

Lovforslag nr. L 151. Fremsat den 17. december 1997 af skatteministeren (Carsten Koch)

## Forslag

til

# Lov om ændring af forskellige skattelove og lov om arbejdsmarkedsfonde

(Rentenedsættelse og indførelse af symmetrisk renteberegning ved ansættelsesændringer m.v.)

### § 1

I lov om opkrævning af indkomstskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 614 af 10. juli 1997, som ændret ved § 2 i lov nr. 888 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. § 23, stk. 2 og 3, affattes således:

»Stk. 2. Overskydende skat efter § 62, stk. 1, og godtgørelse efter § 62, stk. 2, medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. De i § 62, stk. 3, 2. pkt., og § 62 A nævnte renter medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

2. I § 59 ændres i 2. pkt. »i det år, ligningen foretages.« til: »i året efter indkomståret.«, og i 3. pkt. ændres »i det år, hvori ligningen foretages,« til: »i året efter indkomståret.«

3. § 61, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Ved betaling af restskat skal der til lige betales et statskassen tilfaldende tillæg på 7 pct. af restskatten.«

4. I § 61, stk. 3, 1. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«, og »stk. 2, 2. pkt.« ændres til: »stk. 2.«

5. I § 61, stk. 4, 1. pkt., ændres »stk. 2, 1. pkt.,« til: »stk. 2«, og »i det år, hvori ligningen foretages« ændres til: »i året efter indkomståret.«

6. I § 61, stk. 5, 1. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«, og »stk. 2, 2. pkt.« ændres til: »stk. 2.«

7. I § 61, stk. 6, 1. pkt., ændres »stk. 2, 1. pkt.,« til: »stk. 2.«

8. I § 62, stk. 2, ændres »4 pct.« til: »3 pct.«

9. I § 62, stk. 3, 1. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret.«

10. I § 62, stk. 3, 2. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«, og », jf. dog § 62 A, stk. 5« udgår.

11. I § 62 A, stk. 1, 2. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret.«

12. I § 62 A, stk. 1, indsættes som 3. pkt.:

»Restskat eller yderligere restskat efter 1. pkt. med tillæg efter § 61, stk. 2, forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen.«

13. I § 62 A, stk. 2, 1. pkt., ændres »med godtgørelse efter § 62, stk. 2, og eventuelle renter efter § 62, stk. 3, 2. pkt.« til: »med godtgørelse efter § 62, stk. 2.«

14. I § 62 A, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.:

»Det samlede beløb efter 1. pkt. forrentes

med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen.«

15. § 62 A, stk. 3, 2. pkt., affattes således:

»Der tilkommer den skattepligtige en rente på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret.«

16. § 62 A, stk. 3, 3. pkt., ophæves.

17. I § 62 A, stk. 3, 6. pkt., der bliver 5. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«.

18. § 62 A, stk. 5, ophæves.

19. I § 63, stk. 1, ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

20. I § 89 ændres i 1. pkt. »han« til: »skatteministeren«, og i 2. pkt. ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

## § 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 814 af 26. oktober 1997, som ændret ved § 1 i lov nr. 888 af 3. december 1997 og lov nr. 891 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 29 A, stk. 5, 3. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

2. I § 29 B, stk. 5, ændres to steder »7 pct.« til: »6 pct.«.

3. I § 29 B, stk. 5, 10. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

4. I § 29 B, stk. 6, ændres to steder »2 pct.« til: »1,5 pct.«.

5. I § 29 B, stk. 8, ændres »Tillæg og godtgørelse« til: »Tillæg, renter og godtgørelse«.

6. § 30, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»Renter som nævnt i § 29 A, stk. 5, 3. pkt., opkræves sammen med indkomstkatten for det pågældende indkomstår.«

7. I § 30 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Medfører en forhøjet skatteansættelse, at selskabet eller foreningen m.v. skal betale restskat eller yderligere restskat, forfalder beløbet og tillæg efter § 29 B, stk. 4, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen om forhøjelsen, dog tidligst det i stk. 1 nævnte tidspunkt. Medfører en forhøjet skatteansættelse for et selskab eller en forening m.v., at overskydende skat nedsættes eller bortfalder, forfalder beløbet og godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen om forhøjelsen, dog tidligst det i stk. 1 nævnte tidspunkt. Beløb som nævnt i 1. og 2. pkt. forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, og indtil betalingsdagen, dog ikke længere end indtil udgangen af den måned hvor beløbet forfalder. Renten kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

Stk. 2-6 bliver herefter stk. 3-7.

8. I § 30, stk. 3, 1. pkt., der bliver stk. 4, 1. pkt., ændres »skattebeløbet efter stk. 1 og 2« til: »beløb efter stk. 1-3«.

9. I § 30, stk. 3, 2. pkt., der bliver stk. 4, 2. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

10. I § 30, stk. 3, der bliver stk. 4, indsættes efter 2. pkt.:

»I de i 2. pkt. nævnte tilfælde forrentes beløbet ikke efter stk. 2, 3. pkt., i den måned, hvori beløbet forfaldt til betaling.«

11. § 30, stk. 4, der bliver stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Medfører en nedsat skatteansættelse for et selskab eller en forening m.v., at en tidligere beregnet restskat nedsættes eller bortfalder, tilbagebetales beløbet og tillæg efter § 29 B, stk. 4, senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Medfører en nedsat skatteansættelse for et selskab eller en forening m.v., at der fremkommer overskydende skat eller yderligere overskydende skat, tilbagebetales beløbet med godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Af de i 1. og 2. pkt. nævnte beløb tilkommer der selskabet eller foreningen m.v. en rente på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1.

november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Renten medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.«

12. I § 30, stk. 5, 1. pkt., der bliver stk. 6, 1. pkt., ændres »i stk. 1« til: »i stk. 1 eller 2«.

13. § 30, stk. 5, 5. pkt., der bliver stk. 6, 5. pkt., affattes således:

»Stk. 4, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse.«

14. § 30 A, stk. 1, 4. pkt., ophæves.

### § 3

I lov om arbejdsmarkedsfonde, jf. lovbekendtgørelse nr. 744 af 21. september 1997, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 893 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, stk. 6, ophæves 2. pkt., og i stedet ind sættes:

»Betales bidrag efter stk. 3 ikke rettidigt, skal der betales 0,6 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Betales bidrag efter stk. 4 ikke rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne.«

2. I § 15, stk. 1, 3. pkt., ændres »62 A, stk. 1, 1. pkt.« til: »62 A, stk. 1, 1. og 3. pkt.«.

### § 4

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 932 af 24. oktober 1996, som ændret ved § 2 i lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændringer:

1. I § 29 A, stk. 3, 3. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

2. I § 29 P, stk. 8, ændres to steder »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

### § 5

I lov om afgift ved overdragelse af aktier m.v. (Aktieafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 718 af 1. august 1994, som ændret ved § 42 i lov

nr. 1071 af 20. december 1995, ændres i § 6, stk. 3, »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

### § 6

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (Aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 817 af 30. oktober 1997, ændres i § 13 a, stk. 5, 8. pkt., »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

### § 7

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 642 af 2. august 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 38 ændres to steder »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

2. I § 44, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Ved beregning af renter i henhold til § 33, stk. 1, 3 og 7, i lov om afgift af arv og gave, jf. lovbekendtgørelse 712 af 15. oktober 1991 med senere ændringer, anvendes dog en rentesats på 0,6 pct. pr. måned.«

### § 8

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 793 af 29. september 1993, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 198 af 14. marts 1997, ændres i § 4, stk. 4, 1. pkt., »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

### § 9

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 776 af 22. august 1996, som ændret senest ved § 13 i lov nr. 803 af 24. oktober 1997, ændres i § 39, stk. 3, 1. pkt., »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

### § 10

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1, nr. 1-9, 11-18, § 2, nr. 2, 4, 7, 8 og 10-14, og § 3, nr. 2, har virkning for restskat, overskydende skat og acontoskattebetalinger vedrørende indkomståret 1998 og efterfølgende indkomstår. Dog har rentesatserne i kilde-skattelovens § 62 A, stk. 3, 2. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 15, og selskabsskattelovens § 30, stk. 4, der bliver stk. 5, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 10, tillige virkning for

renter, der påløber fra og med 1. juli 1998 som følge af en ændret årsoppgørelse vedrørende indkomståret 1997 eller tidligere.

*Stk. 3.* § 1, nr. 10, 19 og 20, § 2, nr. 1, 3 og 9, §

3, nr. 1, og §§ 4-9 har virkning for renter, der påløber fra og med den 1. juli 1998.

## Bemærkninger til lovforslaget

Det har længe været hensigten, at der skal gennemføres en harmonisering af rentebestemmelserne på Skatteministeriets område, således at beregningen af renter vedrørende told, skatter, afgifter og arbejdsmarkedsbidrag i videst muligt omfang foretages ud fra ensartede principper. Denne fuldstændige renteharmonisering har afventet en afklaring vedrørende udviklingen af et nyt omfattende edb-system til effektivisering af erhvervsligningen, idet der kræves betydelige systemmæssige ressourcer til at gennemføre ændringer af rentebestemmelserne vedrørende indeholdelses- og afgiftspligtige virksomheder.

Det ligger nu klart, at kun en mindre del af det integrerede erhvervssystem vil blive leveret. Det har medført, at Told & Skat på visse områder har iværksat en række udviklingsarbejder vedrørende nødvendige erstatningssystemer for de elementer af det integrerede erhvervssystem, som ikke kan leveres.

Der vil desuden i de kommende år blive udviklet andre erstatningssystemer. For Told & Skat får år 2000-problematikken imidlertid højere prioritet de næste år end nyudvikling på andre områder.

Denne prioritering sker med baggrund i, at år 2000-problematikken ikke lader sig rykke tidsmæssigt, mens udvikling og implementering af nye edb-systemer kan ske efter årtusindskiftet. Samtidig har Told & Skat begrænsede ressourcer på edb-området, som gør, at der nødvendigvis må foretages en tæt prioritering af de vigtigste edb-ogaver.

Told & Skat forventer derfor i de næste år at bruge en meget betydelig del af de midler, der internt i Told & Skat vil kunne afsættes til systemudvikling til sikring af en problemfri overgang til næste årtusind.

Det betyder først og fremmest, at det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at gennemføre en nedsettelse af renten i de tilfælde, hvor indeholdte A-skatter og arbejdsmarkedsbidrag, punktafgifter og lønsumsafgift ikke betales rettidigt.

En sådan rentenedsættelse ville medføre omfattende ændringer i centrale edb-programmer, der skal sikre angivelses- og betalingskontrollen samt indrivelsen af restancer og regnskabsafreggelse vedrørende statslige skatte- og afgiftsindtægter. Således ville en sådan rentenedsættelse berøre en stor del af pro-

grammerne i Told & Skats Debitor- og Restancesystem, herunder ca. 55 angivelsesprogrammer og efterangivelsesprogrammer vedrørende moms, A-skat/arbejdsmarkedsbidrag, punktafgifter og lønsumsafgift.

Hertil kommer rettelser i en række programmer vedrørende indsættelse og sletning af betalinger, modregning og afskrivning, overførsel af fordringer fra hovedkonto til restancekonto samt fællesmoduler.

Det medfører, at der vil skulle udføres et omfattende analyse- og udviklingsarbejde i forbindelse med gennemførelsen af rettelserne, som endvidere - når programændringerne er foretaget - skal gennemgå en grundig test for at opnå garanti for programmernes funktionsdygtighed i produktion.

Told & Skats arbejde med kravspecifikation og forberedelse af ændringerne må nødvendigvis udføres af en relativ begrænset kreds af eksperter, som allerede varetager nøglefunktioner vedrørende løbende udviklingsopgaver og den omfattende tilretning af systemerne til årtusindskiftet. Hertil kommer, at de samme ressourcer skal anvendes til to store bundne opgaver i foråret 1998; en tilbagebetalingsordning for vægtafgift via moms- eller lønsumsangivelsen og ændringen af afregningsperioden og kredittiden for momsregistrerede landbrugsvirksomheder samt ændringen af kredittiden for lønsumsafgiften.

Det er de samme ressourcer, der fra midten af 1998 og indtil år 2000 skal anvendes fuldt ud til at sikre, at Debitor- og Restancesystemet får en problemfri overgang til år 2000. Der er således ikke mulighed for at påbegynde større udviklingsarbejder, fordi det vil medføre en alvorlig risiko for, at år 2000-projektet bringes i fare.

I stedet for at afvente, at år 2000-projektet er tilendbragt, foreslås det, at der tages hul på renteharmoniseringen ved at gennemføre en række ændringer, der i mindre omfang lægger beslag på Told & Skats ressourcer på edb-området.

Lovforslaget indeholder derfor følgende tre hovedpunkter.

For det første foreslås, at renten ved for sen betaling af personlige skatter og selskabsskatter samt ren-

tegodtgørelsen ved tilbagebetaling af skat nedsættes.

