

indtægt på etableringskonto. Indskuddet skal mindst udgøre 500 kr.

Indskuddene kan frigives, når lønmodtageren etablerer selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet. Lovens § 3, stk. 2-3, indeholder nærmere regler om, hvornår selvstændig virksomhed anses for etableret.

Når etablering har fundet sted, bliver en tredjedel af indskuddene, dog højst 5.000 kr., uden videre frigivet (§ 6). Når lønmodtageren etablerer sig, bevarer han altså den skattebesparelse, han fik, da han i sin tid indskød dette beløb på etableringskonto.

Ud over det beløb, der frigives uden videre, kan der efter § 7 frigives et beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen for en række nærmere opregnede, afskrivningsberettigede formuegoder, som skatteyderen har anskaffet i anledning af etableringen. De beløb, der frigives efter denne regel, skal anvendes til forlods afskrivning på tilsvarende måde som omtalt under investeringsfundsordningerne.

3. Efter *lov om skattemæssig opgørelse af varelagre m. v.* (lovbekendtgørelse nr. 255 af 18. juni 1968) kan *næringsdrivende personer, dødsboer samt selskaber og foreninger* (§ 1, stk. 1, jfr. § 3, stk. 1) foretage nedskrivning på varelagre og varepartier indkøbt på bindende kontrakt. Nedskrivningerne kan medføre, at skatteyderne oparbejder betydelige ubeskattede reserver.

Efter reglerne om *varelagre* kan skatteyderen opgøre varelagret ved regnskabsårets udgang til dagspris eller til kostpris, og i den således opgjorte lagerværdi kan han foretage et nedslag på indtil 30 pct. Da slutlagerværdien indgår i årsregnskabet som en indtægtspost, påvirker nedskrivningen af slutlageret den skattepligtige indkomst i nedådgående retning.

Den lagerværdi, skatteyderen har opgjort ved udgangen af et givet år, skal også benyttes ved opgørelsen af begyndelseslageret i det følgende år (lovens § 2, stk. 2). Da begyndelseslageret indgår i regnskabet som en udgiftspost, bliver den nedgang i indkomsten, der opstod ved nedskrivningen af det første års slutlager, derfor opvejet ved primoposteringen i det andet år. Hvis skatteyderen har et tilsvarende varelager, når han kommer frem til udgangen af det andet år, kan han dog ved en ny lagernedskrivning undgå, at den nævnte virkning af

primoposteringen slår igennem ved opgørelsen af det andet års skattepligtige indkomst.

Når lagernedskrivningen kan medføre, at der fremkommer en ubeskattet reserve, skyldes det, at den nedskrevne lagerværdi ofte er mindre end det beløb, varerne vil indbringe, når skatteyderen sælger dem.

Hvor der er en sådan lagerreserve, kommer den under alle omstændigheder frem til beskatning, hvis skatteyderen sælger hele varelageret uden at anskaffe et tilsvarende nyt lager. I så fald er skatteyderen nemlig afskåret fra at foretage en ny udlygnende lagernedskrivning på den foran omtalte måde.

I øvrigt kan skatteyderen lade lagerreserven komme helt eller delvis frem til beskatning ved i et givet år at lade være med at skrive ned på slutlageret — eller nøjes med en lavere nedskrivning.

Efter reglerne om *varepartier, der er indkøbt på bindende kontrakt*, kan skatteyderen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretage en nedskrivning, der højst kan udgøre det beløb, hvormed den aftalte købspris måtte overstige 70 pct. af dagsprisen (lovens § 3, stk. 1). Det kan også udtrykkes således, at nedskrivningen kan udgøre det beløb, hvormed købsprisen måtte overstige dagsprisen, efter at denne er nedsat med indtil 30 pct.

Efter lovens § 5 skal nedskrivningsbeløbet for et givet år tages til indtægt i det følgende år. På lignende måde som ved lagernedskrivningen kan skatteyderen helt eller delvis opveje virkningen heraf ved at indgå nye bindende kontrakter og nedskrive på dem i det andet år.

4. Også de afskrivninger, som skatteyderne foretager efter *lov om skattemæssige afskrivninger m. v.* (lovbekendtgørelse nr. 457 af 30. august 1971), kan føre til, at der opstår ubeskattede reserver.

Loven gælder for maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der hører til en skattepligtigs *erhvervsvirksomhed* (§ 2, stk. 1), driftsmidler, der både benyttes privat og *erhvervmæssigt* (afsnit II), skibe til *erhvervmæssig* brug (afsnit III) samt en række bygninger, der benyttes *erhvervmæssigt* (afsnit IV).

Loven indeholder i §§ 14-17 og afsnit IV A regler om *forskuksafskrivning* på henholdsvis