

ikke har ret til standardfradrag efter ligningsloven.

I år 3-7 tjener ejendommen til bolig for ejeren, således at han kan få ligningslovens standardfradrag.

I år 8 udskiftes oliefyrringsaggregatet.

Ved indkomstopgørelsen for år 8 kan ejeren foretage et udskiftningsfradrag på 600 kr., svarende til de afskrivninger, der kunne være foretaget i de 2 år, hvor han ikke havde ret til standardfradrag.

Spørgsmål 19:

Foreligger der oplysninger om de i andre lande gældende afskrivningsregler og andre skatteregler, der påvirker virksomhedernes konkurrenceevne, f. eks. i rapporter fra EEC og OECD?

Svar:

„European Taxation“ 1965, side 113-127 indeholder en sammenlignende oversigt over afskrivningsreglerne og reglerne om opgørelse af varelagre m. v. i fællesmarkedslandene. Det fremgår af de indledende bemærkninger til oversigten, at det drejer sig om en ajourføring af en oversigt i en rapport, udarbejdet af en arbejdsgruppe inden for EEC (intern rapport nr. 5833/IV/64). Ajourføringen er foretaget af International Bureau of Fiscal Documentation. En fotokopi af oversigten vedlægges.*)

En sammenlignende oversigt, der foruden fællesmarkedslandene også omfatter Storbritannien, findes i „Fiscal Harmonization in Common Markets“, bind 2, side 250-254 og side 269-277. (Columbia University Press, 1967).

En sammenlignende undersøgelse af beskatningsreglerne — herunder afskrivningsregler og varelagerregler — for aktieselskaber i Danmark, Finland, Norge og Sverige findes i en betænkning om „Bolagsbeskatningen i Norden“, udgivet på foranledning af Nordisk Råd i Nordisk Udredningsserie 1963: 5. Betænkningen indeholder tillige en oversigt over skattesystemerne i visse ikke-nordiske lande. Betænkningen dannede grundlag for en diskussion på en nordisk skattekonference i København den 25.-26. april 1966. Referat af diskussionen er of-

fentliggjort i Nordisk Udredningsserie 1966: 4, side 79-94. Dette nummer af udredningsserien indeholder tillige på side 180-183 en ajourføring frem til årsskiftet 1965-66 af de oplysninger, der blev givet i betænkningen fra 1963.

Eksemplarer af de nævnte numre i Nordisk Udredningsserie sendes til udvalget samtidig med nærværende besvarelse.

Det er nævnt flere steder i betænkningen fra 1963, at selv om det er muligt at give oplysning om de enkelte landes beskatningsregler på en række forskellige områder, er det meget vanskeligt at få et samlet indtryk af, om beskatningsreglerne som helhed giver erhvervslivet den mest fordelagtige stilling i det ene eller det andet land. Oversigten i „European Taxation“ vedrørende fællesmarkedslandene efterlader det indtryk, at tilsvarende vanskeligheder gør sig gældende her.

Vanskelighederne skyldes bl. a., at de pågældende lovbestemmelser ofte giver et ufuldstændigt indtryk af de faktiske beskatningsforhold, der i høj grad afhænger af, hvordan reglerne anvendes i praksis. Om *varelager-vurderingsreglerne* hedder det således i betænkningen om Bolagsbeskatningen i Norden (side 22):

„Ser man alene på de formelle regler, ser det ud til, at Sverige har de mest liberale regler, og derefter måske Danmark.**) Det er vanskeligere at placere Finland og Norge i billedet. Alt vil afhænge af, hvordan reglerne praktiseres. Antagelig er det sådan, at de finske bedrifter i praksis står temmelig frit med hensyn til, hvor lavt de vil vurdere lagerværdien, og at de faktisk af den grund er friere stillet end de danske og svenske bedrifter. De norske regler er uden tvivl de strengeste, men hvis skattemyndighederne er forholdsvis liberale i deres krav til bevis for ukurantthed eller prisfaldsrisiko, kan forskellene mellem Norge og de øvrige lande være mindre, end de formelle regler skulle tilsige.“

Om afskrivningsreglerne hedder det i betænkningen (side 18-19) bl. a.:

„..... Reglerne om, hvad der anses for afskrivningsberettigede driftsmidler, er stort set fælles. Den vigtigste undtagelse finder

*) Ikke optrykt.

***) De danske varelagerregler er ændret, siden betænkningen blev udarbejdet.