For det andet foreslås, at der ved ændringer af skatteansættelsen skal ske en forrentning, uanset om skatteansættelsen nedsættes eller forhøjes. Efter de nugældende regler forrentes kun beløb, der skal tilbagebetales til den skattepligtige. Der foreslås således indført en symmetrisk renteberegning ved ændringer i skatteansættelsen.

For det tredje foreslås, at det procenttillæg, som tillægges personers restskat, gøres uafhængig af restskattens størrelse. Forslaget er af forenkende karakter, idet procenttillægget i dag er forskelligt afhængig af, hvordan restskatten opkræves. Samtidig foreslås procenttillægget på personers restskat og procentgodtgørelsen for både selskabers og personers overskydende skat nedsat.

### *1. Nedsættelse af morarenten og rentegodtgørelsen ved tilbagebetaling af skatter.*

Renter vedrørende skatter og arbejdsmarkedsbidrag indgår som alt overvejende hovedregel ikke i den skattepligtige indkomst. Det vil sige, at renter, der betales til staten, ikke kan fratrækkes, og at renter, der modtages fra staten, er skattefri. Når der tages hensyn hertil, er statens renter i visse tilfælde højere end renteniveauet i øvrigt i samfundet.

Det foreslås, at renten ved en skattepligtigs ikke rettidige betaling af skatter og arbejdsmarkedsbidrag nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned. Endvidere foreslås en nedsættelse af rentegodtgørelsen, når staten tilbagebetaler overskydende skat efter den 1. oktober (1. november for selskaber) i året efter indkomståret, eller når staten som følge af en ændret årsopgørelse tilbagebetaler tidligere opkrævede skattebeløb. Rentegodtgørelsen foreslås nedsat fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

I følge forslaget bevares ensartede satser for morarenten og rentegodtgørelsen og derved bevares også den systemmæssige sammenhæng i den måde, hvorpå de pågældende renter beregnes og opkræves. Sammenhængen består i, at hvis en skattepligtig skal have tilbagebetalt et skattebeløb, hvorpå der er påløbet morarenter, vil de pågældende morarenter automatisk blive udlignet ved beregningen af rentegodtgørelsen i forbindelse med tilbagebetalingen.

Eksempelvis kunne et selskab være påplignet en restskat, som forfalder 1. november i året efter indkomståret. Selskabet betaler ikke restskatten, men klager over ansættelsen, som efterfølgende nedsættes. De påløbne morarenter udgør 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Rentegodtgørelsen udgør tilsvarende 0,6 pct. pr. påbegyndt måned beregnet tilbage til forfaldsdagen. De skyldige morarenter og rentegodtgørelsen udligner derved

hinanden, og selskabet får reelt ikke forrentet det nedsatte skattebeløb, eftersom selskabet aldrig har måttet undvære beløbet.

Havde selskabet betalt restskatten incl. påløbne morarenter inden skatnedsættelsen, ville systematikken i beregningen af rentegodtgørelsen medføre, at selskabet fik forrentet det indbetalte skattebeløb med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra og med måneden efter den måned, hvor beløbet indbetales, til og med måneden hvor beløbet tilbagebetales. Selskabet får således reelt forrentet skattebeløbet i den periode, hvor beløbet har været indbetalt til staten. Der henvises til eksemplerne under bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 15, og § 2, nr. 11. Endvidere henvises til bilag 1 og 2, der viser et eksempel på forrentningen ved ansættelsesændringer efter gældende regler og forslaget for henholdsvis personer og selskaber.

Nedsættelsen af rentesatserne foreslås tillagt virkning for renter, der påløber den 1. juli 1998 og senere. Det vil sige, at nedsættelsen af rentegodtgørelsen også får virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1998, jf. den foreslåede ikrafttrædelsesbestemmelse i forslagens § 10, stk. 2, 2. pkt.

### *2. Forrentning af overskydende skat og restskat som følge af ansættelsesændringer.*

Ansættelsesændringer foretages i nogle tilfælde lang tid efter indkomstårets udløb. I det tidsrum, hvor enten staten eller den skattepligtige har et udestående beløb, forrentes beløbet efter gældende regler forskelligt afhængig af, om det er i den skattepligtiges eller skattemyndighedernes favør.

Hvis skatteansættelsen nedsættes, kan det medføre, at den skattepligtiges restskat nedsættes, og/eller den skattepligtiges overskydende skat forøges. Det beløb, som skattemyndighederne i den anledning tilbagebetaler den skattepligtige, forrentes efter gældende regler med en månedlig rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned.

For personer forrentes nedsat restskat pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen for de hidtil opkrævede beløb, mens yderligere overskydende skat forrentes tilbage til den 1. oktober i året efter indkomståret. For selskaber og foreninger m.v. forrentes det nedsatte beløb pr. påbegyndt måned fra indbetalingsdagen, dog tidligst den 1. november i året efter indkomståret.

Hvis en forhøjet skatteansættelse medfører, at den skattepligtiges restskat forøges, og/eller den skattepligtiges overskydende skat nedsættes, forrentes beløbet, som den skattepligtige skal betale i den anledning, ikke i den periode, hvor den skattepligtige har haft beløbet til rådighed.

Ved lov nr. 424 af 13. juni 1990 blev det forhindret, at ægtefæller kan opnå en skattefri rentegevinst ved at selvangive indkomsternes fordeling mellem sig forkert og senere ved en ansættelsesændring kræve denne urigtige fordeling rettet. Rentegevinsten opstod, fordi den nedsatte skat hos den ene ægtefælle blev forrentet med 1 pct. pr. måned, mens den øgede skat hos den anden ægtefælle ikke blev forrentet. Det blev dengang ved fremlæggelsen af lovforslaget anført, at man anså dette lovindgreb for en midlertidig foranstaltning, indtil der ved ny lovgivning blev fastsat regler, der generelt forhindrede misbrugsmuligheden ved den nuværende asymmetriske forrentning.

Lovforslaget går ud på at skabe symmetri, således at beløb, som den skattepligtige skal betale i anledning af en ansættelsesændring forrentes med samme rentesats, som beløb den skattepligtige modtager i anledning af en ansættelsesændring.

Den symmetriske forrentning ved ansættelsesændringer er i forslaget udarbejdet således, at renten beregnes fra den 1. oktober i året efter indkomstårets udløb for personer og fra den 1. november for selskaber og foreninger m.v., uanset om skatteansættelsen nedsættes eller forhøjes.

Det er kun beløb fremkommet ved ansættelsesændringer, der foreslås forrentet symmetrisk. Langt den overvejende del af skatteansættelserne bliver ikke ændret og vil således ikke være omfattet af forslaget.

Når det kun foreslås at forrente skyldige skattebeløb fremkommet som følge af en ansættelsesændring - men ikke restskat pålignet ved en førstegangsansættelse - er det begrundet i, at langt hovedparten af alle ansættelser er foretaget før forrentningstidspunktet begynder, samt det forhold at den skattepligtige kan være uden indflydelse på, at årsopgørelserne først udskrives på et senere tidspunkt.

Fristen for at afslutte førstegangsansættelserne vil efter forslaget fortsat være 1. oktober for personer og 1. november for selskaber. Såfremt der fremkommer overskydende skat ved en førstegangsansættelse efter disse tidspunkter, forrentes den overskydende skat med rentegodtgørelsessatsen på 0,6 pct., mens restskat - ligesom efter gældende regler - ikke foreslås forrentet.

Indførelsen af en symmetrisk forrentning foreslås tillagt virkning fra og med indkomståret 1998. Det vil sige, at der ikke pålægges renter, hvis en ændret årsopgørelse vedrørende indkomståret før indkomståret 1998 medfører, at der fremkommer en restskat eller yderligere restskat, eller at overskydende skat nedsættes eller bortfalder.

### 3. Procenttillæg på restskat m.v.

Procenttillægget på restskat pålægges personer i

tilfælde, hvor der opnås kredit ved først at betale en del af skatten efter indkomstårets udløb. Restskat, der indbetales senere end 1. juli i året efter indkomståret, pålægges i dag et procenttillæg på henholdsvis 7 pct. og 8 pct.

Begrundelsen for de to procenttillægssatser på henholdsvis 7 pct. og 8 pct. er, at der er forskel på kredittiden for den del af restskatten, der pålægges 8 pct., og kredittiden for den del, der pålægges 7 pct. 8 pct.-tillægget pålægges restskat mindre end et grundbeløb på 10.000 kr., der indregnes i de foreløbige skatter for det følgende år. 7 pct.-tillægget pålægges den overskydende del af restskatten, der opkræves i tre rater, typisk i september, oktober og november.

Restskat under et grundbeløb på 10.000 kr. skal altid indregnes i det følgende års skat, såfremt der ikke sker frivillig rentefri indbetaling inden 1. juli. Skatteyderne kan altså ikke vælge, at indbetale hele restskatten i tre rater i september, oktober og november, og derved kun betale 7 pct.-tillægget.

Der kan opnås væsentlige administrative forenklinger ved kun at have én procenttillægssats på restskat. Det foreslås derfor, at procenttillægget på restskat i alle tilfælde skal være 7 pct.

For restskatter under indregningsgrænsen svarer et procenttillæg på 7 pct. til en effektiv før skat-forrentning på ca. 6,4 pct. p.a., når der regnes med helårlig rentetilskrivning, en kredittid på 2 år og en skattesats på 46 pct. Tillægget på 7 pct. for restskatter over indregningsgrænsen svarer til en før skat-forrentning på ca. 9,8 pct. p.a. med en gennemsnitlig kredittid på 470 dage. Det skønnes, at dette renteniveau vil bevare skatteydernes incitament til frivilligt at indbetale restskat inden 1. juli, hvor indbetaling af restskat indtil 25.000 kr. ikke pålægges renter. Dermed bevares procenttillæggets positive virkning på restanceinddrivelsen.

I forbindelse med nedsættelsen af procenttillægget på restskat foreslås procentgodtgørelsen vedrørende personers overskydende skat nedsat fra 4 pct. til 3 pct. Procentgodtgørelsen svarer herefter til en før skat-forrentning på 6,7 pct. p.a., når det lægges til grund, at staten gennemsnitligt har den overskydende skat til rådighed i 10 måneder.

Tilsvarende foreslås en regulering af procentgodtgørelsen for selskabers overskydende skat, så godtgørelsen nedsættes fra 7 pct. til 6 pct. Dette er i overensstemmelse med regeringens tilkendegivelse, som den fremgår af tillægsbetænkningen til lovforslag L 41 vedrørende udvidelse af acontoskatteordningen for selskaber m.v.

Endelig foreslås det, at tillægget ved frivillig indbetaling af acontoskat ændres fra 2 pct. til 1,5 pct. Frivillige acontoskatbetalinger inden 20. marts til-

lægges 2 pct., mens frivillige acontoskattebetalinger inden 20. november fratrækkes 2 pct. Formålet med at ændre 2 pct.-tillægget er, at der derved opnås omtrent samme før skat-forrentning ved frivillige indbe-

talinger inden 20. marts og inden 20. november, og at forrentningen kommer på niveau med den før skat-forrentning af overskydende skat, der ydes personer, jf. nedenstående oversigt.

#### Oversigt: Tillæg til restskat/overskydende skat omregnet til før skat-rente<sup>1)</sup>

	Kreditperiode	Gældende regler	Forslag
<i>Personer:</i>			
Restskat			
- under indregningsgrænse	720 dage	7,3 pct.	6,4 pct.
- under indregningsgrænse	470 dage	9,8 pct.	9,8 pct.
Overskydende skat	300 dage	8,9 pct.	6,7 pct.
<i>Selskaber m.v.:</i>			
Overskydende skat			
- ordinære acontobetalinger	480 dage	7,9 pct.	6,8 pct.
- frivillige acontobetalinger inden 20. marts	600 dage	8,2 pct.	6,8 pct.
- frivillige acontobetalinger inden 20. november	360 dage	7,4 pct.	6,7 pct.

<sup>1)</sup> Ved omregningen til før skat-rente er anvendt en skattesats på 46 pct. for personer og 34 pct. for selskaber.

Ændringerne af procenttillæg og procentgodtgørelser foreslås tillagt virkning for restskat og overskydende skat vedrørende indkomståret 1998 og senere indkomstår.

#### Provenumæssige konsekvenser.

Nedenfor er i oversigtsform vist de foreslåede ændringer samt ikrafttrædelsestidspunkterne for de forskellige rentesatser.

