

Lovforslag nr. L 213. Fremsat den 29. januar 1992 af skatteministeren (Thor Pedersen, fg.)

## Forslag

til

# Lov om ændring af forskellige skattelove

(A conto skat for selskaber m.v.)

### § 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 585 af 7. august 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, indsættes som 2. og 3. pkt.:

»Skatteåret omfatter perioden fra og med den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår. I skatteåret beregnes indkomstkatten.«.

2. I § 17, stk. 1, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

3. I § 19 ændres »16 pct.« til: »14,3 pct.«.

4. I § 20, stk. 1, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

5. I § 20, stk. 2, ændres »50 pct.« til: »44,7 pct.«.

6. I § 21 ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

7. § 23 affattes således:

»§ 23. Af den efter reglerne i denne lov udrede indkomstskat med tillæg af 11¼ pct. og eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling af restskat eller indkomstskat, tilfalder ⅔ den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen m.v. har drevet virksomhed, jf. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.«.

8. Efter § 29 indsættes:

»§ 29 A. Selskaber og foreninger m.v. skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret, jf. dog § 30 A. Beløb, der indbetales i løbet af indkomståret, benævnes »a conto skat«. Hvor selskabet eller foreningen m.v. anvender et andet indkomstår end kalenderåret (forskuet indkomstår), betales a conto skatten for et givet indkomstår i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v. skal i a conto skat betale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Denne a conto skat benævnes »ordinær a conto skat«. Ordinær a conto skat betales i 2 lige store rater i løbet af indkomståret og opkræves af Told- og Skattestyrelsen. Ved opkrævning af ordinær a conto skat opkræves kun beløb, der er delelige med 1.000 kr. Udgør den ordinære a conto skat mindre end 2.000 kr., opkræves den dog ikke.

Stk. 3. Selskaber og foreninger m.v., som har været skattepligtige i to indkomstår eller mindre, kan for de pågældende indkomstår indbetale a conto skat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår skal selskabet eller foreningen m.v. betale a conto skat efter stk. 2. Indtil der foreligger skatteansættelser for de seneste tre indkomstår, beregnes den ordinære a conto skat som 50 pct. af gennemsnittet af de foreliggende indkomstårs indkomstskatter.

Stk. 4. Ordinær a conto skat 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.

*Stk. 5.* Selskaber og foreninger m.v. kan frivilligt betale yderligere a conto skat. Betaling af frivillig a conto skat skal ske senest henholdsvis den 20. marts og den 20. november i indkomståret.

**§ 29 B.** Beregning af selskabets eller foreningens m.v. indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret foretages efter stk. 2-7.

*Stk. 2.* Selskabets eller foreningens m.v. indkomstskat for indkomståret udgør de i § 17, stk. 1, og §§ 19-21 nævnte procentdele af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 3.* Det beløb, hvormed indkomstskatten måtte overstige summen af ordinære a conto skatter med tillæg af eventuelle frivillige a conto betalinger reguleret for tillæg efter stk. 5, benævnes »restskat«. Ved beregning af »restskat« indgår de ordinære a conto skatter, uanset om betaling er sket. Ved betaling af restskat skal der betales et statskassen tilfaldende tillæg på 11¼ pct. af restskatten.

*Stk. 4.* Det beløb, hvormed indkomstskatten måtte være mindre end summen af ordinære a conto skatter med tillæg af eventuelle frivillige a conto betalinger reguleret for tillæg efter stk. 5, benævnes »overskydende skat«. Ved beregning af overskydende skat indgår de ordinære a conto skatter, uanset om betaling er sket. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der selskabet eller foreningen m.v. en godtgørelse på 9 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 9 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Der kan kun ske tilbagebetaling af beløb, der faktisk er indbetalt. Tilbagebetaling af overskydende skat incl. godtgørelse sker fra den 1. november. Hvis tilbagebetaling sker efter denne dato, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.

*Stk. 5.* Er der foretaget frivillige a conto betalinger, jf. § 29 A, stk. 5, beregnes der tillæg. For frivillige a conto betalinger, der er sket senest den 20. marts, ydes der selskabet eller foreningen m.v. et tillæg på 2½ pct. For frivillige a conto betalinger, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet eller foreningen m.v. betale et statskassen tilfaldende tillæg på 2½ pct.

*Stk. 6.* Af a conto beløb som selskabet eller foreningen m.v. har indbetalt i løbet af indkomståret, anses ordinære a conto skatter for betalt forud for frivillige a conto betalinger.

