

Bilag 13.

FINANSMINISTERIET

Den 21. februar 1973.

Notat fra finansministeren til folketingets skatte- og afgiftsudvalg.

Under udvalgets samråd med finansministeren den 14. februar 1973 drøftedes bl. a. de foreliggende erfaringer vedrørende omgøelsestransaktioner o. lign. i forbindelse med de gældende regler om nedskrivning på varepartier, der er indkøbt på bindende kontrakt. Herom kan følgende oplyses:

A. De *gældende betingelser* for kontrakt-nedskrivning er:

1) Skatteyderen skal *inden indkomstårets udgang* have indgået bindende kontrakt om køb af varer, råstoffer, hel- eller halvfærdige produkter, emballage eller hjælpevarer for en produktionsvirksomhed, herunder brændsel.

2) Det skal være aftalt i den bindende kontrakt, at varerne skal *leveres senest i løbet af det kommende indkomstår*.

3) Varerne må ikke være leveret til skatteyderen eller videresolgt af denne inden udgangen af det indkomstår, hvori kontrakten er indgået.

4) Der skal være indgået en *bindende aftale om mængden* af varer, der skal leveres.

5) Der skal endvidere være truffet *bindende aftale om den pris*, skatteyderen skal betale for varerne.

Selv om kontrakten går ud på betaling efter leveringsdagens pris, kan der dog alligevel foretages kontrakt-nedskrivning, såfremt der tillige er aftalt en *mindstepris*; men nedskrivningen kan da kun foretages på grundlag af den aftalte mindstepris.

B. Selve *nedskrivningsreglen* går ud på, at skatteyderen ved indkomstopgørelsen for kontraktåret kan fradrage en nedskrivning, som højst kan udgøre det beløb, hvormed den aftalte købspris overstiger 70 procent af dagsprisen ved udgangen af det nævnte indkomstår. Hvor nedskrivningen sker på grundlag af en i kontrakten aftalt mindstepris, er det dog forskellen mellem mindsteprisen og 70 procent af dagsprisen, det kommer an på.

Nedskrivningen kan normalt ikke omfatte et større kvantum end en fjerdedel af virksomhedens normale årlige indkøb af varer af den pågældende art; men statens ligningsdirektorat kan dispensere fra denne regel.

Den kontrakt-nedskrivning, der fradrages i indkomsten for et givet indkomstår, skal tages til indtægt det følgende år.

C. Det er statens ligningsdirektorats indtryk, at *skatteydernes brug af reglerne om kontrakt-nedskrivning* i et særdeles betydeligt og stadig stigende antal tilfælde har den karakter, at der nedskrives på kontrakter, der alene er oprettet for at opnå en skattemæssig fordel, medens samhandelen mellem parterne i realiteten afvikles, som om køberen indkøbte sine varer, efterhånden som han får brug for dem, og til den til enhver tid gældende dagspris. I mangfoldige tilfælde må det også antages, at en sådan samhandelsform er den naturlige for parterne efter karakteren af deres virksomheder.

I mange tilfælde må det således antages, at det er på grund af de gældende beskattingsregler, at der oprettes kontrakter om for eksempel bagermestres, tømremestres og murermestres forbrug af mel, træ og mursten, ligesom der endog har været et eksempel på, at der er oprettet kontrakt om successiv levering af pølser til en person, der forhandler pølser fra en pølsevogn.

I mange tilfælde kan sådanne utilsigtede virkninger af de gældende regler opnås, uden at reglerne kan anses for overtrådt. Det hænger sammen med reglen om, at der kan foretages kontrakt-nedskrivning, selv om der er truffet aftale om betaling efter leveringsdagens pris, når der blot tillige er aftalt en mindstepris. I sådanne tilfælde skal nedskrivningen ganske vist foretages på grundlag af mindsteprisen; men ved deres valg af mindstepris kan parterne undgå, at denne begrænsning af nedskrivningsadgan-