#### Rentesatser efter gældende regler og efter lovforslaget.

	Gældende regler		Forslaget	
	Pct.		Ikrafttrædelse	
Morarenter, egne skatter m.v., pct. pr. md.	1	0,6	Satsnedsættelsen gælder for beregning af morarenter efter 1. juli 1998.	
Procenttillæg, restskat, personer	8/7	7	Satsnedsættelserne har virkning for rest- og overskydende skatter samt frivillige acontobetalinger vedr. indkomståret 1998 og senere indkomstår.	
Procentgodtgørelse, overskydende skat, personer	4	3		
Procentgodtgørelse, overskydende skat, selskaber	7	6		
Procenttillæg, selskabers frivillige acontobetalinger	2	1,5		
Forrentning, nedsat skatteansættelse, pct. pr. md.			Satsnedsættelsen gælder for renteberegning efter 1. juli 1998.	Den symmetriske behandling af nedsættelser og forhøjelser har virkning for ansættelsesændringer vedr. indkomståret 1998 og senere indkomstår.
Personer	1	0,6		
Selskaber	1	0,6		
Forrentning, forhøjet skatteansættelse, pct. pr. md.				
Personer	0	0,6		
Selskaber	0	0,6		

Vurderingen af lovforslagets provenumæssige virkninger er forbundet med en vis usikkerhed, som bl.a. skyldes, at de samlede beløb, der berøres af de ændrede bestemmelser, varierer en del fra år til år.

Provenuskønnene over lovforslagets enkelte elementer, som de fremgår af nedenstående oversigt, er foretaget ud fra nogle gennemsnitlige beregningsgrundlag baseret på forholdene de seneste år.



**Provenuvirkning, finansår.**

Ca. mill. kr., 1998-niveau	1998	1999	2000	2001
Morarenter, egne skatter m.v.	-225	-450	-450	-450
Reduktion af afskrivninger <sup>1)</sup>	0	15	60	95
Procenttillæg, restskat, personer	0	0	-45	-45
Procentgodtgørelse, overskydende skat, personer	0	110	110	110
Procentgodtgørelse, overskydende skat, selskaber	0	30	30	30
Procenttillæg, selskabers frivillige acontobetaling	0	0	0	0
<b>Forrentning, nedsat skatteansættelse</b>				
Personer	10	50	70	80
Selskaber	5	25	45	60
<b>Forrentning, forhøjet skatteansættelse</b>				
Personer	0	0	65	130
Selskaber	0	0	25	75
I alt	-210	-220	-90	85

Anm.: »-« angiver et provenutab.

1) Det forudsættes, at ca. 60 pct. af morarenterne aldrig inddrives. Fordeles jævnt over 7 år.

Det skønnes, at lovforslaget vil medføre et provenutab i størrelsesordenen 200 mill. kr. i finansårene 1998 og 1999, hovedsageligt som følge af satsnedsættelsen for morarenter. I takt med at de øvrige satsændringer slår fuldt igennem skønnes provenutabet at vende til et merprovenu på ca. 85 mill. kr. i 2001, og merprovenuet skønnes efter yderligere et par år, efterhånden som de nye satser anvendes i renteberegningerne vedr. flere indkomstår, at stabilisere sig på et niveau i størrelsesordenen 400 mill. kr. i forhold til gældende regler.

Det bemærkes, at påvirkningen af indbetalingerne til staten ved satsnedsættelsen for morarenten vil være mindre end den umiddelbare regnskabsmæssige finansårsvirkning, idet der erfaringsmæssigt kun kan inddrives omkring 40 pct. af de bogførte morarenter, mens omkring 60 pct. afskrives som uerholdelige over en årrække.

*Administrative konsekvenser.*

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter for Told & Skat på op til maksimalt 8 mill. kr. i 1998 - hovedsagelig til edb-udvikling.

*Erhvervsøkonomiske og erhvervsadministrative konsekvenser.*

De direkte økonomiske virkninger for erhvervslivet som følge af satsnedsættelserne, fremgår af provenuoversigten ovenfor. Satsændringerne kan herudover medføre afledte økonomiske konsekvenser som

følge af ændret adfærd med hensyn til de økonomiske dispositioner vedr. virksomhedernes skatteafregning. Det er ikke muligt at kvantificere disse evt. afledte virkninger.

Lovforslaget skønnes ikke at medføre administrativt mer- eller mindrearbejde for erhvervslivet.

*Forholdet til EU-retten.*

Forslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

*Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser.**Til § 1*

Til nr. 1

Den ændrede affattelse af kildeskattelovens § 23 medfører, at den rente, som en skattepligtig pålægges i forbindelse med en forhøjelse af skatteansættelsen, ikke medregnes til den skattepligtige indkomst. De gældende regler, hvorefter renter, der tilkommer den skattepligtige i forbindelse med en nedsættelse af skatteansættelsen og ved for sen udbetaling af overskydende skat, ikke medregnes til den skattepligtige indkomst, opretholdes.

Til nr. 2, 9, 11 og 17

Der foreslås en præcisering af, at der er tale om året efter indkomståret. Hvis en skattepligtig har forskudt indkomstår, vil »året efter indkomståret« være kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Eksempelvis vil 1. ok-

tober i året efter indkomståret for en skattepligtig, hvis indkomståret 1998 vedrører regnskabsperioden 1. juli 1997 - 30. juni 1998, være den 1. oktober 1999.

Til nr. 3

Med ændringen af kildeskattelovens § 61, stk. 2, foreslås, at procenttillægget på restskat i alle tilfælde skal være 7 pct. Efter gældende lov skal der betales et tillæg på 8 pct. af den del af retsskatten, der ikke overstiger et grundbeløb på 10.000 kr. og 7 pct. af den overskydende del. Forslaget vil betyde, at procenttillægget nedsættes med 1 pct. for restskat under et grundbeløb på 10.000 kr., og at tillægget dermed er uafhængigt af restskattens størrelse. Det foreslås, at det fortsat skal være muligt rentefrit at indbetale restskat over 25.000 kr. indtil 15. februar i året efter indkomståret og restskat til og med 25.000 kr. indtil 1. juli i året efter indkomståret.

Baggrunden for forslaget er, at et ensartet procenttillæg vil give en væsentlig forenkling og større forståelse i forhold til de nuværende regler, jf. også forslagens almindelige bemærkninger.

Til nr. 4-7

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 3, og for så vidt angår nr. 4, 5 og 6 tillige en præcisering af, at der er tale om året efter indkomståret, jf. også bemærkningerne til nr. 2.

Til nr. 8

I henhold til kildeskattelovens § 62, stk. 2, ydes den skattepligtige en godtgørelse på 4 pct. ved tilbagebetaling af overskydende skat. Det foreslås, at godtgørelsen nedsættes til 3 pct.

Til nr. 10

I henhold til kildeskattelovens § 62, stk. 3, 2. pkt., tilkommer der den skattepligtige en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret, hvis tilbagebetaling af overskydende skat sker efter denne dato. En tilsvarende rente påløber i de tilfælde, hvor en ændret årsopgørelse medfører, at der fremkommer overskydende skat eller yderligere overskydende skat, som skal tilbagebetales til den skattepligtige, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 4, 1. pkt.

Det foreslås, at renten nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. Renten beregnes fortsat pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret.

Til nr. 12

Det foreslås, at der i kildeskattelovens § 62 A, stk. 1, indsættes en bestemmelse, hvorefter restskat eller

yderligere restskat (incl. tillæg på 7 pct.), der fremkommer ved en ansættelsesændring, forrentes med en månedlig rente på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra 1. oktober i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen.

Når det foreslås, at forrentningen kun skal løbe indtil udskrivningsdatoen, og ikke indtil beløbet forfalder til betaling, skyldes det, at restskatten m.v. forfalder til betaling over flere måneder, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 3-6. Såfremt skatteyderen ønsker at betale restskatten m.v. på et tidligere tidspunkt end forfaldstidspunktet, er det fundet hensigtsmæssigt kun at forrente indtil udskrivningsdatoen, så vedkommende ikke tvinges til at betale rente frem til forfaldstidspunktet. Der er dermed et tilsigtet slip i forrentningen fra udskrivningsdatoen og indtil forfaldstidspunktet. Der henvises til eksemplet under nr. 15, hvor bl.a. bestemmelsen i § 62 A, stk. 1, er illustreret.

Til nr. 13 og 14

I henhold til kildeskattelovens § 62 A, stk. 2, 1. pkt., gælder, at hvis en ændret årsopgørelse medfører, at der sker nedsættelse eller bortfald af overskydende skat, der allerede er udbetalt til den skattepligtige, skal beløbet incl. procentgodtgørelse og eventuelle renter tilbagebetales.

Det foreslås, at eventuelle modtagne renter ikke længere skal tilbagebetales. Det er en konsekvens af, at der foreslås indsat en ny bestemmelse i kildeskattelovens § 62 A, stk. 2, hvorefter tilbagebetalt overskydende skat incl. godtgørelse forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra 1. oktober i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen. Derved udliges de renter, som den skattepligtige tidligere har modtaget, og den overskydende skat incl. godtgørelse, som skal tilbagebetales, forrentes reelt fra og med måneden efter den skattepligtige modtog beløbet, til og med måneden, hvor der udskrives en ændret årsopgørelse.

Beløbet forfalder til betaling i tre rater, og vil dermed ikke blive forrentet i tidsrummet fra udskrivningsdatoen og indtil forfaldstidspunktet, jf. også bemærkningerne til nr. 12. Beløbet tilbagebetales efter de hidtil gældende regler.

Til nr. 15 og 16

I henhold til kildeskattelovens § 62 A, stk. 3, 2. pkt., tilkommer der den skattepligtige en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned af det beløb, som en ændret årsopgørelse nedsætter en tidligere beregnet restskat. Forslaget medfører, at beløbet forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret.

Efter gældende regler påløber renten pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen for de hidtil opkrævede beløb. Dog blev renten beregnet fra 1. januar, hvis beløbet var overført til det efterfølgende år efter kildeskattelovens § 61, stk. 3. Når det foreslås, at forrentningen skal løbe fra 1. oktober i året efter indkomståret, har det sammenhæng med indførelsen af en symmetrisk forrentning, idet den rente, der foreslås pålagt en skattepligtig ved en forhøjelse af skatteansættelsen, tilsvarende beregnes fra 1. oktober i året efter indkomståret. Når renten ved både forhøjelser og nedsættelser af skatteansættelsen beregnes fra samme tidspunkt, vil renterne udligne hinanden, hvis eksempelvis skatteansættelsen først forhøjes og derefter nedsættes igen.

Det bemærkes, at nedsættelsen af rentesatsen ved en nedsat skatteansættelse - men ikke ændringen af tidspunktet, hvorfra renten påløber - har virkning for renteberegningen fra og med den 1. juli 1998 og der-

med også for indkomståret før indkomståret 1998, jf. forslagens § 10, stk. 2, 2. pkt., og bemærkningerne her-til.

Nedenfor er i et eksempel illustreret, hvordan de foreslåede regler virker, når de er fuldt indfaset. I lovforslagets bilag 1 illustrerer et tilsvarende eksempel både de gældende regler og de foreslåede regler for forrentning ved ansættelsesændringer for personer.

*Eksempel på forrentning efter kildeskatteloven ved ændret skatteansættelse.*

En person får foretaget følgende skatteansættelse vedrørende indkomståret 1998:

- 01.04.1999: 1. årsopgørelse - restskat (som betales for sent)  
 05.06.2000: 2. årsopgørelse - overskydende skat og bortfald af restskat  
 22.09.2000: 3. årsopgørelse - restskat og bortfald af overskydende skat

*1. årsopgørelse, 01.04.1999.*

	Kr.	Kildeskatteloven
Indkomstskat .....	130.000,00	
Opkrævet A-skat .....	<u>100.000,00</u>	
Restskat .....	30.000,00	§ 61, stk. 1
Tillæg 7 pct. ....	<u>2.100,00</u>	§ 61, stk. 2
I alt .....	32.100,00	
Til indregning i 2000, 13.300 med tillæg 7 pct. ....	<u>14.231,00</u>	§ 61, stk. 3
Til opkrævning i tre rater .....	17.869,00	§ 61, stk. 4

Raterne à 5.956 kr. forfalder til betaling den 1. september, 1. oktober og 1. november 1999 med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. i måneden. Alle tre rater indbetales imidlertid den 3. november 1999, og der påløber således morarenter på septemberraten i tre måneder (september, oktober og november), mens der på oktoberraten påløber morarenter i to måneder (oktober og november). Morarenten udgør således 178,68 kr. (0,6 pct. i 5 mdr. af 5.956 kr.). Mo-

renten beregnes og opkræves sammen med restskatten for indkomståret 1999, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 1, 2. pkt.

*2. årsopgørelse, 05.06.2000.*

Personen får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr. Nedsættelsen af skatteansættelsen medfører, at restskatten bortfalder, og der fremkommer overskydende skat.