*Stk. 7.* Tillæg og godtgørelse efter stk. 3-5 indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

**§ 29 C.** Antager selskabet eller foreningen m.v., at indkomstforholdene i indkomståret vil afvige væsentligt fra, hvad der er lagt til grund ved fastsættelsen af a conto skatten efter § 29 A, stk. 2 eller 3, kan selskabet eller foreningen m.v. begære, at skatteministeren nedsætter den ordinære a conto skat under hensyn til selskabets eller foreningens m.v. oplysninger om de forventede indkomstforhold. Skatteministeren skal lægge disse oplysninger til grund, medmindre der findes grundlag for at tilsidesætte selskabets eller foreningens m.v. oplysninger. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om begæringens form og fastsætte en frist for dens indgivelse.

**§ 29 D.** Såfremt selskabet eller foreningen m.v. kan sandsynliggøre, at det indbetalte beløb reguleret for tillæg efter § 29 B, stk. 5, vil overstige indkomstårets indkomstskat, kan det overskydende beløb under særlige omstændigheder tilbagebetales, før skatteansættelsen for indkomståret er foretaget. Begæring om tilbagebetaling skal være fremsat overfor skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. For beløb udbetalt efter denne bestemmelse ydes der ingen godtgørelse m.v.«.

**9. § 30, stk. 1, 1. pkt.,** affattes således:

»Restskat og tillæg efter § 29 B for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november.«.

**10. I § 30, stk. 2,** ændres 2 steder »indkomstskat« til: »restskat«.

**11. I § 30, stk. 4, 2. pkt.,** ændres »fra indbetalingsdagen at regne af det for meget betalte skattebeløb.« til: »fra den 1. november at regne af det for meget betalte beløb.«.

**12. § 30, stk. 5,** affattes således:

»Stk. 5. Hvis et 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. § 27, stk. 1 og 4. Hvis et selskab eller en forening m.v. er i væsentlig restance med a conto skat 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 a conto skat 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.«.

13. § 30, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Skatteministeren fastsætter regler om administrationen af a conto skatten, om opkrævningen af indkomstskatten m.v. samt om afregningen af de beløb, der efter § 23 tilfalder kommunerne.«.

14. I afsnit V efter § 30 indsættes:

»§ 30 A. For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i skatteåret. I disse tilfælde skal der til indkomstskatten betales et tillæg på 11¼ 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.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, kan vælge at betale indkomstskat i løbet af indkomståret. Vælger selskabet eller foreningen m.v. for et givet indkomstår at betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal der også for senere indkomstår betales indkomstskat i løbet af indkomståret.

Stk. 3. Når bestående selskaber eller foreninger m.v., der hidtil ikke har været skattepligtige, overgår til skattepligtig virksomhed, jf. § 4, stk. 1, 2. pkt., skal selskabet eller foreningen m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

Stk. 4. Såfremt der indtræder en sådan ændring for et selskab eller en forening m.v., der er skattepligtig efter denne lov, at der fremtidig skal ske beskatning efter andre bestemmelser i loven, skal selskabet eller foreningen m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

Stk. 5. Såfremt et eller flere af de af en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattede selskaber m.v. skal betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal de modtagende selskaber m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

Stk. 6. Såfremt to eller flere selskaber m.v. sambeskattes, jf. § 31, og et eller flere af selskaberne m.v. skal betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal samtlige de af sambeskatningen omfattede selskaber m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

Stk. 7. Selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af stk. 3-6, kan for de to første indkomstår, hvor § 29 A finder anvendelse, indbetale a conto skat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår finder § 29 A, stk. 3, 2. og 3. pkt., tilsvarende anvendelse.«.

## § 2

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 703 af 16. oktober 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, stk. 1, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

2. § 13 affattes således:

»§ 13. Af den skat, der udredes i henhold til denne lov med tillæg af 11¼ pct. og eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling af restskat eller indkomstskat, tilfalder ½ den eller de kommuner, hvori fonden eller foreningen har drevet virksomhed, jf. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.«.

## § 3

I lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v. (realrenteafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 541 af 10. juli 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 6, stk. 3, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

2. I § 28, stk. 1, nr. 3), ændres »afgiftsmyndigheden« til: »Told- og Skattestyrelsen«.

#### § 4

I lov om omkostningsdækning af udgifter til sagkyndig bistand i skattesager, jf. lovbekendtgørelse nr. 518 af 8. august 1986, som senest ændret ved lov nr. 217 af 10. april 1991, affattes § 3, stk. 3, således:

»Stk. 3. Betalte udgifter dækkes med 50 pct. for personer og dødsboer. For investeringsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, dækkes betalte udgifter med 44,7 pct. For selskaber, fonde og andre foreninger m.v. omfattet af selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven dækkes betalte udgifter med 34 pct. Det udbetalte beløb medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«.

#### § 5

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

Stk. 2. § 1, § 2 og § 4 har virkning fra og med indkomståret 1993.

Stk. 3. § 3 har virkning fra og med afgiftsåret 1993.

