

Lovforslag nr. L 20. Fremsat den 13. november 1979 af Glistrup (FP), Glensgård (FP), Ove Jensen (FP) og Thorndahl (FP)

Forslag

til

Lov om skattemorarenter m. v.

§ 1. I lov nr. 638 af 21. december 1977, lov om renter ved forsinket betaling m. v., § 1, stk. 1, udgår ordene »på formuerettens område«.

§ 2. Følgende lovbestemmelser ophæves:

- a. Lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 461 af 13. september 1978, som ændret senest ved lov nr. 210 af 23. maj 1979, §§ 62, stk. 4, 2. pkt., 62 A, stk. 3, 2. og 3. pkt., 63, 66, stk. 1, sidste pkt. og stk. 2, 2. pkt. samt 89, 2. pkt.
- b. Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 399 af 11. september 1979, § 14 C, stk. 3, sidste pkt. og § 17 A.
- c. Lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1978, § 30, stk. 3, 2. pkt. og stk. 4, 2. pkt.
- d. Lov om skattemæssige afskrivninger m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 564 af 8. november 1978, §§ 29 A, stk. 3, sidste pkt., for så vidt angår ordene »med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned regnet«, og 29 P, stk. 8 (to steder ordene »med 1 pct. månedlig«).
- e. Lov om beskatning af pensionsordninger m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 409 af 14. august 1975, som ændret senest ved lov nr. 288 af 29. juni 1979, § 38, stk. 3.
- f. Lov om kapitaltilførselsafgift, jfr. lovbekendtgørelse nr. 604 af 10. december 1975, som ændret ved § 4 i lov nr. 216 af 28. april 1976 og § 4 i lov nr. 193 af 3. maj 1978, § 12, stk. 1, 2. pkt. og stk. 4 (ordene »med 1 pct. omfatter«),
- g. Lov om totalisatorspil, jfr. lovbekendtgørelse nr. 444 af 28. august 1974, som ændret ved § 5 i lov nr. 216 af 28. april 1976 og § 5 i lov nr. 193 af 3. maj 1978, § 10, stk. 1, 3. pkt.
- h. Lov om beskatning til kommunerne af faste ejendomme, jfr. lovbekendtgørelse nr. 388 af 28. august 1979, § 27, stk. 2.
- i. Lov om sømandsskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 29 af 24. januar 1979, § 22, stk. 2.

§ 3. Nærværende lov finder anvendelse på beløb, som forfalder den 1. juli 1980 eller senere.

Stk. 2. Morarenter, der forfalder i indkomståret 1979 eller senere, er fradragsberettigede overensstemmende med statskattelovens § 6 e.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

I december måned 1977 gennemførte folkettinget lovforslag nr. 38 af 13. oktober 1977 om morarenter, jfr. folketingets forhandlinger 1977-78, spalte 451-452, 1445-1449, 3857-3865 og 4082-4094. Forslaget blev oprindeligt fremsat den 17. december 1976 og førstebehandlet den 20. januar 1977 (spalte 4016-4026). Et tilsvarende tilløb gentog sig 16. marts og 4. maj 1977 (spalte 3524-3527).

Lovens hovedregel er herefter, at renten efter forfaldsdagen fastsættes til en årlig rente, der svarer til den til enhver tid fastsatte officielle diskonto med et tillæg på 2 pct.

Denne rente er fradragsberettiget overensstemmende med den almindelige rentefradragsregel i statsskattelovens § 6 e.

De hensyn, som af flertallet bag loven blev anført som begrundelse for, at debitorer ikke bør udsættes for nogen højere rentebyrde, gør sig med fuld styrke gældende vedrørende skattemorarenter.

Muligvis fordi lovforslaget var fremsat af justitsministeren, kom skattemorarenter – der jo henhører under ministeriet for skatter og afgifter – imidlertid ikke med ind under den i december måned 1977 gennemførte lovgivning.

Dette har ført til, at den, der kommer i skatterestance, behandles forholdsvis umådeligt hårdt, medmindre han kan konvertere sin skatterestancegæld til gæld f. eks. hos sin købmand. Denne kan jo alene opkræve morarenter overensstemmende med decemberloven fra 1977.