	Kr.	Kildeskatteloven
Indkomstskat.....	80.000,00	
Beløb der skal udbetales:		
Bortfalden restskat.....	30.000,00	§ 62 A, stk. 3, 1. pkt.
Tillæg 7 pct. ....	<u>2.100,00</u>	§ 62 A, stk. 3, 1. pkt.
I alt .....	32.100,00	
Rente (0,6 pct. i 9 mdr.).....	<u>1.733,40</u>	§ 62 A, stk. 3, 2. pkt.
Bortfalden restskat m.v.....	33.833,40	33.833,40
Overskydende skat.....	20.000,00	§ 62 A, stk. 4, 1. pkt.
Godtgørelse 3 pct. ....	<u>600,00</u>	§ 62 A, stk. 4, 1. pkt.
I alt .....	20.600,00	
Rente (0,6 pct. i 9 mdr.).....	<u>1.112,40</u>	§ 62 A, stk. 4, 1. pkt.
Overskydende skat m.v.....	21.712,40	21.712,40
Afrunding.....	<u>-0,80</u>	
Til udbetaling (juni 2000).....		55.545,00

Som det fremgår, forrentes hele den bortfaldne restskat m.v. med 0,6 pct. pr. måned - også i de måneder, hvor restskatten med tillæg har været pålagt morarenter. Ganske vist er der påløbet morarente i september vedrørende septemberraten og rentegodtgørelsen beregnes kun tilbage til 1. oktober, men til gengæld beregnes der også rentegodtgørelse tilbage til 1. oktober vedrørende den rate, der først forfaldt i november. Derved udlignes den betalte morarente, og selskabet får reelt forrentet det for meget betalte

skattebeløb med 0,6 pct. pr. måned, fra og med måneden efter beløbet faktisk er betalt til og med måneden, hvor beløbet tilbagebetales. Den betalte morarente forrentes ikke.

### 3. årsopgørelse, 22.09.2000.

Personen får forhøjet ansættelsen med 40.000 kr. Forhøjelsen af skatteansættelsen medfører, at der opstår en restskat, og at overskydende skat bortfalder.

	Kr.	Kildeskatteloven
Indkomstskat.....	120.000,00	
Beløb der skal indbetales:		
Bortfalden overskydende skat.....	20.000,00	§ 62 A, stk. 2, 1. pkt.
Godtgørelse 3 pct. ....	<u>600,00</u>	§ 62 A, stk. 2, 1. pkt.
I alt .....	20.600,00	
Rente (0,6 pct. i 13 mdr.).....	<u>1.606,80</u>	§ 62 A, stk. 2, 2. pkt.
Bortfalden overskydende skat m.v. ....	22.206,80	22.206,80
Restskat.....	20.000,00	§ 62 A, stk. 1, 1. pkt.
Tillæg 7 pct. ....	<u>1.400,00</u>	§ 62 A, stk. 1, 1. pkt.
I alt .....	21.400,00	
Rente (0,6 pct. i 13 mdr.).....	<u>1.669,20</u>	§ 62 A, stk. 1, 3. pkt.
Restskat m.v.....	23.069,20	<u>23.069,20</u>
Til genoprævning i alt .....		45.276,00

Beløbet opkræves i tre rater à 15.092 kr. i november 2000, januar 2001 og februar 2001, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 4.

Til nr. 18

I henhold til den gældende § 62 A, stk. 5, vil nedsat restskat og overskydende skat, der fremkommer ved en ændret fordeling mellem ægtefæller af indkomst

og fradrag i forhold til det selvvangivne, ikke blive forrentet. Reglen er en værnsregel, der skal forhindre spekulation i rentegodtgørelsen. Med indførelsen af en symmetrisk renteberegning ved ansættelsesændringer er reglen ikke længere nødvendig. Der henvises til forslagens almindelige bemærkninger.

#### Til nr. 19

Er et beløb, som en skattepligtig efter kildeskatteloven skal indbetale til det offentlige, ikke betalt rettidigt, skal den pågældende betale en (mora)rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Det foreslås, at renten nedsættes til 0,6 pct. Rentenedsættelsen foreslås tillagt virkning for morarenter, der påløber den 1. juli 1998 og senere.

#### Til nr. 20

I henhold til kildeskattelovens § 89 kan skatteministeren eller den, som han bemyndiger dertil, indrømme en skattepligtig midlertidig fritagelse for betaling af A-skat eller B-skat. Fritagelsen kan gøres betinget af, at der betales en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned for den tid, fritagelsen omfatter. Det foreslås, at denne rente - ligesom morarenten - nedsættes til 0,6 pct.

### Til § 2

#### Til nr. 1

Der foreslås en ændring af selskabsskattelovens § 29 A, stk. 5, 3. pkt., så morarenten ved for sen betaling af ordinær acontoskat nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned. Renten kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 17 A, stk. 1.

#### Til nr. 2

Efter gældende regler ydes selskabet en godtgørelse på 7 pct. af overskydende skat. Det foreslås, at godtgørelsen nedsættes til 6 pct., således at forrentningen af overskydende selskabsskat i højere grad bringes i overensstemmelse med det generelle renteniveau i samfundet.

#### Til nr. 3

Der foreslås en ændring af selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5, 10. pkt., således at rentegodtgørelsen vedrørende for sen tilbagebetaling af overskydende skat ændres fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

#### Til nr. 4

Hvis et selskab foretager frivillige indbetalinger af acontoskat, skal der beregnes tillæg, jf. selskabsskat-

telovens § 29 B, stk. 6. Ved frivillige acontobetalinger inden 20. marts ydes selskabet et tillæg på 2 pct., mens selskabet ved frivillige acontobetalinger inden 20. november skal betale et tillæg på 2 pct. Det foreslås, at tillægget ændres fra 2 pct. til 1,5 pct.

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at procentgodtgørelsen for overskydende skat foreslås nedsat til 6 pct., jf. forslagens § 2, nr. 2. Ved samtidig at nedsætte tillægget ved frivillige acontobetalinger til 1,5 pct. opnås, at den effektive før skat-forrentning af overskydende skat bliver tilnærmelsesvis den samme, uanset om der er tale om frivillige acontobetalinger inden 20. marts eller inden 20. november. Der henvises i øvrigt til forslagens almindelige bemærkninger.

#### Til nr. 5

I henhold til selskabsskattelovens § 29 B, stk. 8, indgår tillæg og godtgørelse efter stk. 4-6 ikke i den skattepligtige indkomst. Det foreslås, at det lovfæstes, at rentegodtgørelsen vedrørende for sen tilbagebetaling af overskydende skat heller ikke medregnes til den skattepligtige indkomst. Dette svarer til gældende praksis.

#### Til nr. 6

Den nuværende formulering af selskabsskattelovens § 30, stk. 1, 2. pkt., er overflødig som følge af, at der foreslås indsat et nyt stk. 2 i selskabsskattelovens § 30, jf. bemærkningerne til nr. 7.

I stedet foreslås indsat en regel om opkrævning af morarenter ved for sen betaling af ordinær acontoskat. Efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 5, forfalder ordinær acontoskat til betaling i to rater henholdsvis den 1. marts og den 1. november i indkomståret med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåneden. Betales beløbet ikke rettidigt, vil beløbet blive forrentet med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned, jf. den under nr. 1 foreslåede ændring.

Efter gældende praksis opkræves disse morarenter i forbindelse med, at told- og skattemyndighederne udsender rykkerskrivelse vedrørende for sent betalte rater.

Optrækning af morarenter for skattepligtige personer, der skal betale skat af B-indkomst, sker derimod - og skal fortsat ske - sammen med restskatten for det pågældende indkomstår, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 1, 2. pkt.

Det foreslås at harmonisere den nævnte praksis efter selskabsskatteloven med reglen i kildeskatteloven således, at renter af for sent indbetalte ordinære acontoskatrater for et indkomstår opkræves sammen med restskatten for det pågældende indkomstår.

Til nr. 7

I selskabsskattelovens § 30 foreslås indsat et nyt stk. 2, der omhandler de tilfælde, hvor selskabet eller foreningen m.v. får forhøjet skatteansættelsen.

I henhold til det foreslåede 1. pkt. forfalder restskat eller yderligere restskat, som selskabet eller foreningen m.v. skal betale i medfør af den forhøjede skatteansættelse, med tillæg på 11,75 pct. efter § 29 B, stk. 4, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen om forhøjelsen. Medfører en forhøjet skatteansættelse, at overskydende skat nedsættes eller bortfalder, forfalder beløbet med tillæg af tidligere modtaget godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, ligeledes til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen om forhøjelsen, jf. det foreslåede 2. pkt.

Forfaldstidspunktet kan dog ikke være tidligere end 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår den 1. november i kalenderåret efter det indkomstår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.

De foreslåede forfaldstidspunkter svarer til den gældende bestemmelse i § 30, stk. 1, 2. pkt., der foreslås ophævet. I forhold til denne bestemmelse er det i de foreslåede 1. og 2. pkt. nu angivet hvilke beløb, der skal betales som følge af en forhøjet skatteansættelse.

I 3. pkt. foreslås det, at de beløb, som selskabet eller foreningen m.v. efter 1. og 2. pkt. skal betale som følge af en forhøjelse af skatteansættelsen, forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Beløbet forrentes til og med den måned, hvori beløbet betales, dog ikke længere end til og med den måned, hvor beløbet forfalder. Betales beløbet ikke rettidigt, forrentes det herefter i henhold til § 30, stk. 4, jf. bemærkningerne til nr. 9 og 10.

Efter de gældende regler sker der ingen forrentning af en forhøjet restskat eller en nedsat overskydende skat, som følger af en forhøjelse, hvorimod en nedsat restskat eller en yderligere overskydende skat, der følger af en nedsættelse, forrentes. Efter forslaget forrentes ændringer i restskat og overskydende skat med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november i året efter indkomståret at regne, uanset om der er tale om en forhøjelse eller en nedsættelse af skatteansættelsen. Dermed skabes en symmetrisk forrentning ved ændringer af skatteansættelsen.

Med det foreslåede 4. pkt. præciseres, at renten - ligesom det er tilfældet med renter, der pålægges ved ikke rettidig betaling af skattebeløb - ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Som et eksempel på renteberegningen ved en forhøjelse af skatteansættelsen, henvises til det under

bemærkningerne til nr. 11 opstillede eksempel. I lovforslagets bilag 2 er givet et eksempel på forrentningen ved en ændret skatteansættelse efter både gældende regler og foreslåede regler.

Til nr. 8, 12 og 13

Der er tale om konsekvensændringer som følge af, at der foreslås indsat et nyt stk. 2 i selskabsskattelovens § 30, jf. bemærkningerne til nr. 7.

Til nr. 9

Det foreslås, at renten vedrørende for sen betaling af restskat m.v., som selskabet eller foreningen m.v. skal betale, ændres fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne.

Det bemærkes, at renten ikke er fradragsberettiget i den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 17 A, stk. 1.

Til nr. 10

For at undgå at beløb, der skal tilbagebetales, både forrentes efter stk. 2, 3. pkt., og stk. 3, 2. pkt., i den måned, hvori beløbet forfalder til betaling, foreslås indsat en bestemmelse, hvorefter beløbet ikke forrentes efter stk. 2, 3. pkt., i denne måned.

Til nr. 11

Hvis skatteansættelsen for et selskab eller en forening m.v. nedsættes, foreslås det i henhold til 1. og 2. pkt., at det for meget opkrævede beløb tilbagebetales senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Dette er i overensstemmelse med den gældende § 30, stk. 4, 1. pkt. Med den foreslåede affattelse tydeliggøres endvidere hvilke beløb, der skal tilbagebetales.

I henhold til det foreslåede 3. pkt. ændres forrentningen af sådanne beløb fra en rente på 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Beløbet forrentes til og med den måned, hvori beløbet tilbagebetales.

I 4. pkt. foreslås det lovfæstet, at den rente af for meget betalte skattebeløb, der tilkommer et selskab ved en skatnedsættelse, ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det svarer til gældende praksis.

*Eksempel på forrentning ved ændret skatteansættelse:*

Et selskab får foretaget følgende skatteansættelser vedrørende indkomståret 1998:

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove m.v.

01.09.1999	1. skatteansættelse - restskat (som betales for sent)	05.06.2000	2. skatteansættelse - overskydende skat
		22.09.2000	3. skatteansættelse - restskat

## 1. ansættelse, 1. september 1999.

	Kr.	Selskabsskatteloven
Indkomstskat	130.000,00	
Acontoskat	<u>100.000,00</u>	
	30.000,00	
Tillæg 11,75 pct.	<u>3.525,00</u>	§ 29 B, stk. 4, 3. pkt.
Restskat	33.525,00	

Restskatten forfalder 1. november 1999, men betales først 1. februar 2000 sammen med påløbne morarenter. Der er påbegyndt 4 måneder, hvor betaling ikke er sket rettidigt, og morarenten udgør således

804,60 kr. (0,6 pct. af 33.525 kr. i 4 mdr.), jf. forslaget til SEL § 30, stk. 4, 2. pkt.

## 2. ansættelse, 5. juni 2000.

Selskabet får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr.