Stk. 4. For indkomståret 1992 kan indkomstkatten indbetales senest den 31. december 1992. For beløb, der er indbetalt senest denne dato, nedsættes skatteprocenten til de i § 1, nr. 2-6 nævnte procentsatser. Nedsættelsen efter 2. pkt. sker ved, at beløb indbetalt senest den 31. december 1992 med tillæg af 11¾ pct. modregnes i indkomstkatten opgjort efter de for indkomståret 1992 gældende regler. Ved tilbagebetaling af overskydende skat for indkomståret 1992 ydes der en godtgørelse på 6 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 6 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Selskabsskattelovens § 29 B, stk. 4, finder i øvrigt tilsvarende anvendelse. Selskabsskattelovens § 29 D finder tilsvarende anvendelse ved tilbagebetaling før skatteansættelsen for indkomståret 1992 er foretaget.

Stk. 5. Selskaber eller foreninger m.v., der indbetaler indkomstkatten for indkomståret 1992 efter reglerne i stk. 4, skal fra og med indkomståret 1993 betale indkomstskat i løbet af indkomståret efter reglerne i selskabsskattelovens § 29 A.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

Lovforslaget fremsættes som led i 6 partiers aftale om finansloven for 1992 vedrørende effektiviseret restanceinddrivelse.

Ifølge aftalen er der enighed om at gennemføre en egentlig a conto skatteordning for selskaber m.v. fra 1993, hvor den effektive skattesats ikke må skærpes i forhold til den gældende sats på 38 pct. ved betaling pr. 20. november det følgende år.

Ordningen tænkes at være valgfri for eksisterende selskaber og obligatorisk for nye. Valget er bindende. A conto skatten kan ikke være lavere end hvad der følger af nærmere fastsatte objektive kriterier, medmindre selskabet sandsynliggør, at årets skat bliver lavere.

For indkomståret 1992 åbnes der adgang til, at selskabsskat m.v. betalt a conto senest 31. december 1992 godskrives i den endelige skatteopgørelse med et tillæg på 11¼ pct. svarende til en sats på 34 pct. for skat betalt inden årets udgang. Virksomhedsskatten, der er en samtidig a conto skat, nedsættes til 34 pct. fra og med 1992.

Virksomhedsskatten er foreslået nedsat til 34 pct. Der henvises til det særskilte lovforslag L 170 om ændring af forskellige skattelove (Nedsættelse af virksomhedsskatteprocenten m.v.) fremsat den 19. december 1991.

Nærværende lovforslag går ud på at indføre en a conto skatteordning for selskaber m.v.

### *Gældende regler*

Den skattepligtige indkomst opgøres efter de gældende regler på grundlag af indkomsten i indkomståret. Opgørelsen af indkomstkatten for et givet skatteår foretages på grundlag af indkomsten i det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Skatteåret omfatter perioden fra og med den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår.

For skatteåret 1992/93 udgør indkomståret for et selskab med kalenderårsregnskab kalenderåret 1991,

idet indkomstårets udløb den 31. december 1991 falder i skatteåret 1991/92.

Indkomstkatten forfalder til betaling den 1. november i skatteåret.

Indkomstkatten for indkomståret 1991 forfalder til betaling den 1. november 1992 med sidste rettidige betalingsdag den 20. november 1992.

For selskaber, fonde og foreninger m.v. udgør skatten 38 pct. af den skattepligtige indkomst. For indkøbs-, produktions- og salgsforeninger udgør skatten 16 pct. af den skattepligtige indkomst, mens den for visse investeringsforeninger udgør 50 pct. af den skattepligtige indkomst.

### *Lovforslaget*

Det foreslås, at selskaber og foreninger m.v. skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret. Skattesatsen foreslås generelt nedsat til 34 pct. For den del af skatten, der ikke betales a conto i indkomståret, betales et tillæg.

Det foreslås, at a conto skatten skal betales i 2 rater henholdsvis senest pr. 20. marts og 20. november i indkomståret. Skattesatsen på de 34 pct. er baseret på, at a conto skatten i gennemsnit skal være betalt 20. juli. Det er herved lagt til grund, at raterne pr. 20. marts og 20. november skal være lige store.

Da selskaber m.v. kan have meget svingende indkomster, vil det ikke være hensigtsmæssigt at basere a conto ordningen på en egentlig forskudsregistrering af selskabernes indkomstforhold i det kommende indkomstår.

Det er derfor foreslået, at a conto skatten i stedet skal beregnes på grundlag af tidligere indkomstårs pålignede indkomstkatter.

Selskaber m.v. skal efter de foreslåede regler betale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs pålignede indkomstskat i ordinær a conto skat. Der tages ikke hensyn til senere ændringer i de pålignede skatter.

Told- og Skattestyrelsen udsender opkrævning på a conto skatten. Af opkrævningen vil det fremgå, hvad den ordinære a conto skat udgør pr. rate. På

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

samme girokort vil det endvidere være muligt at anføre en eventuel frivillig a conto betaling.