Denne forskelsbehandling mellem kreditorgrupperne er aldeles uanstændig. Disse urimeligheder blev uddybet yderligere, da skattemorarenterne på den daværende skatteministers foranledning blev skærpet yderligere ved lov nr. 193 af 3. maj 1978, lov om ændring af forskellige skattelove. (Morarenter m. v.)

En af de hårdeste opponenter mod forskelsbehandlingen var den senere skatte-, og afgifts- og økonomiminister, jfr. Folketingstidende 1977-78 spalte 8989 f. Det var en gentagelse fra for eksempel spalte 4086, hvor hr. Anders Andersen talte om

»en uvenlig lov over for erhvervslivet« og »en forbrugerfjendsk lov«.

På dette grundlag fremsattes fremskridtsforslaget L 146 af 1. februar 1979 (førstebehandlet den 23. s.m., jfr. spalte 7018-7027). Nærværende forslag er stort set en genfremsættelse heraf. For forslagsstillerne er der alene tale om at opnå et vist fremskridt, idet forslagsstillerne principielle opfattelse på morarenteområdet er som anført i retsudvalgets tillægsbetænkning af 14. december 1977 (Folketingstidende 1977-78 tillæg B, sp. 221 og 273).

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Der er absolut intet grundlag for at opretholde det diffuse og uklare retsbegreb »formuerettens område« inden for en lovparagraf. Anvendelsesområdet for en sådan skal kunne defineres klart og tydeligt. De grundsynspunkter, som gør sig gældende vedrørende morarente og dennes størrelse, er de samme, hvad enten man befinder sig i formueretten eller for eksempel inden for den offentlige ret. Som det fremgår af nærværende forslags titel, er den praktiske virkning af ændringen især knyttet til renter på skatterettens område.

Til § 2

Forslagsstillerne har i § 2 medtaget de skattemorarentebestemmelser, som forslagsstillerne umiddelbart havde ved hånden ved forslagets udarbejdelse. Forslagsstillerne er imidlertid klare over, at der formentlig findes endnu flere lovbestemmelser, som bør ophæves for at gennemføre retfærdigheden i nærværende lovforslag, og at opregningen i forslagets § 2 a-i skal finstudies af embedsmændene med henblik på perfektionisering. Det forventes derfor, at ministerspørgsmål under udvalgsbehandlingen vil foranledige, at ændringsforslag til § 2 bliver udformet dels herom og dels om de fornødne tekniske konsekvensændringer, som bliver ønskelige ved nærværende lovforslags vedtagelse.

Til § 3

Overgangsreglen i stk. 1 er formet over samme læst som ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 10, stk. 1, i morarenteloven af 21. december 1977.

Stk. 2 om fradragsmæssig ligestilling af skattemorarenter med andre renteudgifter er overensstemmende med, hvad fremskridtspartiet til stadighed har kæmpet for, jfr. for eksempel L 35 af 17. oktober 1975, førstebehandlet den 20. november 1975 (spalte 1872-1885).

Den nuværende forvirrende tingenes tilstand (hvis hovedgrundlag er den § 17 A, som foreslås ophævet i § 2 b) findes beskrevet i Ligningsvejledning 1978, side 295 f, med følgende ord:

Med virkning for *renter, der påløber fra og med 1. januar 1976*, er der ved ligningslovens § 17A indsat følgende bestemmelse:

»Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til renter af skatter samt told- og forbrugsafgifter *ikke fradrages, bortset fra renter ved henstand* efter § 6 i lov om frigørelsesafgift m. v. af fast ejendom, § 11, stk. 3 og 4, i lov om afgift af arv og gave, § 7B i lov om særlig indkomstskat m. v. og § 3, stk. 4 i lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat) samt renter efter § 12, stk. 4, i lov om kapitaltilførselsafgift«.

Bestemmelsen gælder således renter af alle skattearter, bortset fra renter, der hidrører fra de nævnte henstandstilfælde. Disse er fradragsberettigede, uanset hvornår de er påløbet.