	Kr.	Selskabsskatteloven
Indkomstskat	80.000,00	
Acontoskat	<u>100.000,00</u>	
Overskydende skat	20.000,00	§ 30, stk. 5, 2. pkt.
Godtgørelse 6 pct.	<u>1.200,00</u>	§ 30, stk. 5, 2. pkt.
	21.200,00	
Rente (0,6 pct. i 8 mdr.)	<u>1.017,60</u>	§ 30, stk. 5, 3. pkt.
	22.217,60	
		22.217,60
Bortfalden restskat m.v.	33.525,00	§ 30, stk. 5, 1. pkt.
Rente (0,6 pct. i 8 mdr.)	<u>1.609,20</u>	§ 30, stk. 5, 3. pkt.
	35.134,20	
		35.134,20
Afrunding		- 0,80
Til udbetaling (juni 2000)		57.351,00

Som det fremgår, forrentes den bortfaldne restskat m.v. også med 0,6 pct. pr. måned i de 4 måneder, hvor restskatten med tillæg har været pålagt morarenter. Derved udlignes den betalte morarente, og selskabet får forrentet det for meget betalte skattebeløb med 0,6 pct. pr. måned, fra og med måneden efter beløbet faktisk er betalt til og med måneden, hvor beløbet tilbagebetales. Den betalte morarente forrentes ikke.

Den overskydende skat, der opstår ved skatteenansættelsen, med tillæg af godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november 1999 at regne.

## 3. ansættelse, 22. september 2000.

Selskabet får forhøjet ansættelsen med 40.000 kr.

	Kr.	Selskabsskatteloven
Indkomstskat	120.000,00	
Acontoskat	<u>100.000,00</u>	
	20.000,00	§ 30, stk. 2, 1. pkt
Tillæg 11,75 pct.	<u>2.350,00</u>	§ 30, stk. 2, 1. pkt.
Restskat m.v.	22.350,00	
Rente (0,6 pct. i 12 mdr.)	<u>1.609,20</u>	§ 30, stk. 2, 3. pkt.
	23.959,20	23.959,20
Bortfalden overskydende skat	20.000,00	§ 30, stk. 2, 2. pkt.
Godtgørelse 6 pct.	<u>1.200,00</u>	§ 30, stk. 2, 2. pkt.
	21.200,00	
Rente (0,6 pct. i 12 mdr.)	<u>1.526,40</u>	§ 30, stk. 2, 3. pkt.
	22.726,40	22.726,40
Afrunding		- 0,60
Til genoprævning (oktober 2000)		46.685,00

Forhøjelsen af skatteansættelsen medfører, at der opstår en restskat, og at overskydende skat bortfalder. Disse beløb tillægges tillæg efter § 29 B, stk. 4, henholdsvis godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, og forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november 1999 til og med oktober 2000. Derved udlignes den rentegodtgørelse, som selskabet modtog vedrørende disse beløb i forbindelse med ansættelsen i juni 2000. Reelt forrentes beløbet således med 0,6 pct. pr. måned fra juli 2000 til oktober 2000, begge måneder inklusive. Selskabets rentegodtgørelse fra ansættelsen i juni måned forrentes ikke.

Til nr. 14

Reglerne i selskabsskattelovens § 30 om betaling af restskat og tillæg finder tilsvarende anvendelse for selskaber og foreninger m.v., der ikke er omfattet af acontoskatteordningen, jf. selskabsskattelovens § 30 A, stk. 1, 3. pkt. Ved skattnedsættelse forrentes for meget betalte skattebeløb dog fra indbetalingsdagen at regne, jf. § 30 A, stk. 1, 4. pkt. Det foreslås, at § 30 A, stk. 1, 4. pkt., ophæves, således at for meget betalte skattebeløb forrentes fra 1. november i kalenderåret efter indkomståret på samme måde, som når selskaber og foreninger m.v., der betaler acontoskat, får tilbagebetalt for meget opkrævede skattebeløb.

Til § 3

Til nr. 1

Hvis lønmodtagerbidrag eller bidrag vedrørende selvstændig erhvervsvirksomhed ikke betales rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen, jf. arbejdsmar-

kedsfondslovens § 13, stk. 6, 2. pkt. Det foreslås, at renten nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct.

Arbejdsgivere, som ikke betaler arbejdsgiverbidrag rettidigt, skal tilsvarende betale 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen. Det foreslås, at denne rente uændret skal udgøre 1 pct. Baggrunden er, at en nedsættelse af renten vedrørende ikke rettidig betaling af arbejdsgiverbidraget vil lægge beslag på en væsentlig del af Told & Skats ressourcer på edb-området, jf. også de almindelige bemærkninger.

Det skyldes, at en lang række af de programmer, som skal rettes, betjener både arbejdsgiverbidrag og skatter og afgifter, og at samtlige programmer, der benytter fælles programmell, derfor skal testes.

Til nr. 2

Ændringen vedrører de tilfælde, hvor der er indbetalt bidrag med et for stort beløb. I disse tilfælde modregnes uforfalden restskat efter kildeskattelovens §§ 61, stk. 3-6, og 62 A, stk. 1, 1. pkt., samt eventuelle tilbagebetalingspligtige beløb efter kildeskattelovens § 62 A, stk. 2, inden beløbet udbetales til den bidragspligtige. Med den foreslåede ændring sikres, at også renter af en restskat, der er fremkommet som følge af en forhøjet skatteansættelse, modregnes, inden beløbet udbetales til den bidragspligtige.

Til § 4

Til nr. 1

I henhold til afskrivningslovens § 29 A kan en skattepligtig undlade at medregne fortjeneste, der fremkommer ved modtagelsen af en forsikrings- eller er-



statningssum, til den skattepligtige indkomst, hvis forsikrings- eller erstatningssummen anvendes til genopførelse eller genanskaffelse af det skadelidte formuegode, og fortjenesten forlods afskrives på udgiften hertil.

Finder genopførelse eller genanskaffelse ikke sted inden den i loven fastsatte frist, medregnes fortjenesten til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori fortjenesten blev konstateret, og de skattebeløb, der i den anledning skal betales, forrentes med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra det tidspunkt, hvor skatten ellers ville have været forfalden. Det foreslås, at denne rente nedsættes til 0,6 pct.

Til nr. 2

Hvis forudsætningerne for at forskudsafskrive ikke opfyldes, reguleres de skatteansættelser, der er påvirket af forskudsafskrivningerne. I den forbindelse beregnes en månedlig rente på 1 pct. af de yderligere skattebeløb, der fremkommer herved. Det foreslås, at renten nedsættes til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

#### Til § 5

Den foreslåede ændring i aktieafgiftsloven medfører, at renten ved for sen indbetaling af aktieafgift ændres fra en 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra aftalens indgåelse.

#### Til § 6

Hvis en skattepligtig opnår henstand med betaling af skat pålignet efter aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 1, beregnes efter gældende regler et tillæg til skatten. Betales skatten eller henstandsbeløb med tillæg ikke rettidigt, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne.

Det foreslås, at forrentningen af skatte- og henstandsbeløb med tillæg, der ikke betales rettidigt, nedsættes til 0,6 pct.

#### Til § 7

Til nr. 1

Hvis boafgift m.v. ikke betales rettidigt, pålægges i henhold til boafgiftslovens § 38, stk. 1 og 2, en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned. Det foreslås, at denne rente nedsættes til 0,6 pct.

Til nr. 2

Det foreslås, at der tillige sker nedsættelse af rentesatsen i forbindelse med for sen indbetaling af arveafgift, forrentning af for meget erlagt arveafgift og ved henstand med betaling af arveafgift i henhold til den ophævede lov om afgift af arv og gave, jf. lovbe-

kendtgørelse nr. 712 af 15. oktober 1991 med senere ændringer. Selv om loven er ophævet, finder den fortsat anvendelse på arveerhvervelser m.v., hvor afgiftspligten er indtrådt før den 1. juli 1995, jf. § 44, stk. 2, i lov om afgift af dødsboer og gaver.

Den foreslåede ændring medfører, at forrentning i ovennævnte tilfælde vil ske med 1 pct. pr. påbegyndt måned indtil 1. juli 1998, jf. forslaget § 10, stk. 3, og herefter med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

#### Til § 8

I henhold til kulbrinteopkrævningslovens § 4, stk. 4, pålægges skattepligtige efter kulbrinteskatteoven en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne af kulbrinteskattebeløb, som ikke betales rettidigt. Det foreslås, at renten nedsættes til 0,6 pct., så den svarer til morarenten ved for sent betalte skatter efter kildeskatteoven.

#### Til § 9

I henhold til pensionsbeskatningslovens § 39, stk. 3, ydes der en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra betalingstidspunktet til afgiftspligtige, der skal have tilbagebetalt afgift. Det foreslås, at rentegodtgørelsen nedsættes til 0,6 pct. Dermed svarer rentegodtgørelsen til den rentegodtgørelse, der ydes skattepligtige, der i forbindelse med en nedsat skatteansættelse får tilbagebetalt skat.

#### Til § 10

Til stk. 1

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

Til stk. 2

Indførelsen af en symmetrisk forrentning, hvorefter beløb, der fremkommer ved en ændret årsopgørelse, forrentes, uanset om beløbet tilkommer den skattepligtige eller staten, foreslås tillagt virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1998 og senere. Tilsvarende foreslås, at nedsættelsen af procenttillæg til restskat, procentgodtgørelse ved overskydende skat og tillæg ved selskabers acontoskattebetalinger tillægges virkning for restskat, overskydende skat og acontoskattebetalinger vedrørende indkomståret 1998 og senere.

Ved det foreslåede 2. pkt. tillægges nedsættelsen af rentegodtgørelsessatsen fra 1 pct. til 0,6 pct. imidlertid virkning for renter, der påløber 1. juli 1998 og senere. Derved får nedsættelsen af rentegodtgørelsen også virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1997 og tidligere indkomstår. Eksem-

pelvis vil en skattepligtig, der i 1999 får nedsat skatteansættelsen vedrørende indkomståret 1996, få beregnet en rentegodtgørelse på 1 pct. pr. måned indtil den 1. juli 1998 og 0,6 pct. pr. måned i perioden fra den 1. juli 1998 til beløbet udbetales til den skattepligtige.

Med andre ord beregnes rentegodtgørelsen ved ansættelsesændringer vedrørende indkomståret før indkomståret 1998 efter gældende regler bortset fra, at rentesatsen nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. med virkning for renter, der påløber den 1. juli 1998 og senere.

Det er udelukkende nedsættelsen af rentesatsen fra 1 pct. til 0,6 pct., der har virkning for indkomståret før indkomståret 1998. Ændringen af det tidspunkt, hvorfra rentegodtgørelsen beregnes til den 1. oktober henholdsvis den 1. november i året efter indkomståret, har således først virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1998 og senere.

Til stk. 3

Det foreslås, at nedsættelsen af (mora)rentesatsen fra 1 pct. til 0,6 pct. i tilfælde, hvor skattebeløb m.v. ikke betales rettidigt, tillægges virkning for renter, der påløber den 1. juli 1998 eller senere.

Tilsvarende foreslås, at ændringerne af kildeskattelovens § 62, stk. 3, 2. pkt., og selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5, 10. pkt., hvorefter rentegodtgørelsen nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned i de tilfælde, hvor staten ikke tilbagebetaler skattebeløb rettidigt, tillægges virkning for renter, der påløber den 1. juli 1998 og senere.

Det bemærkes, at ændringen af kildeskattelovens § 62, stk. 3, 2. pkt., også medfører en nedsættelse af rentegodtgørelsen, når en ændret årsopgørelse medfører overskydende skat eller yderligere overskydende skat, idet rentegodtgørelsen i disse tilfælde beregnes efter denne bestemmelse, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 4, 1. pkt.