Selskabet m.v. kan selv vurdere, om årets forventede indkomstskat bliver større, og har derfor mulighed for at foretage frivillig indbetaling af a conto skat. Hvis indkomstforholdene afviger væsentligt fra, hvad der er lagt til grund for fastsættelsen af a conto skatten, har selskabet m.v. mulighed for at få nedsat den ordinære a conto skat. Selskabet m.v. har desuden mulighed for at få udbetalt for meget betalt a conto skat, før skatteansættelsen for indkomståret er foretaget.

Bliver selskabets indkomstskat større end a conto betalingerne, skal der betales et tillæg på 11¼ pct. af restskatten. Ved betaling af restskat pr. 20. november i skatteåret svarer skattesatsen reguleret for tillæg til den gældende selskabsskattesats på 38 pct. (1991).

Er indkomstskatten mindre end a conto betalingerne, udbetales det overskydende beløb reguleret for tillæg med en godtgørelse på 9 pct.

A conto ordningen foreslås at skulle finde anvendelse på selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5, 5 b og 6 samt § 2, stk. 1, litra a), b) og f). Fonde og foreninger m.v. omfattet af fondsbeskatningsloven foreslås ligeledes omfattet.

Indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, foreslås ligeledes omfattet af ordningen. Skatteprocenten for disse foreninger m.v. foreslås fastsat til 14,3 pct.

Investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, foreslås også omfattet af a conto ordningen med en skatteprocent på 44,7 pct.

A conto ordningen er obligatorisk for selskaber m.v., hvis første indkomstår påbegyndes den 29. januar 1992 eller senere. For selskaber m.v., hvis første indkomstår påbegyndes før denne dato, er a conto ordningen frivillig.

*Provenumæssige konsekvenser*

Der var i 1991 ca. 70.000 selskaber, hvoraf ca. 30.000 betalte skat. Provenuet af selskabsskat m.v. udgjorde ca. 13,8 mia. kr. Herudover betalte ca. 2.000 fonde en skat på ialt ca. 700 mill. kr.

Forslaget om a conto skat er udformet med sigte på, at det provenutab, der opstår som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen til 34 pct., opvejes af den rentegevinst, der følger af fremrykningen af tidspunktet for betaling af selskabsskatterne. Der sker dog en række forskydninger af betalingerne mellem de enkelte finansår.

For indkomståret 1992 kan selskaberne opnå en selskabsskattesats på 34 pct., hvis 1992-skatten beta-

les senest den 31. december 1992. Det er vanskeligt at skønne over, hvor mange selskaber der vil fremrykke betalingen af skatten, idet benyttelse af a conto ordningen for 1992 er bindende fremover. Selskabernes vurdering af, om de ønsker at benytte ordningen, vil derfor bl.a. afhænge af deres finansieringsomkostninger sammenholdt med den effektive forrentning, de vil opnå ved den permanente a conto ordning.

For hver procent af selskabsskattebeløb m.v., der indbetales i 1992, skønnes et provenu på knap 150 mill. kr. at blive fremrykket fra 1993 til 1992. Der er på finansloven for 1992 budgetteret med en fremrykning af betalinger på 800 mill. kr. fra finansåret 1993 til finansåret 1992.

For indkomståret 1993, hvor den permanente ordning med betaling af a conto skat pr. 20. marts og 20. november træder i kraft, vil der ske en fremrykning af betalinger fra 1994 til 1993. Under forudsætning af uændret indkomstniveau vil denne fremrykning være af mindst samme omfang som de betalinger, der er flyttet fra 1993 til 1992, idet de selskaber, der har benyttet a conto ordningen for 1992, også skal anvende den for 1993. Som følge af satsnedsættelsen vil provenuet dog være mindre end efter gældende regler, men dette tab opvejes som nævnt af statens rentegevinst. I det omfang flere selskaber overgår til a conto ordningen i indkomståret 1993, flyttes der yderligere selskabsskattebetalinger fra 1994 til 1993.

Kommunernes andel af selskabsskatten foreslås beregnet på baggrund af selskabernes indkomstskat plus 11¼ pct., hvilket svarer til en selskabsskattesats på 38 pct. Da der heller ikke ændres på afregnings-tidspunktet, påvirkes kommunernes selskabsskatteprovenu ikke af forslaget.

*Administrative konsekvenser*

Gennemførelsen af ordningen skønnes at medføre engangsudgifter på 20 mill. kr. i Told- og Skattestyrelsen, hovedsageligt i form af EDB-udviklingsomkostninger. Disse udgifter er optaget på finansloven for 1992.

Driftsudgifterne ved ordningen skønnes til 3-4 mill. kr. årligt, som vil blive afholdt indenfor Told- og Skattestyrelsens driftsbudget. Forslaget vil desuden medføre et vist merforbrug af personale, som vil blive tilvejebragt gennem omprioriteringer. Personalet skal i de første år forestå udviklingsaktiviteter og efterfølgende sagsbehandling i told- og skatte-regionerne.