Om fradragsret for *renter vedrørende efterbetalings- og bødebeløb* har skattedepartementet udtalt, at renter, der fra og med 1. januar 1976 påløber efterbetalingsbeløbet, ikke kan fradrages. Derimod er renter af bødebeløbet fortsat fradragsberettiget.

Renter vedrørende betaling for ydelser som *vand, gas, el* og lignende er fortsat fradragsberettigede.

Det bemærkes, at *procenttillægget til restskat - 8 pct.* - ikke kan fratrækkes.

Rentetillæg, der beregnes *ved efterbeskatningen i medfør af investeringsfondslovens § 10, stk. 2*, af ikke anvendte henlæggelser, er fra og med 1.1.1976 ikke længere fradragsberettiget. Dette gælder også den del af renten, der kan henføres til perioden før 1.1.1976, når den retsstiftende kendsgerning (konkursen eller ophøret) indtræder efter 1. januar 1976.

Skematisk oversigt

Fradragsret: +

Ikke fradragsret: ÷

Afskrivninger, efterreguleringer efter afskrivningslovens § 29A ÷
 A-skat, indeholdt af arbejdsgiver, KL § 63, stk. 2 ÷
 +
 Arveafgift, arveafgiftslovens §§ 24 og 33 ÷
 Arveafgift, henstand efter arveafgiftlovens § 11, stk. 3 og 4 +
 B-skat, KL §§ 63, stk. 1 og 89 ÷
 Ejendomsskatter, kom. ejendomssk.lov § 27,2 og lov om ejendomsskyld til staten § 10 ÷
 Etableringskonto, efterbeskatning efter etableringskontolovens §§ 9, stk. 3 og 11, stk. 2 ÷
 Forbrugsafgifter ÷
 Frigørelsesafgift, lov om frigørelsesafgift § 5 ÷
 Frigørelsesafgift, henstand efter lov om frigørelsesafgift § 6, stk. 2 +
 Gaveafgift, gaveafgiftslovens § 33, jfr. § 48, stk. 2 ÷
 +
 Gaveafgift, henstand efter arveafgiftslovens § 11, jfr. § 48, stk. 2 +
 Grønland, henstand ved udrejse, KL § 3, stk. 4 +
 Investeringsfonds, efterbeskatning efter investeringsfondslovens § 10, stk. 2 ÷
 Kapitaltilførselsafgift, lov om kapitaltilførselsafgift § 12, stk. 1 ÷
 Kapitaltilførselsafgift, henstand efter lov om kapitaltilførselsafgift § 12, stk. 4 +
 Lejebindingsbeløb, afgift ved frigivelse, LL § 14 C, stk. 3 ÷
 Merværdiafgift, momslovens § 22, stk. 2 ÷
 Pensionsordninger, afgift efter PL § 38 ÷
 Pensionsordninger, tillægsskat efter PL § 48, stk. 5 ÷
 Restskat, KL § 63, stk. 1 ÷
 Selskabsskat, SSL § 30, stk. 3 ÷
 Særlig indkomstskat, KL § 63, stk. 1 ÷
 Særlig indkomstskat, henstand ved genopførelse, jfr. l.o.s.i. § 7B +
 Totalisatorafgift, lov om totalisatorafgift § 10, stk. 1 ÷
 Udbytteskat, KL § 66, jfr. § 63, stk. 2 ÷

Skattepligt: +

Ikke skattepligt: ÷

Arveafgift, arveafgiftslovens § 33, stk. 3 +
 Ejendomsskatter, kom. ejendomssk.lov § 29, stk. 4 +
 +
 Gaveafgift, arveafgiftslovens § 33, stk. 3, jfr. § 48, stk. 2 +

Kapitaltilførselsafgift, lov om kapitaltilførselsafgift
§ 12, stk. 3 +
Overskydende skat, KL §§ 23, stk. 3, 62, stk. 4 og
62A, stk. 3 ÷

Selskabsskat, SSL § 30, stk. 4 ÷
Særlig indkomstskat, KL §§ 23, stk. 3 og 62A, stk.
3 ÷