## Bilag 1: Eksempel på forrentning ved ansættelseændring for personer

Foreslåede regler		Gældende regler	
<u>1. ansættelse, 1. april 1999</u>		<u>1. ansættelse, 1. april 1999</u>	
	Kr.		Kr.
Indkomstskat	130.000,00	Indkomstskat	130.000,00
Opkrævet A-skat	<u>100.000,00</u>	Opkrævet A-skat	<u>100.000,00</u>
Restskat	30.000,00	Restskat	30.000,00
Tillæg 7 pct.	<u>2.100,00</u>	Tillæg 8 pct.	1.064,00
I alt	<u>32.100,00</u>	Tillæg 7 pct.	<u>1.169,00</u>
Til indregning i 2000		I alt	32.233,00
13.300 med tillæg 7 pct.	<u>14.231,00</u>	Til indregning i 2000	
Til opkrævning i tre rater	17.869,00	13.300 med tillæg 8 pct.	<u>14.364,00</u>
å 5.956 kr., der forfalder		Til opkrævning i tre rater	17.869,00
1. sept., 1. okt. og 1. nov. 1999		å 5.956 kr., der forfalder	
		1. sept., 1. okt. og 1. nov. 1999	
<u>2. ansættelse, 5. juni 2000</u>		<u>2. ansættelse, 5. juni 2000</u>	
Personen får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr.		Personen får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr.	
	Kr.		Kr.
Indkomstskat	80.000,00	Indkomstskat	80.000,00
Beløb der skal udbetales:		Beløb der skal udbetales:	
Bortfalden restskat	30.000,00	Bortfalden restskat	30.000,00
Tillæg 7 pct.	<u>2.100,00</u>	Tillæg 8 pct.	1.064,00
I alt	<u>32.100,00</u>	Tillæg 7 pct.	<u>1.169,00</u>
Rente (0,6 pct. i 9 mdr.)	<u>1.733,40</u>	I alt	32.233,00
Bortfalden restskat m.v.	33.833,40	Rente (1 pct. af 14.364 i 6 mdr.)	861,84
	33.833,40	Rente (1 pct. af 17.869 i 9 mdr.)	<u>1.608,21</u>
Overskydende skat	20.000,00	Bortfalden restskat m.v.	34.703,05
Godtgørelse 3 pct.	<u>600,00</u>		34.703,05
I alt	20.600,00	Overskydende skat	20.000,00
Rente (0,6 pct. i 9 mdr.)	<u>1.112,40</u>	Godtgørelse 4 pct.	<u>800,00</u>
Overskydende skat m.v.	21.712,40	I alt	20.800,00
	21.712,40	Rente (1 pct. i 9 mdr.)	<u>1.872,00</u>
Afrunding	- 0,80	Overskydende skat m.v.	22.672,00
Til udbetaling (juni 2000)	55.545,00	Afrunding	- 0,05
		Til udbetaling (juni 2000)	57.375,00

<u>3. ansættelse, 22. september 2000.</u>			<u>3. ansættelse, 22. september 2000.</u>		
Personen får forhøjet ansættelsen med 40.000 kr.			Personen får forhøjet ansættelsen med 40.000 kr.		
	Kr.			Kr.	
Indkomstskat	120.000,00		Indkomstskat	120.000,00	
Beløb der skal indbetales:			Beløb der skal indbetales:		
Bortfalden overskydende skat	20.000,00		Bortfalden overskydende skat	20.000,00	
Godtgørelse 3 pct.	<u>600,00</u>		Godtgørelse 4 pct.	800,00	
I alt	20.600,00		Genopkrævning af rentegodt.	<u>1.872,00</u>	
Rente (0,6 pct. i 13 mdr.)	<u>1.606,80</u>		I alt	22.672,00	22.672,00
Bortfalden overskydende skat m.v.	22.206,80	22.206,80	Restskat	20.000,00	
Restskat	20.000,00		Tillæg 8 pct.	1.032,00	
Tillæg 7 pct.	<u>1.400,00</u>		Tillæg 7 pct.	<u>497,00</u>	
I alt	21.400,00		I alt	21.529,00	21.529,00
Rente (0,6 pct. i 13 mdr.)	<u>1.669,20</u>		Afrunding		<u>- 2,00</u>
Restskat m.v.	23.069,20	<u>23.069,20</u>	Til genopkrævning i alt		44.199,00
Til genopkrævning i alt		45.276,00	Til opkrævning i tre rater á 15.092 kr. i november 2000, januar 2001 og februar 2001, jf. § 61, stk. 4.		
Til opkrævning i tre rater á 15.092 kr. i november 2000, januar 2001 og februar 2001, jf. § 61, stk. 4.			Til opkrævning i tre rater á 14.733 kr. i november 2000, januar 2001 og februar 2001, jf. § 61, stk. 4.		

**Bilag 2: Eksempel på forrentning ved ansættelseændring for selskab eller forening m.v.**

Foreslåede regler		Gældende regler	
<u>1. ansættelse, 1. september 1999</u>		<u>1. ansættelse, 1. september 1999</u>	
Indkomstskat	130.000,00	Indkomstskat	130.000,00
Acontoskat	<u>100.000,00</u>	Acontoskat	<u>100.000,00</u>
	30.000,00		30.000,00
Tillæg 11,75 pct.	<u>3.525,00</u>	Tillæg 11,75 pct.	<u>3.525,00</u>
Restskat m.v.	33.525,00	Restskat m.v.	33.525,00
Restskatten forfalder 1.11.1999, men betales først 1.2.2000 med påløbne morarenter (0,6 pct. i 4 md. af 33.525 = 804,60)		Restskatten forfalder 1.11.1999, men betales først 1.2.2000 med påløbne morarenter (1 pct. i 4 mdr. af 33.525 = 1.341).	
<u>2. ansættelse, 5. juni 2000</u>		<u>2. ansættelse, 5. juni 2000</u>	
Selskabet får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr.		Selskabet får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr.	
Indkomstskat	80.000,00	Indkomstskat	80.000,00
Acontoskat	<u>100.000,00</u>	Acontoskat	<u>100.000,00</u>
Overskydende skat	20.000,00	Overskydende skat	20.000,00
Godtgørelse 6 pct.	<u>1.200,00</u>	Godtgørelse 7 pct.	<u>1.400,00</u>
	21.200,00		21.400,00
Rente (0,6 pct. i 8 mdr.)	<u>1.017,60</u>	Rente (1 pct. i 8 mdr.)	<u>1.712,00</u>
	22.217,60	11.1999-06.2000	23.112,00
	22.217,60		23.112,00
Bortfalden restskat m.v.	33.525,00	Bortfalden restskat m.v.	33.525,00
Rente (0,6 pct. i 8 mdr.)	<u>1.609,20</u>	Morarente vedr. restskat m.v.	<u>1.341,00</u>
	35.134,20		34.866,00
Afrunding	- 0,80	Rente (1 pct. i 5 mdr.)	<u>1.743,30</u>
Til udbetaling (juni 2000)	57.351,00	02.2000-06.2000	36.609,30
		Afrunding	- 0,30
		Til udbetaling (juni 2000)	59.721,00

<u>3. ansættelse, 22. september 2000</u>		<u>3. ansættelse, 22. september 2000</u>	
Selskabet får forhøjet ansættelsen med 40.000 kr.		Selskabet får forhøjet ansættelsen med 40.000 kr.	
Indkomstskat	120.000,00	Indkomstskat	120.000,00
Acontoskat	<u>100.000,00</u>	Acontoskat	<u>100.000,00</u>
	20.000,00		20.000,00
Tillæg 11,75 pct.	<u>2.350,00</u>	Tillæg 11,75 pct.	<u>2.350,00</u>
Restskat m.v.	22.350,00	Restskat m.v.	22.350,00 22.350,00
Rente (0,6 pct. i 12 mdr.)	<u>1.609,20</u>		
	23.959,20 23.959,20		
Bortfalden overskydende skat	20.000,00	Bortfalden overskydende skat	20.000,00
Godtgørelse 6 pct.	<u>1.200,00</u>	Godtgørelse 7 pct.	<u>1.400,00</u>
	21.200,00		21.400,00 21.400,00
Rente (0,6 pct. i 12 mdr.)	<u>1.526,40</u>	Betales 20. oktober 2000	43.750,00
	22.726,40 22.726,40		
Afrunding	- 0,60		
Betales 20. oktober 2000	46.685,00		

## Bilag 3

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

## § 1

I lov om opkrævning af indkomstskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. love nr. 614 af 10. juli 1997, som ændret ved § 2 i lov nr. 888 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. § 23, stk. 2 og 3, affattes således:

»Stk. 2. Overskydende skat efter § 62, stk. 1, og godtgørelse efter § 62, stk. 2, medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. De i § 62, stk. 3, 2. pkt., og § 62 A nævnte renter medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

§ 23. Personlige skatter til staten, kommunen og amtskommunen, kirkelige afgifter og folkepensionsbidrag kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det samme gælder personlige skatter, der pålignes i udlandet af indkomst eller formue, samt det i § 61, stk. 2, nævnte tillæg til restskat og de i § 63 nævnte renter.

Stk. 2. Overskydende skat, jf. § 62, medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. Den i § 62, stk. 2, omhandlede godtgørelse samt de i § 62, stk. 3, 2. pkt., og § 62 A, stk. 3, 2. og 3. pkt., nævnte renter medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

2. I § 59 ændres i 2. pkt. »i det år, ligningen foretages.« til: »i året efter indkomståret.«, og i 3. pkt. ændres »i det år, hvori ligningen foretages,« til: »i året efter indkomståret.«

§ 59. Den skattepligtige kan indbetale foreløbig skat ud over, hvad der er indeholdt i A-indkomst eller opkrævet ved skattebillet. Så-

dan indbetaling kan også foretages efter udløbet af indkomståret, men ikke senere end den 1. juli i det år, ligningen foretages. Indbetaling efter den 15. februar i det år, hvori ligningen foretages, kan ikke overstige 25.000 kr.

3. § 61, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Ved betaling af restskat skal der tillige betales et statskassen tilfaldende tillæg på 7 pct. af restskatten.«

4. I § 61, stk. 3, 1. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«, og »stk. 2, 2. pkt.« ændres til: »stk. 2.«

5. I § 61, stk. 4, 1. pkt., ændres »stk. 2, 1. pkt.,« til: »stk. 2«, og »i det år, hvori ligningen foretages« ændres til: »i året efter indkomståret.«

6. I § 61, stk. 5, 1. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«, og »stk. 2, 2. pkt.« ændres til: »stk. 2.«

7. I § 61, stk. 6, 1. pkt., ændres »stk. 2, 1. pkt.,« til: »stk. 2.«

## § 61. ---

Stk. 2. Ved betaling af restskat skal der tillige betales et statskassen tilfaldende tillæg på 7 pct. af restskatten. I det omfang restskatten opkræves efter stk. 3 eller stk. 5, skal der dog betales et tillæg på 8 pct. af denne del af restskatten.

Stk. 3. Er udskrivningsdatoen for den skattepligtiges årsopgørelse senest den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages, overføres den del af restskatten med eventuelle skyldige renter efter § 63, stk. 1, der ikke overstiger et grundbeløb på 10.000 kr. med tillæg af et til den overførte restskat svarende tillæg efter

stk. 2, 2. pkt., som et yderligere tilsvær for det efterfølgende år, til hvis dækning der opkræves yderligere A- eller B-skat for dette år. Skatteministeren fastsætter regler om opkrævningen. De skattebeløb, der er opkrævet for et år, hvortil der er overført restskat m.v., anses for medgået først til dækning af den overførte restskat m.v.

*Stk. 4.* Et eventuelt resterende beløb efter stk. 3 forfalder med tillæg efter stk. 2, 1. pkt., til betaling i 3 rater den 1. i hver af månederne september, oktober og november i det år, hvori ligningen foretages. Udskrives årsopgørelsen først den 1. september eller senere, forfalder raterne dog først til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder, dog bortset fra december måned. Reglerne i § 58 om betalingsfristen finder tilsvarende anvendelse.

*Stk. 5.* Er udskrivningsdatoen for den skattepligtiges årsopgørelse senere end den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages, forfalder den del af restskatten med eventuelle skyldige renter efter § 63, stk. 1, der ikke overstiger et grundbeløb på 10.000 kr. med tillæg af et til denne del af restskatten svarende tillæg efter stk. 2, 2. pkt., til betaling i det følgende år på samme tidspunkter og med samme betalingsfrister som B-skat, jf. § 58. Er udskrivningsdatoen for årsopgørelsen først den 1. januar eller senere, forfalder restskatten til betaling over de resterende B-skatrater. Betalingen skal dog ske i mindst 3 rater, jf. dog § 62 C, stk. 1, hvorved bortses fra månederne juni og december.

*Stk. 6.* Et eventuelt resterende beløb efter stk. 5 forfalder med tillæg efter stk. 2, 1. pkt., til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder, dog bortset fra juni og december måned. Reglerne i § 58 om betalingsfristen finder tilsvarende anvendelse.

---

8. I § 62, stk. 2, ændres »4 pct.« til: »3 pct.«.

9. I § 62, stk. 3, 1. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«.

10. I § 62, stk. 3, 2. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«, og », jf. dog § 62 A, stk. 5« udgår.

§ 62. ---

*Stk. 2.* Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der den skattepligtige en godtgørelse på 4 pct. af beløbet. I det omfang dette modsvares af beløb, der er indbetalt efter § 59, ydes ingen godtgørelse.

*Stk. 3.* Tilbagebetaling af overskydende skat med godtgørelse efter stk. 2 sker i tiden fra den 1. marts til den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages. Der tilkommer den skattepligtige en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober at regne, hvis tilbagebetaling sker efter denne dato, jf. dog § 62 A, stk. 5. Inden tilbagebetaling finder sted, modregnes eventuelle restancer af personlig skat med påløbne morarenter og eventuelle uforfaldne bidrag efter lov om arbejdsmarkedsfonde § 15, stk. 1, 1. og 2. pkt.

---

11. I § 62 A, stk. 1, 2. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«.

12. I § 62 A, stk. 1, indsættes som 3. pkt.:

»Restskat eller yderligere restskat efter 1. pkt. med tillæg efter § 61, stk. 2, forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen.«.

13. I § 62 A, stk. 2, 1. pkt., ændres »med godtgørelse efter § 62, stk. 2, og eventuelle renter efter § 62, stk. 3, 2. pkt.« til: »med godtgørelse efter § 62, stk. 2.«.