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser i kommunerne, idet ordningen skal administreres af told- og skatteregionerne.

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

## Til nr. 1

Det foreslås at lovfæste, at et givet skatteår omfatter perioden fra og med den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår. Det præciseres endvidere, at beregningen af indkomstskatten foretages i skatteåret.

## Til nr. 2, 4 og 6

Det foreslås, at skattesatsen for selskaber og foreninger m.v. nedsættes fra 38 til 34 pct.

## Til nr. 3

Skattesatsen for indkøbsforeninger, produktions- og salgsforeninger, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, foreslås nedsat fra 16 til 14,3 pct.

## Til nr. 5

Skattesatsen for investeringsforeninger, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, foreslås nedsat fra 50 til 44,7 pct.

## Til nr. 7

Det foreslås, at kommunernes andel af selskabsskatten opretholdes uændret som følge af forslaget om a conto ordningen.

Efter de gældende regler udgør kommunernes andel af selskabsskatten med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling  $\frac{1}{25}$ . Denne del er baseret på, at selskabsskatten forfalder til betaling den 1. november i skatteåret. Det foreslås derfor, at kommuneandelen på  $\frac{1}{25}$  i stedet beregnes på grundlag af den udredede indkomstskat med tillæg af  $11\frac{1}{4}$  pct. og eventuelle renter i anledning af for sen betaling af restskat eller indkomstskat. Renter i anledning af for sen betaling af a conto skat indgår ikke i kommuneandelen.

Tillægget på  $11\frac{1}{4}$  pct. af indkomstskatten bevirker, at kommuneandelen er af samme størrelse som efter de gældende regler med en skattesats på 38 pct. for selskaber og foreninger m.v., 16 pct. for indkøbs-, produktions- og salgsforeninger og 50 pct. for akkumulerende investeringsforeninger. Kommunernes andel af skatteprovenuet berøres således ikke af a conto ordningen.

## Til nr. 8

## Til § 29 A

Det foreslås, at selskaber m.v. skal betale ind-

komstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret, jf. § 29 A, stk. 1.

Det foreslås, at den ordinære a conto skat skal udgøre 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat, og at den skal betales i 2 lige store rater i løbet af indkomståret, jf. § 29 A, stk. 2. Disse beløb benævnes »ordinære a conto skatter«. Den ordinære a conto skat beregnes således på grundlag af skatteansættelserne for de seneste tre indkomstår.

Af administrative grunde foreslås det, at ordinær a conto skat ikke opkræves, hvis beløbet er mindre end 2.000 kr. Raterne opkræves i beløb, der er delelige med 1.000 kr.

Den skat, der indgår ved fastsættelsen af den ordinære a conto skat, er den faktisk pålignede indkomstskat.

Hvis selskabet får nedsat skatten efter reglerne om udlandslempelse, dobbeltbeskatningslempelse, lempelse efter ligningslovens § 33 eller datterselskabslempelse, er det den herefter nedsatte skat, der indgår i beregningsgrundlaget.

Hvor et selskab har erhvervet udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, og udbytteskatten modregnes i den indkomstskat, der af selskabet skal betales i det kalenderår, i hvilket udbyttet er erhvervet, skal den indkomstskat, der indgår ved beregning af a conto skatten, reduceres med udbytteskatten. Udbytteskatten har karakter af en a conto skat.

Selv om selskabet eller foreningen m.v. anvender forskudt indkomstår (regnskabsår), indbetales a conto skatten i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for.

Nedsættelse af skatteprocenten til 34 pct. er baseret på, at indkomstskatten gennemsnitligt er betalt den 20. juli. Det foreslås derfor, at raterne skal forfalde til betaling symmetrisk omkring denne dato, dvs. den 1. marts og den 1. november i indkomståret, med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned.

For selskaber, som har været skattepligtige i to indkomstår eller mindre, er det frivilligt at indbetale a conto skat, jf. § 29 A, stk. 3. Disse selskaber indføres i a conto ordningen, således at selskabet først for det tredje indkomstår skal betale ordinær a conto skat.

I de første to indkomstår er selskabet ikke forpligtet til at betale en ordinær a conto skat. Skønner selskabet, at det vil få en skattepligtig indkomst, har selskabet mulighed for at foretage en a conto betaling og dermed undgå  $11\frac{1}{4}$  pct. tillægget på denne del af skatten. I det omfang indkomstskatten overstiger a conto betalingen, betales et tillæg på  $11\frac{1}{4}$  pct., jf. § 29 B, stk. 3.

For de efter følgende indkomstår beregnes a conto skatten som 50 pct. af gennemsnittet af de foreliggende indkomstårs pålignede indkomstskatter, indtil der foreligger skatteansættelser for de seneste tre indkomstår.

