

Ansættelsen af varelagerværdien er således i høj grad beroende på et skøn, som ligningsmyndigheden er uden mulighed for at kunne kontrollere rigtigheden af.

Det kan således fastslås, at varelagerværdien i praksis kan ansættes netop under hensyn til den type tab, som varelagernedskrivningerne skulle kompensere for.

#### *Banderoler m.v. fjernes fra afskrivningsgrundlaget*

Lovforslaget forslår endvidere den tvivlsomme fortolkning af varelagernedskrivningsreglerne ophævet, hvorefter banderoler betragtes som en slags hjælpevarer, der kan medtages ved opgørelsen af varelageret og indgå i nedskrivningsgrundlaget.

#### *Igangværende arbejder for liberale erhverv skal medregnes*

Lovforslaget slår endvidere fast, at den hidtidige praksis for opgørelse af igangværende arbejder også skal gælde liberale erhverv, f.eks. advokater og revisorer, således at disse forpligtes til at medregne værdien af igangværende arbejder. Uvist af hvilken grund har en række liberale erhverv aldrig været omfattet af pligten til at medregne værdien af igangværende arbejder ved opgørelse af indkomst og formue. Med lovforslaget sikres en ligestilling.

Forslagsstillerne ønsker med dette lovforslag at ophæve en række af de særlige og ubegrundede skattebegunstigelser, erhvervslivet har. Der er samtidig tale om en tilnærmelse til den lovgivning, der kendes i de øvrige lande i EF.

Skal erhvervslivet have støtte, bør denne målrettes i stedet for at blive ydet gennem det store »tag-selv-bord«, som reglerne for varelagernedskrivninger og igangværende arbejder for liberale erhverv er en del af.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1

Da loven også kommer til at omfatte igangværende arbejder, foreslås dette angivet i titlen.

Til nr. 2

Efter nr. 2 aftrappes varelagernedskrivningerne med 5 procentpoints om året begyndende med indkomståret 1990. Såfremt inflationen udgør 5 procentpoints årligt, vil inflationen neutralisere aftrappingen frem til 1995.

Til nr. 3

Skatteministeren har til Folketingets Skatteudvalg oplyst, at han betragter banderoler som »en slags hjælpevarer, der kan medtages ved opgørelsen af varelageret og gøres til genstand for varelagernedskrivning«. Forslagsstillerne mener, at det er helt urimeligt, at virksomheder, som opkræver punktafgifter, kan gøre disse til genstand for nedskrivning. Nogen pris- eller kurantrisiko foreligger ikke i disse tilfælde. Det gælder således for tobaks-, parfume-, øl-, vin- og spiritusindustrien og for importørerne af disse produkter. Der er her tale om endog meget store beløb, som på denne måde unddrages beskatning. For at sidestille fremstillingsindustrien og importører med detailhandelen foreslås, at kun punktafgifter kan indregnes i varelagerets værdi, såfremt afgiftspligten er indtrådt og afgiften er betalt, og såfremt afgiften ikke senere vil kunne refunderes, såfremt varerne viser sig usælgelige.

I øvrigt mener forslagsstillerne, at ministerens fortolkning af nedskrivningsreglerne for banderoler m.v. er særdeles tvivlsom. Statens Ligningsdirektorat traf således i 1970 en afgørelse (H 12.007), hvori man konkluderer, at de ikke berigtigede afgifter ikke kan indgå i opgørelsen af den skattemæssige værdi af varelagre, hvorpå nedskrivning kan foretages. Til trods for, at der ikke har været foretaget nogen lovændring siden da, har ministeren helt arbitrært ændret fortolkningen.

Da det er så oplagt urimeligt, at det er muligt at nedskrive på disse banderoler, har forslagsstillerne her ikke ønsket nogen aftrappingsordning, men derimod et omgående stop.

I nugældende lovs § 1, stk. 5, hedder det: »Nedskrivninger efter stk. 4 (på indtil 30 pct.) kan foretages af lagre af varer, råstoffer, hel- eller halvfærdige produkter, emballage samt hjælpevarer i produktionsvirksomheder, herunder brændsel, der hører til virksomheden ved regnskabsårets slutning.«

Når man betænker nedskrivningsreglernes historiske oprindelse, er det helt uforståeligt, at skatteministeren kan fortolke teksten således, at den omfatter f.eks. banderoler til punktafgifter som »hjelpestoffer«. Dette har aldrig været lovgivernes hensigt.

Folketingets Skatteudvalg har fra såvel Århus Kommunes ligningskommission som fra Helsingør Kommunes ligningskommission fået henvendelser, der påpeger det urimelige i, at banderoler kan medtages i varelagernedskrivningsgrundlaget, og er blevet opfordret til at ændre på dette forhold.

Til nr. 4

Det er fast praksis, at f.eks. bygningsbranchen skal medregne igangværende arbejder ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue. Det er ligele-