14. I § 62 A, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.:

»Det samlede beløb efter 1. pkt. forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen.«.

15. § 62 A, stk. 3, 2. pkt. affattes således:

»Der tilkommer den skattepligtige en rente på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret.«.

16. § 62 A, stk. 3, 3. pkt., ophæves.

17. I § 62 A, stk. 3, 6. pkt., der bliver 5. pkt., ændres »i det år, hvori ligningen foretages« til: »i året efter indkomståret«.

18. § 62 A, stk. 5, ophæves.



§ 62 A. Medfører en ændret årsopgørelse, at der skal betales restskat eller yderligere restskat, gælder reglerne i § 61, stk. 3-6, for betaling af beløbet med tillæg efter § 61, stk. 2. Udskrives den ændrede årsopgørelse efter den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages, berører ændringen ikke den opkrævning, der sker efter § 61, stk. 5, eller den overførsel, der er sket efter § 61, stk. 3, af den eventuelt tidligere beregnede restskat m.v.

Stk. 2. Medfører en ændret årsopgørelse, at der sker nedsættelse eller bortfald af overskydende skat, der allerede er udbetalt til den skattepligtige, jf. § 62, skal beløbet tilbagebetales tillige med godtgørelse efter § 62, stk. 2, og eventuelle renter efter § 62, stk. 3, 2. pkt. Tilbagebetaling sker efter § 61, stk. 4.

Stk. 3. Medfører en ændret årsopgørelse, at den tidligere beregnede restskat nedsættes eller bortfalder, udbetales det beløb, som restskatten er nedsat med, med tillæg efter § 61, stk. 2, til den skattepligtige inden udgangen af den måned, der følger nærmest efter udskrivningsdatoen. Der tilkommer den skattepligtige en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen for de hidtil opkrævede beløb, jf. dog stk. 5. For beløb, der opkræves efter § 61, stk. 3, beregnes renten fra den 1. januar. Inden udbetaling finder sted, modregnes eventuel uforfalden restskat efter § 61, stk. 3-6, og eventuelle restancer af personlig skat med påløbne morarenter og eventuelle uforfaldne bidrag efter lov om arbejdsmarkedsfonde § 15, stk. 1, 1. og 2. pkt. Opkrævning af den resterende, ikke forfaldne del af restskatten sker efter reglerne i § 61, stk. 3-5. Udskrives den ændrede årsopgørelse efter den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages, berører ændringen ikke den overførsel af restskat m.v. til det følgende år, der er sket efter § 61, stk. 3.

Stk. 4. Medfører en ændret årsopgørelse, at der fremkommer overskydende skat eller yderligere overskydende skat, tilbagebetales beløbet med godtgørelse efter § 62, stk. 2, og eventuelle renter efter § 62, stk. 3, 2. pkt., inden udgangen af den måned, der følger nærmest efter udskrivningsdatoen. Inden tilbagebetaling finder sted, modregnes eventuelle restancer af personlig skat og påløbne morarenter og eventuelle uforfaldne bidrag efter lov om arbejdsmarkedsfonde § 15, stk. 1, 1. og 2. pkt.

Stk. 5. Anmodning, der indgives efter 1. juli i året efter indkomståret, om ændret fordeling

mellem ægtefæller i forhold til det selvangivne af indkomster, fradrag, formue eller gæld kan uanset bestemmelserne i §§ 24 A, 25 A og 26 A kun imødekommes, hvis der foreligger særlige omstændigheder, der efter skattemyndighedernes opfattelse gør ændringen påkrævet. Imødekommes en sådan anmodning, tilkommer der ikke den skattepligtige rente som nævnt i stk. 3, 2. pkt., eller i § 62, stk. 3, 2. pkt., af skatteleb, som hidrører fra ændringen.

19. I § 63, stk. 1, ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 63. Er et beløb, som en skattepligtig efter denne lov skal indbetale til det offentlige, ikke betalt rettidigt, skal den pågældende betale en statskassen tilfaldende rente, der udgør 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Renter af skat, der påhviler den skattepligtige, opgøres én gang om året og opkræves sammen med restskatten for de pågældende år.

---

20. I § 89 ændres i 1. pkt. »han« til: »skatteministeren«, og i 2. pkt. ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 89. Når forholdene i ganske særlig grad taler derfor, kan skatteministeren eller den, som han bemyndiger dertil, indrømme en skattepligtig midlertidig fritagelse for betaling af A-skat eller B-skat. Fritagelsen kan gøres betinget af, at der svares renter med 1 pct. pr. påbegyndt måned for den tid, fritagelsen omfatter.

## § 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 814 af 26. oktober 1997, som ændret ved lov nr. 888 af 3. december 1997 og § 1 i lov nr. 891 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 29 A, stk. 5, 3. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

### § 29 A. ---

Stk. 5. Ordinær acontoskat forfalder til betaling i 2 rater henholdsvis den 1. marts og den 1. november i indkomståret. Sidste rettidige indbetalingsdag er den 20. i forfaldsmåned.

Betales beløbet ikke rettidigt, forrentes det med 1 pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Forrentningen tilfalder statskassen.

---

2. I § 29 B, stk. 5, ændres to steder »7 pct.« til: »6 pct.«.

3. I § 29 B, stk. 5, 10. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

4. I § 29 B, stk. 6, ændres to steder »2 pct.« til: »1,5 pct.«.

5. I § 29 B, stk. 8, ændres »Tillæg og godtgørelse« til: »Tillæg, renter og godtgørelse«.

#### § 29 B. ---

Stk. 5. Det beløb, hvormed indkomstskatten måtte være mindre end summen af ordinære acontoskatter med tillæg af eventuelle frivillige acontobetalinge reguleret for tillæg efter stk. 6, benævnes overskydende skat. Ved beregning af overskydende skat indgår de ordinære acontoskatter, uanset om betaling er sket. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der selskabet eller foreningen m.v. en godtgørelse på 7 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 7 pct. af den højeste indkomstskat i indkomståret eller i et af de to seneste indkomstår forud for indkomståret. Såfremt den overskydende skat ikke overstiger 25.000 kr., finder 4. pkt. ikke anvendelse. Der kan kun ske tilbagebetaling af beløb, der faktisk er indbetalt. Tilbagebetaling af overskydende skat inklusive godtgørelse sker fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Hvis tilbagebetaling sker senere end den 20. november, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.

Stk. 6. Er der foretaget frivillige acontobetalinge, jf. § 29 A, stk. 6, beregnes der tillæg. For frivillige acontobetalinge, der er sket senest den 20. marts, ydes der selskabet eller foreningen m.v. et tillæg på 2 pct. For frivillige acontobetalinge, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet eller foreningen m.v. betale et statskassen tilfaldende tillæg på 2 pct. Tilsvarende

gælder for indbetalinger som nævnt i § 29 A, stk. 4, og § 30 A, stk. 8.

Stk. 7. Af acontobeløb, som selskabet eller foreningen m.v. har indbetalt i løbet af indkomståret, anses ordinære acontoskatter for betalt forud for frivillige acontobetalinge.

Stk. 8. Tillæg og godtgørelse efter stk. 4-6 indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

6. § 30, stk. 1, 2. pkt. affattes således: »Renter som nævnt i § 29 A, stk. 5, 3. pkt., opkræves sammen med indkomstskatten for det pågældende indkomstår.«.

7. I § 30 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Medfører en forhøjet skatteansættelse, at selskabet eller foreningen m.v. skal betale restskat eller yderligere restskat, forfalder beløbet og tillæg efter § 29 B, stk. 4, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen om forhøjelsen, dog tidligst det i stk. 1 nævnte tidspunkt. Medfører en forhøjet skatteansættelse for et selskab eller en forening m.v., at overskydende skat nedsættes eller bortfalder, forfalder beløbet og godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen om forhøjelsen, dog tidligst det i stk. 1 nævnte tidspunkt. Beløb som nævnt i 1. og 2. pkt. forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, og indtil betalingsdagen, dog ikke længere end indtil udgangen af den måned hvor beløbet forfalder. Renten kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«.

Stk. 2-6 bliver herefter stk. 3-7.

8. I § 30, stk. 3, 1. pkt., der bliver stk. 4, 1. pkt., ændres »skattebeløbet efter stk. 1 og 2« til: »beløb efter stk. 1-3«.

9. I § 30, stk. 3, 2. pkt., der bliver stk. 4, 2. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

10. I § 30, stk. 3, der bliver stk. 4, indsættes efter 2. pkt.:

»I de i 2. pkt. nævnte tilfælde forrentes beløbet ikke efter stk. 2, 3. pkt., i den måned, hvori beløbet forfaldt til betaling.«.

**11. § 30, stk. 4, der bliver stk. 5, affattes således:**

»Stk. 5. Medfører en nedsat skatteansættelse for et selskab eller en forening m.v., at en tidligere beregnet restskat nedsættes eller bortfalder, tilbagebetales beløbet og tillæg efter § 29 B, stk. 4, senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Medfører en nedsat skatteansættelse for et selskab eller en forening m.v., at der fremkommer overskydende skat eller yderligere overskydende skat, tilbagebetales beløbet med godtgørelse efter § 29 B, stk. 5, senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Af de i 1. og 2. pkt. nævnte beløb tilkommer der selskabet eller foreningen m.v. en rente på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Renten medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.«

**12. I § 30, stk. 5, 1. pkt., der bliver stk. 6, 1. pkt., ændres »i stk. 1« til: »i stk. 1 eller 2«.**

**13. § 30, stk. 5, 5. pkt., der bliver stk. 6, 5. pkt., affattes således:**

»Stk. 4, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse.«

§ 30. Restskat og tillæg efter § 29 B for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Kan der ved en forhøjelse af skatteansættelsen ikke før denne dato gives selskabet eller foreningen meddelelse om forhøjelsen, forfalder det beløb, der skal efterbetales, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen.

Stk. 2. Restskat, der pålignes selskaber og foreninger m.v. på grundlag af en ansættelse for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v. som nævnt i § 5, stk. 1, 1. pkt., eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen m.v. om ansættelsen. Såfremt restskatten for det nærmest forudgående indkomstår ikke er forfalden efter stk. 1, forfalder denne samtidig. Der opkræves intet restskattetillæg efter § 29 B, stk. 4, 3. pkt.,

i det omfang restskatten for det afsluttende indkomstår er indbetalt inden for den i § 5, stk. 3, angivne frist for indsendelse af anmeldelse. Har et selskab overskydende skat for det afsluttende indkomstår, ydes ingen godtgørelse efter § 29 B, stk. 5.

Stk. 3. Betaling senest den 20. i den måned, hvori skattebeløbet efter stk. 1 og 2 forfalder til betaling, anses for rettidig. Betales beløbet ikke rettidigt, forrentes det med 1 pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Beløb, som ikke betales rettidigt, inddrives tillige med renter og gebyrer efter reglerne i lov om fremgangsmåden ved inddrivelse af skatter og afgifter m.v.

Stk. 4. Hvis et selskabs eller en forenings skatteansættelse nedsættes, skal tilbagebetaling ske senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Der tilkommer selskabet eller foreningen en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra indbetalingsdagen at regne, dog tidligst fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, af det for meget betalte skattebeløb.

Stk. 5. Hvis selskab eller en forening m.v. er i væsentlig restance med restskat som nævnt i stk. 1 eller med indkomstskat som nævnt i § 30 A, stk. 1, kan skatteministeren bestemme, at de nævnte skatter forfalder til betaling samtidig med fristen for indgivelse af selvangivelse, jf. skattekontrollovens § 4, stk. 2 og 4. Hvis et selskab eller en forening m.v. er i væsentlig restance med acontoskat som nævnt i § 29 A, kan skatteministeren bestemme, at de nævnte skatter forfalder til betaling før de i bestemmelsen anførte tidspunkter. Skatteministeren kan endvidere fastsætte antallet af rater. Betaling af restskat, indkomstskat eller acontoskat senest den 20. i forfaldsmånedens anses for rettidig. Stk. 3, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Skatteministeren kan endelig bestemme, at et selskab eller en forening m.v., der er omfattet af § 30 A, stk. 1, og som uanset foranstaltninger i medfør af 1. pkt. fortsat er i væsentlig restance med indkomstskat, skal overgå til at betale indkomstskat i løbet af indkomståret efter reglerne i § 29 A.