Denne løsning er fundet hensigtsmæssig, fordi der for nyetablerede selskaber m.v. ikke eksisterer et grundlag i form af pålignede skatter for tidligere indkomstår, som kan danne udgangspunkt for fastsættelse af den ordinære a conto skat.

Hvis selskabet ikke betaler den ordinære a conto skat rettidigt, er der tale om en restance, som forrentes med 1 pct. pr. påbegyndt måned indtil betaling sker, jf. § 29 A, stk. 4.

Såfremt selskabet skønner, at indkomstskatten bliver større end a conto skatten, kan selskabet frivilligt indbetale yderligere beløb i a conto skat, jf. § 29 A, stk. 5. Det er dog en betingelse for, at de frivillige a conto betalinger kan indgå i skatteberegningen til 34 pct., at betaling er sket senest på de rettidige betalingsdatoer for ordinær a conto skat, det vil sige henholdsvis senest den 20. marts og den 20. november.

#### Til § 29 B

§ 29 B regulerer, hvorledes der skal forholdes, hvis a conto skatten afviger fra den pålignede indkomstskat.

Indkomstskatten for indkomståret udgør 34 pct. af den skattepligtige indkomst for selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 17, stk. 1, § 20, stk. 1, og § 21. For indkøbs-, produktions- og salgforeninger, jf. § 19, udgør indkomstskatten 14,3 pct. af den skattepligtige indkomst, mens den for investeringsforeninger, jf. § 20, stk. 2, udgør 44,7 pct. af den skattepligtige indkomst. Der henvises til § 29 B, stk. 2.

Indkomstskatten sammenholdes herefter med a conto betalingerne.

Hvis indkomstskatten overstiger a conto betalingerne, er der betalt for lidt i a conto skat, og der udløses en restskat, jf. § 29 B, stk. 3. Ved betaling af restskat skal der betales et tillæg på 11¼ pct. Restskatten incl. tillægget forfalder til betaling den 1. november i skatteåret. Tillægget bevirker, at den skat, der herefter forfalder til betaling den 1. november i skatteåret, svarer til, at skatten incl. tillægget for denne del af indkomsten udgør 38 pct. af den skattepligtige indkomst. (34 pct. + 11¼ pct. af 34 = 38 pct.).

#### Eksempel

Skattepligtig indkomst . . . . .	600.000 kr.
Skat 34 pct. . . . .	204.000 kr.
Ordinær a conto skat (50 pct. af gnst. af seneste tre års skat) . . . . .	100.000 kr.
Frivillig a conto skat reguleret for tillæg efter § 29 B, stk. 5 . . . . .	90.000 kr.
Restskat . . . . .	14.000 kr.
Tillæg 11¼ pct. . . . .	1.645 kr.
Pr. 20. november betales . . . . .	15.645 kr.

I opgørelsen af de foreløbige a conto skatter indgår de ordinære a conto skatter med de beløb, som selskabet har fået opkrævning på, uanset om de er betalt på opgørelsestidspunktet eller ej. For denne del af indkomsten er skattesatsen således også 34 pct. Selskabet er dog naturligvis fortsat forpligtet til at betale de ordinære a conto skatterater og de påløbne morarenter, jf. § 29 A, stk. 4.

Hvis indkomstskatten er mindre end a conto betalingerne, således at der er betalt for meget i a conto skat, skal det overskydende beløb udbetales, jf. § 29 B, stk. 4. Beløbet benævnes »overskydende skat«. Forinden udbetaling af den beregnede overskydende skat finder sted, konstateres det med henblik på modregning, om a conto skat, der er indgået i beregningen heraf, faktisk er indbetalt.

Ved tilbagebetaling af overskydende skat udbetales der tillige en godtgørelse på 9 pct. af det overskydende beløb. Der ydes dog maksimalt godtgørelse på et beløb svarende til 9 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs pålignede indkomstskat.

Har selskabet foretaget frivillige a conto betalinger, skal der foretages en korrektion, jf. § 29 B, stk. 5. For frivillige a conto betalinger senest pr. 20. marts i indkomståret ydes der selskabet et tillæg på 2½ pct. af den frivillige a conto betaling, mens selskabet derimod for sådanne betalinger senest pr. 20. november i indkomståret skal betale et tillæg på 2½ pct. Tillæggene skal tilskynde til, at de frivillige indbetalinger foretages ligeligt i begge rater. I modsat fald ville selskabet opnå en rentefordel, hvis betalingen alene fandt sted pr. 20. november i indkomståret.

Tillægget på 2½ pct. svarer til, at de frivillige a conto betalinger pr. 20. marts forrentes i perioden frem til 20. juli, mens frivillige a conto betalinger pr. 20. november rentebelægges i perioden fra 20. juli til 20. november.

