår i det følgende års lageropgørelse. Herefter mener finansministeriet ikke, at det af fællesrepræsentationen anførte bør føre til, at man bevarer en adgang til at tage *den blotte risiko* for et tab i betragtning ved hjælp af en kontraktnedskrivning som den, fællesrepræsentationen bringer i forslag.