

Bilag 2**MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER**

Den 30. marts 1985

I fortsættelse af drøftelserne i samrådet den 29. marts 1985 skal man meddele følgende:

Indkomstår, der er udløbet eller vil udløbe i perioden den 1. april 1984 til den 31. marts 1985, medtages i skatteansættelsen for skatteåret 1985-86. De pågældende selskaber skal indgive selvangivelse for dette år henholdsvis den 30. april og 31. maj 1985.

Med en forhøjelse af selskabsskatteprocenten for skatteåret 1986-87 vil selskaberne i et vist omfang have interesse i at foretage dispositioner, hvorved indkomsten for skatteåret 1985-86 bliver højere på bekostning af indkomsten for 1986-87. Denne interesse må antages at medføre, at der alt andet lige vil ske en vis forøgelse af selskabsskatteproventet i 1985.

Der kan være tale dels om dispositioner, der kun kan foretages i løbet af indkomståret, og dels om dispositioner, der kan foretages efter udløbet af indkomståret ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

A. Dispositioner, der foretages i løbet af indkomståret

Som eksempel kan nævnes:

- 1) Dispositioner, der medfører skattemæssigt fradrag, udskydes, f.eks. varekøb og køb af driftsmidler under 3.500 kr.
- 2) Dispositioner, der medfører skattemæssig fortjeneste, fremskyndes f.eks. varesalg.
- 3) Salg af aktiver, hvorved der konstateres en avance eller genvundne afskrivninger, fremskyndes f.eks. salg af fast ejendom og driftsmidler.

For så vidt angår denne gruppe bemærkes det, at sådanne tilfælde næppe kan have nogen synderlig betydning, idet de forudsætter kendskab til den foreslåede forhøjelse, hvilket først skete ved fremsættelsen den 27. marts 1985. Dispositionerne skal endvidere

være foretaget inden den 31. marts 1985. I realiteten skal dispositionerne være foretaget onsdag, torsdag eller fredag, hvor strejken m.v. formentlig har begrænset mulighederne herfor.

B. Dispositioner, der foretages efter udløbet af indkomståret ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst

Som eksempel kan nævnes:

- 1) Værdiansættelsen af varelageret ultimo 1985-86 sættes højest muligt. Dette kan ske ved enten at undlade at nedskrive eller ved at anvende en værdiansættelsesmetode (dagspris, fakturapris eller fremstillingspris), der medfører en høj værdi. Dette medfører en høj skattepligtig indkomst for 1985-86 og en tilsvarende lav for 1986-87, idet værdien af varelageret ultimo 1985-86 fratrækkes i indkomstopgørelsen for 1986-87 som værdien af varelageret primo 1986-87.
- 2) Der foretages ikke maksimale afskrivninger på driftsmidler, idet selskaberne vil have interesse i, at der bliver en maksimal saldo værdi at afskrive på i 1986-87 (og fremover).

For så vidt angår denne gruppe bemærkes, at der er tale om sædvanlige skattemæssige dispositioner. Selskaberne vil for så vidt have mulighed for at foretage dispositioner, hvorefter den merbeskatning, der er formålet med den højere selskabsskatteprocent, bliver udjævnet over to indkomstår. Prisen for denne udjævning er det likviditetstab, selskaberne herved lider.

Situationen kan beskrives således, at hensynet til selskaberne om at kunne indrette sig på en forhøjelse af beskatningsprocenten tilgodeses samtidig med hensynet til at forhøjelsen skal have virkning indenfor en over-