Tillæg afregnes samtidig med restskat/overskydende skat, jf. § 30, stk. 1.



A conto betalinger skal først dække de ordinære a conto skatter, førend der bliver tale om regulering vedrørende de frivillige a conto betalinger, *jf.* § 29 B, *stk.* 6.

Tillæg og godtgørelse indgår ikke i den skattepligtige indkomst, *jf.* § 29 B, *stk.* 7.

Ved beregningen af den indkomstskat, som selskabet skal betale, skal der tages højde for reglerne om lempelse i den danske indkomstskat.

Før opgørelse af eventuel restskat og overskydende skat m.v., skal den beregnede indkomstskat nedsættes med den lempelse, der følger af reglerne om udlandslempelse, dobbeltbeskatningslempelse, lempelse efter ligningslovens § 33 eller datterselskabslempelse. Det er således forskellen mellem a conto skatterne og den pålignede indkomstskat, selskabet skal betale, der udløser restskat eller overskydende skat.

Restskatten er herefter det beløb, hvormed indkomstskatten efter lempelse overstiger a conto skatten reguleret for tillæg efter § 29 B, *stk.* 5. 11¼ pct. tillægget beregnes heraf.

Hvis a conto skatten reguleret for tillæg efter § 29 B, *stk.* 5, overstiger indkomstskatten efter lempelse, er der tale om overskydende skat. Godtgørelsen på 9 pct. beregnes af dette beløb.

#### Til § 29 C

Den ordinære a conto skat beregnes automatisk af Told- og Skattestyrelsen på grundlag af oplysninger om selskabets skat i de seneste tre indkomstår. Opkrævning i form af girokort med angivelse af den ordinære a conto skat udsendes til selskaberne m.v. Selskabet kan anmode om, at den ordinære a conto skat nedsættes under hensyn til selskabets oplysninger om de forventede indkomstforhold. Afgørelse herom træffes af told- og skatteregionen, *jf.* bekendtgørelse nr. 417 af 6. juni 1991, § 2, om henlæggelse af visse beføjelser til de kommunale skattemyndigheder, told- og skatteregionerne, Told- og Skattestyrelsen m.fl. Det er hensigten, at told- og skatteregionen skal lægge selskabets oplysninger til grund, medmindre der er grund til at tilsidesætte selskabets oplysninger.

Begæring om nedsættelse af den ordinære a conto skat skal som udgangspunkt fremsættes, før forfaldstidspunktet for raten er indtrådt. Der vil dog undtagelsesvis også være mulighed for at få nedsat a conto skatten efterfølgende.

#### Til § 29 D

Viser det sig, at den a conto skat, som selskabet har indbetalt, vil overstige indkomstårets skat, kan

selskabet under særlige omstændigheder begære, at det overskydende beløb tilbagebetales, førend selskabets selvangivelse er lignet, og indkomstskatten er beregnet. Det er hensigten, at bestemmelsen skal finde anvendelse i tilfælde, hvor det vil være til væsentlig gene for selskabet at afvente det normale tilbagebetalingstidspunkt. F.eks. hvis betaling af gæld til kreditorer er af afgørende betydning for selskabets fortsatte drift.

Begæring om tilbagebetaling skal være fremsat overfor skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. Såfremt selvangivelsesfristen for selskaber m.v. generelt udsættes efter Ligningsrådets bestemmelse, er det denne frist, der finder anvendelse. Ved denne tilbagebetaling ydes der ingen tillæg, godtgørelse eller rente.

#### Til nr. 9

Det foreslås, at restskat og tillæg efter § 29 B forfalder til betaling den 1. november i skatteåret. Indkomstskat, der er omfattet af a conto ordningen, forfalder dog til de i § 29 A nævnte tidspunkter.

#### Til nr. 10

Ændringen er en følge af den foreslåede a conto ordning.

#### Til nr. 11

Hvis selskabets skatteansættelse nedsættes, skal der ske tilbagebetaling af for meget betalt skat. Det foreslås, at det beløb, der skal tilbagebetales, forrentes fra den 1. november at regne i stedet for fra indbetalingsdagen. Ændringen skyldes, at der i a conto ordningen beregnes en godtgørelse på 9 pct. af den overskydende skat. Denne godtgørelse er fastsat ud fra, at tilbagebetalingstidspunktet er 1. november, hvorfor beløbet allerede er forrentet frem til denne dato.

#### Til nr. 12

Efter de gældende regler i § 30, *stk.* 5, kan skatteministeren bestemme, at indkomstskatten forfalder til betaling samtidig med fristen for indgivelse af selvangivelse, hvis selskabet eller foreningen m.v. er i væsentlig restance med indkomstskat.

Som et led i bestræbelserne på forebyggelse af restancer foreslås yderligere foranstaltninger.

