

ningsatsen for varelagre med 5 pct.-point årligt. Det betyder en aftrapning til 0 pct. i løbet af en 5-årig periode.

Varelagernedskrivningsadgangen blev indført i begyndelsen af 1940'erne. Begrundelsen var risikoen for prisfald ved 2. Verdenskrigs slutning. Varelagernedskrivningsreglerne har imidlertid været gældende lige siden.

Efter gældende regler kan erhvervsdrivende personer, dødsboer samt selskaber og foreninger med virkning for den skattepligtige indkomst og eventuelle skattepligtige formue hvert år nedskrive varelagerets værdi med indtil 30 pct. I varelageret indgår råstoffer, færdigvarer, halvfabrikata, emballage, hjælpevarer m.v. Et års varelagernedskrivninger indtægtsføres i det følgende år, hvor der så til gengæld kan nedskrives påny.

Den skattepligtige kan frit vælge at opgøre varelageret på grundlag af 1) dagsprisen ved regnskabsårets slutning, eller 2) indkøbsprisen med tillæg af fragt, told og lignende (fakturaprisen) eller 3) fremstillingsprisen, såfremt varen er fremstillet i egen virksomhed. Der kan foretages særskilt lavere værdiansættelse for ukurante varer (både teknisk og økonomisk ukurans), og der er under alle omstændigheder fradrag for svind og andre ekstraordinære tab på varelageret, med mindre tabet skyldes ejerens forsætlige skadeforvoldelse. Varelagernedskrivningen sker på grundlag af værdien opgjort efter et af disse principper og efter fradrag af de nævnte tab m.v.

Til § 11

Forslaget går ud på at afskaffe reglerne om indeksering af afskrivningsgrundlaget for driftsmidler m.v. og bygninger, der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere. Forslaget går endvidere ud på at forhøje førsteårsafskrivningerne for driftsmidler m.v. fra 25 pct. til 30 pct. (%-reglen). Det medfører en række konsekvensændringer i afskrivningsloven og forskellige andre skattelove.

Herudover foreslås der ikke ændring af afskrivningslovens regler om afskrivning på driftsmidler, skibe og bygninger m.v. Reglerne for opgørelse af genvundne afskrivninger og fortjeneste ændres således ikke.

I lovforslagets §§ 19-21 er der givet nærmere regler om, hvordan fremtidige afskrivningsgrundlag og avanceopgørelser foretages i forbindelse med afskaffelse af indekseringen med virkning fra og med indkomståret 1991.

Pristalsregulering af afskrivningsgrundlag blev indført ved lov nr. 197 af 18. maj 1982. Ved lov nr. 386 af 13. juni 1990 ophævedes reguleringspristallet og blev erstattet med en satsreguleringsprocent, der af-

spejler årslønudviklingen excl. sociale bidrag m.v. for en LO-arbejder.

Satsreguleringsprocenten vil ikke få virkning for regulering af afskrivningsgrundlag, da lovforslaget foreslår al regulering af afskrivningsgrundlag afskaffet med virkning fra og med indkomståret 1991. Ifølge § 31 i lov nr. 386 af 13. juni 1990 træder reglerne om satsreguleringsprocenten først i kraft med virkning fra og med indkomståret 1991.

Forslaget om afskaffelse af %-reglen omfatter driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervs-mæssigt, driftsmidler, der benyttes både til erhvervs-mæssige og til private formål, og skibe. Efter de gældende regler skal der foretages en selvstændig opgørelse for årets nyanskaffelser på grund af reglen om, at nyanskaffelser ikke indgår i indekseringen, og på grund af %-reglen for førsteårsafskrivninger. Forslaget medfører en forenkling, da det ikke længere bliver nødvendigt at foretage en sådan opgørelse.

Til nr. 1, 6-8, 10-16 og 19-37.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af afskaffelsen af indekseringen.

Til nr. 2.

Bestemmelsen fastlægger reguleringen af afskrivningsgrundlaget for maskiner, inventar og lignende driftsmidler. Da reguleringen af afskrivningsgrundlaget foreslås afskaffet, ophæves bestemmelsen herom. For indkomståret 1991 og senere indkomstår skal saldo-værdien efter forslaget således ikke reguleres.

Til nr. 3.

Bestemmelsen fastlægger opgørelsen af den saldo-værdi, hvorpå der kan foretages skattemæssige afskrivninger.

Som følge af forslaget om afskaffelse af %-reglen for førsteårsafskrivninger og ophævelsen af indekseringen udgør den afskrivningsberettigede saldo-værdi herefter saldo-værdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for solgte driftsmidler og med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.

Til nr. 4-5 og 9.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af afskaffelsen af $\frac{2}{6}$ -reglen og indekseringen.

Til nr. 17 og 18.

Bestemmelserne fastlægger reguleringen af afskrivningsgrundlaget for bygninger og installationer. Da reguleringen af afskrivningsgrundlaget foreslås afskaffet, ophæves bestemmelserne herom.