**14. § 30 A, stk. 1, 4. pkt., ophæves**

§ 30 A. For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, og som ikke er omfattet af 5.-8. pkt., forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. I disse tilfælde skal der til indkomstskatten betales et tillæg på 11 3/4 pct. § 30 finder tilsvarende anvendelse ved betaling af indkomstskat og tillæg. Ved skattnedsættelse, jf. § 30, stk. 4, forrentes det for meget betalte skattebeløb dog fra indbetalingsdagen at regne. Anpartsselskaber, hvis indbetalte anpartskapital den 1. januar 1997 eller senere ikke udgør mindst 200.000 kr., skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret efter reglerne i § 29 A, jf. §§ 29 B-30. Selskaber og foreninger m.v. med en skattepligtig indkomst på 10 mio. kr. eller derover for indkomståret to år forud for det pågældende indkomstår skal betale indkomstskat i løbet af indkomståret efter reglerne i § 29 A, jf. §§ 29 B-30. For sambeskattede selskaber m.v. efter § 31 udgør den skattepligtige indkomst den samlede skattepligtige indkomst (sambeskatningsindkomsten) for indkomståret to år forud for det pågældende indkomstår, og for moderselskaber m.v. omfattet af tvungen sambeskatning efter § 32 udgør den skattepligtige indkomst moderselskabets m.v. skattepligtige indkomst for indkomståret to år forud for det pågældende indkomstår. Har et selskab m.v. betalt indkomstskat efter 5.-7. pkt., skal der også for efterfølgende indkomstår betales acontoskat.

### § 3

I lov om arbejdsmarkedsfonde, jf. lovbekendtgørelse nr. 744 af 21. september 1997, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 893 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, stk. 6, ophæves 2. pkt., og i stedet indsættes:

»Betales bidrag efter stk. 3 ikke rettidigt, skal der betales 0,6 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Betales bidrag efter stk. 4 ikke rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne.«

### § 13. - - -

Stk. 6. Er bidragsbeløb, som en indeholdelsespligtig skal betale, ikke betalt rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Betales bidrag efter stk. 3 og 4 ikke rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen. Renten kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der betales et gebyr på 65 kr. for erindringsskrivelser vedrørende indeholdelsespligtiges manglende indbetaling af sådanne beløb.

2. I § 15, stk. 1, 3. pkt., ændres »62 A, stk. 1, 1. pkt.« til: »62 A, stk. 1, 1. og 3. pkt.«

§ 15. Er der ikke sket indeholdelse af bidrag efter § 11, stk. 1, 5 eller 6, eller er indeholdelse sket med et for lavt beløb, skal den bidragspligtige efter § 7, stk. 1, indbetale det manglende beløb til de statslige told- og skattemyndigheder. Det samme gælder for bidragspligtige efter § 7, stk. 1 eller 3, såfremt der af anden indkomst ikke er betalt bidrag eller betaling af bidrag er sket med et for lavt beløb. Er der indbetalt bidrag med et for stort beløb, modregnes eventuel uforfalden restskat efter kildeskattelovens §§ 61, stk. 3-6, og 62 A, stk. 1, 1. pkt., samt eventuelle tilbagebetalingspligtige beløb efter kildeskattelovens § 62 A, stk. 2, forinden udbetaling af beløbet til den bidragspligtige. Der foretages dog ikke modregning i uforfalden restskat, hvis det vil berøre en overførsel af restskat til det følgende år, der er sket efter kildeskattelovens § 61, stk. 3. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om modregning samt om indbetaling, udbetaling og forrentning af sådanne beløb, herunder regler om, at indbetaling, udbetaling og forrentning sker efter reglerne for personlige skatter i kildeskatteloven i tilfælde, hvor bidragsgrundlaget ændres som følge af ændringer i den skattepligtige indkomst.

### § 4

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 932 af 24. oktober 1996, som ændret ved § 2 i lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændringer:

1. I § 29 A, stk. 3, 3. pkt., ændres »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 29 A. ---

Stk. 3. Genopførelse eller genanskaffelse skal ske enten i det indkomstår, hvori fortjenesten konstateres, eller i det nærmest følgende indkomstår. Finder genopførelse eller genanskaffelse ikke sted inden udløbet af denne periode, skal fortjenesten tillægges den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori fortjenesten blev konstateret. Det beløb, der i den anledning skal efterbetales, forrentes med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned regnet fra de tidspunkter, til hvilke skatten ellers ville have været forfalden.

2. I § 29 P, stk. 8, ændres to steder »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 29 P. ---

Stk. 8. Er forskudsafskrivningerne foretaget af en skattepligtig person, skal han betale renter af de yderligere skattebeløb for de enkelte indkomstår med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned, regnet fra den 1. juli i det kalenderår, hvori der efter kildeskatteloven er betalt foreløbig skat for det pågældende indkomstår. Andre skattepligtige betaler renter med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned, regnet fra de tidspunkter, til hvilke skatterne ville være forfaldne, såfremt den skattepligtige ikke havde foretaget forskudsafskrivninger. Fører reguleringen til, at der for enkelte år skal tilbagebetales skattebeløb, tilkommer der ikke den skattepligtige renter af tilbagebetalingen.

§ 5

I lov om afgift ved overdragelse af aktier m.v. (Aktieafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 718 af 1. august 1994, som ændret ved § 42 i lov nr. 1071 af 20. december 1995, ændres i § 6, stk. 3, »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 6. ---

Stk. 3. Indbetales afgiften ikke rettidigt, skal der betales en rente på 1 pct. for hver påbegyndt måned fra aftalens indgåelse.

§ 6

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (Aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 817 af 30. oktober 1997, ændres i § 13 a, stk. 5, 8. pkt., »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 13 A. ---

Stk. 5. Skatteministeren kan imod sikkerhed give henstand med betaling af skatter pålignet efter stk. 1. Henstandsbeløbet forfalder til betaling, når aktierne afstås, eller aktionæren dør. Henstandsbeløbet fragår i den slutskat, der indgår i årsopgørelsen efter kildeskattelovens §§ 60-62, jf. § 62 A. Der beregnes et tillæg til henstandsbeløbet fra forfaldstid for skatten pålignet efter stk. 1, indtil henstandsbeløbet forfalder. Tillægget fastsættes for hvert kalenderår til den officielle diskonto pr. 1. januar det pågældende år. Omfatter henstanden en del af et kalenderår, foretages en forholdsmæssig beregning af tillægget. Tillægget forfalder til betaling samtidig med henstandsbeløbet. Betales skatten eller henstandsbeløb med tillæg ikke rettidigt, forrentes det forfaldne beløb med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om sikkerhedsstillelse for og indbetaling af henstandsbeløbet. I tilfælde, hvor aktionæren dør, kan skatteministeren tillade, at afdødes ægtefælle indtræder i henstandsordningen på de vilkår, der gjaldt for afdøde.

§ 7

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 642 af 2. august 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 38 ændres to steder »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

§ 38. Er en endelig boopgørelse eller anmeldelse, der kan danne grundlag for beregning af de samlede afgifter, ikke indsendt rettidigt, jf. § 10 og § 26, eller er hele boafgiften, tillægsboafgiften eller gaveafgiften ikke betalt rettidigt, jf. § 19, § 30 og § 36, stk. 4, skal der af afgifterne betales en rente på 1 pct. for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken opgørelse eller anmeldelse skulle have været indsendt eller fra forfaldsdagen,

og indtil opgørelse eller anmeldelse er modtaget eller afgifterne er betalt.

*Stk. 2.* Er afgiften i et bo, der behandles ved bobestyrer, ikke betalt senest 3 år efter dødsdagen, skal der af afgiften betales en rente på 1 pct. for hver påbegyndt måned fra 3-årsdødsdagen, og indtil afgiften er betalt eller midler til dækning af afgiftskravet er indbetalt.

**2. I § 44, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:**

»Ved beregning af renter i henhold til § 33, stk. 1, 3 og 7, i lov om afgift af arv og gave, jf. lovbekendtgørelse 712 af 15. oktober 1991 med senere ændringer, anvendes dog en rentesats på 0,6 pct. pr. måned.«.

**§ 44.** Loven træder i kraft den 1. juli 1995 og finder anvendelse på boer og anmeldelser vedrørende personer, som afgår ved døden efter lovens ikrafttræden, på anmeldelser vedrørende successioner, som indtræder efter lovens ikrafttræden, på anmeldelser vedrørende en efterlevende ægtefælles ægteskab, som indgås efter lovens ikrafttræden, på anmeldelser om udbetaling af arv fra uskiftet bo, der finder sted efter lovens ikrafttræden, på skifte af uskiftede boer, hvor begæring om skifte indgives efter lovens ikrafttræden, og på gaver, som modtages efter lovens ikrafttræden.

*Stk. 2.* Samtidig ophæves lov om afgift af arv og gave, jf. lovbekendtgørelse nr. 712 af 15. oktober 1991 med senere ændringer. For arveerhvervelser m.v., hvor afgiftspligten er indtrådt før lovens ikrafttræden, og for gaver, som er modtaget inden dette tidspunkt, finder

de hidtil gældende regler dog fortsat anvendelse.

**§ 8**

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 793 af 29. september 1993, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 198 af 14. marts 1997, ændres i § 4, stk. 4, 1. pkt., »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

**§ 4. - - -**

*Stk. 4.* Er et beløb, som den skattepligtige efter stk. 1 skal indbetale til det offentlige, ikke betalt rettidigt, skal den skattepligtige betale en statskassen tilfaldende rente, der udgør 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Renter af skat, der påhviler den skattepligtige, opgøres og opkræves én gang om året ved indkomstårets udløb.

**§ 9**

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 776 af 22. august 1996, som ændret senest ved § 13 i lov nr. 803 af 24. oktober 1997, ændres i § 39, stk. 3, 1. pkt., »1 pct.« til: »0,6 pct.«.

**§ 39. - - -**

*Stk. 3.* Hvis en klage efter stk. 1 eller stk. 2 medfører tilbagebetaling af afgift, ydes der den afgiftspligtige en rentegodtgørelse på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra betalingstidspunktet. Rentegodtgørelsen er ikke indkomstskattepligtig for modtageren.

F. t. l. vedr. forskellige skattelove m.v.

Skriftlig fremsættelse (17. december 1997)

### Skatteministeren (Carsten Koch):

Jeg skal herved tillade mig at fremsætte:

*Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og lov om arbejdsmarkedsfonde. (Rentenedsættelse og indførelse af symmetrisk renteberegning ved ansættelsesændringer m.v.).*

(Lovforslag nr. L 151).

Det har længe været hensigten, at der skal gennemføres en harmonisering af rentebestemmelserne på Skatteministeriets område, således at beregningen af renter i videst muligt omfang foretages ud fra ensartede principper. Imidlertid er skatte- og afgiftsområdet præget af en meget stor grad af edb-automatisering, og en fuldstændig renteharmonisering ville beslaglægge hovedparten af Told & Skats ressourcer på edb-området.

Da Told & Skat har begrænsede ressourcer på edb-området, må der nødvendigvis foretages en tæt prioritering af de vigtigste edb-opgaver. I de næste år vil en meget betydelig del af disse ressourcer skulle anvendes til systemudvikling til sikring af en problemfri overgang til næste årtusind, idet år 2000-problematikken ikke lader sig rykke tidsmæssigt, mens udvikling og implementering af nye edb-løsninger fortsat kan ske efter årtusindsskiftet.

Lovforslagets formål er, at der - i stedet for at afvente frigørelsen af edb-ressourcer til en fuldstændig renteharmonisering - tages hul på renteharmoniseringen ved at gennemføre en række ændringer, der i mindre omfang lægger beslag på Told & Skats ressourcer på edb-området.

Lovforslaget indeholder derfor følgende tre hovedpunkter.

For det første foreslås, at renten ved en skattepligtig ikke rettidig betaling af skatter og arbejdsmarkedsbidrag nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned. Endvidere foreslås en nedsættelse af rentegodtgørelsen, når

staten tilbagebetaler overskydende skat efter den 1. oktober (1. november for selskaber) i året efter indkomståret, eller når staten som følge af en ændret årsopgørelse tilbagebetaler tidligere opkrævede skattebeløb. Rentegodtgørelsen foreslås nedsat fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

Rentenedsættelsen tillægges virkning for renter, der påløber den 1. juli 1998 og senere.

For det andet foreslås, at der ved ændringer af skatteansættelsen skal ske en forrentning, uanset om skatteansættelsen nedsættes eller forhøjes. Efter de nugældende regler forrentes kun beløb, der skal tilbagebetales til den skattepligtige. Der foreslås således indført en symmetrisk renteberegning ved ændringer i skatteansættelsen.

Forslaget har virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1998 og senere indkomstår.

For det tredje foreslås, at det procenttillæg, som tillægges personers restskat, gøres uafhængig af restskattens størrelse. Forslaget er af forenkende karakter, idet procenttillægget i dag er forskelligt afhængig af, hvordan restskatten opkræves. Samtidig foreslås procenttillægget på personers restskat og procentgodtgørelsen for både selskabers og personers overskydende skat nedsat.

Nedsættelsen af procenttillæg m.v. har virkning for restskat og overskydende skat vedrørende indkomståret 1998 og senere indkomstår.

Lovforslaget vurderes at medføre et årligt provenutab i størrelsesordenen 200 mill. kr. i 1998 og 1999. Provenutabet skønnes at vende til et merprovenu på ca. 85 mill. kr. i 2001, og merprovenuet skønnes efter yderligere et par år at ville stabilisere sig på et niveau i størrelsesordenen 400 mill. kr. i forhold til gældende regler.