

sambeskatning med et udenlandsk selskab vil ligeledes medføre en provenugevinst. Denne del af lovforslaget vil formentlig kun få virkning for et meget begrænset antal skatteydere. Det begrænsede antal skatteydere gør, at provenuvirkningen vil være meget svingende fra år til år. Der kan i nogle tilfælde blive tale om betydelige beløb i merskat.

Det kan alt i alt konkluderes, at lovforslaget vil medføre et merprovenu. Det er dog ikke muligt at angive størrelsen heraf.

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

Til § 1, nr. 1

Fra og med indkomståret 1976 har der ikke længere været adgang til at foretage nedskrivning på varepartier indkøbt på bindende kontrakt. Bestemmelserne i det hidtidige kapitel II har således ikke længere virkning. Det foreslås derfor at ophæve kapitel II.

Ad foreslået § 3

Den gældende bestemmelse om begrænsning i adgangen til nedskrivning på udenlandske virksomheders varelagre foreslås udvidet til at omfatte nedskrivning på varelagre tilhørende virksomheder i lande, med hvilke Danmark har indgået aftale om undgåelse af dobbeltbeskatning efter creditprincippet. Om samspillet mellem varelagerlovens nedskrivningsregler og lempelse for dobbeltbeskatning efter creditprincippet henvises til de almindelige bemærkninger.

Har Danmark ikke indgået en dobbeltbeskatningsaftale med et land, vil der blive givet lempel-

se for en eventuel dobbeltbeskatning efter ligningslovens § 33. Lempelse ifølge ligningslovens § 33 sker efter creditprincippet. Det forelås derfor, at begrænsningen i nedskrivningsadgangen også skal omfatte nedskrivning på varelagre tilhørende virksomheder i lande, med hvilke Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsaftale.

I forslaget er medtaget varelagre tilknyttet virksomhed på Færøerne og i Grønland. Begrundelsen er, at Færøerne og Grønland i skattemæssig henseende betragtes som udland.

Forslaget medfører, at den gældende begrænsning i nedskrivningsadgangen fremover vil omfatte nedskrivning på ethvert varelager, der er tilknyttet en virksomhed uden for Danmark.

Ad foreslåede §§ 4 og 5

Det foreslås, at der ved ophør af personers skattepligt til Danmark som følge af fraflytning ikke skal kunne foretages nedskrivning på et varelager i ophørsåret. En bestemmelse med lignende virkning foreslås indsat for så vidt angår sambeskattede selskaber, hvor sambeskatningen med det udenlandske selskab ophører.

*Til § 1, nr. 2*

Ændringerne er en konsekvens af § 1, nr. 1.

*Til § 2*

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Det foreslås samtidig, at loven får virkning fra og med indkomståret 1987, dog ikke i tilfælde hvor skattepligten er bortfaldet eller sambeskatningen er ophørt inden den 18. februar 1987.