Det foreslås i § 30, *stk.* 5, at skatteministeren be myndiges til at afkorte kredittiden for såvel selskaber m.v., som er omfattet af a conto ordningen, som for selskaber m.v., der ikke er omfattet af denne.

Forfaldstidspunktet for restskat for selskaber m.v. omfattet af a conto ordningen, og indkomstskat for

selskaber m.v. uden for a conto ordningen, kan fremrykkes til tidspunktet for fristen for indgivelse af selvangivelse som efter de gældende regler i § 30, stk. 5.

Hvis et selskab eller en forening m.v. er i væsentlig restance med a conto skat som nævnt i § 29 A foreslås det, at skatteministeren kan bestemme, at a conto skatten forfalder til betaling før de i bestemmelsen nævnte tidspunkter. Skatteministeren kan træffe bestemmelse om antallet af rater og raternes forfaldstidspunkt.

Endelig foreslås det, at det forebyggende restancearbejde for selskaber m.v., som ikke omfattes af a conto ordningen, opdeles i 2 faser. I 1. fase er der mulighed for at afkorte kredittiden, jf. ovenfor. I 2. fase er der mulighed for, såfremt bestræbelserne i 1. fase ikke bringer selskabets restancer ned, at træffe bestemmelse om, at selskabet for fremtiden omfattes af a conto ordningen og derfor skal betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

Skatteministerens beføjelser i henhold til § 30 omfattes af bekendtgørelse nr. 417 af 6. juni 1991. Skatteministerens beføjelser er herved udlagt til told- og skatteregionerne.

#### Til nr. 13

Det foreslås at udvide skatteministerens bemyndigelse til også at fastsætte de nærmere regler for administrationen af a conto skatten.

F.eks. kan ministeren fastsætte nærmere regler om fastlæggelse af beregningsgrundlaget for opgørelse af den ordinære a conto skat.

#### Til nr. 14

I § 30 A, stk. 1, foreslås, at selskaber m.v., der har været skattepligtige under de hidtil gældende regler, kan fortsætte med at betale skat til samme tidspunkt som hidtil. I stedet for at beregne selskabsskatten som 38 pct. af den skattepligtige indkomst, beregnes den som 34 pct. af den skattepligtige indkomst med et tillæg på 11¼ pct. af skatten.

Såfremt et sådant selskab kan få nedsat skatten efter reglerne om udlandslempelse, dobbeltbeskatningslempelse, lempelse i henhold til ligningslovens § 33 eller datterselskabslempelse, foretages lempelsesberegningen efter samme regler som for selskaber m.v. omfattet af a conto ordningen. Der henvises til bemærkningerne til § 29 B.

I § 30 A, stk. 2, foreslås, at selskaber m.v., der har været skattepligtige under de hidtil gældende regler for betaling af selskabsskat, frivilligt kan vælge at benytte a conto ordningen. Når selskabet m.v. har valgt

at betale skat i overensstemmelse med a conto ordningen, skal selskabet forblive i denne ordning.

Hvis et selskab m.v. skifter status, således at det fremtidigt skal beskattes efter andre regler i selskabskatteoven end hidtil, bliver selskabet omfattet af a conto ordningen, jf. § 30 A, stk. 4.

Hvis et eller flere af de af en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattede selskaber m.v. omfattes af a conto ordningen, skal dette også gælde for de modtagende selskaber m.v., jf. § 30 A, stk. 5.

Hvis et selskab m.v., som er omfattet af a conto ordningen, sambeskattes med andre selskaber m.v., bliver de øvrige selskaber m.v. også omfattet af a conto ordningen, jf. § 30 A, stk. 6.

Selskaber m.v., der overgår til a conto ordningen efter reglerne i § 30 A, stk. 3-6, kan for de to første indkomstår, hvor § 29 A finder anvendelse, indbetale a conto skat senest den 20. november i indkomståret, jf. § 30 A, stk. 7. Det betyder, at selskabet i de to første indkomstår selv kan afgøre, hvor meget der skal betales i a conto skat. Denne løsning er fundet hensigtsmæssig i de tilfælde, hvor selskaber m.v. undergår en af de i § 30 A, stk. 3-6, omhandlede ændringer, som forpligter til at anvende a conto ordningen fremover. Begrundelsen herfor er, at der ikke eksisterer skatteansættelser for selskaber m.v. i dets nye form, som kan danne grundlag for beregning af en ordinær a conto skat.

#### Til § 2

##### Til nr. 1

Det foreslås, at a conto ordningen skal finde tilsvarende anvendelse på fonde og foreninger m.v., der er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven.

Skattesatsen foreslås derfor tilsvarende ændret til 34 pct.

##### Til nr. 2

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 7.

#### Til § 3

##### Til nr. 1

I forbindelse med nedsættelse af selskabsskatteprocenten fra 50 til 40 pct. og fra 40 til 38 pct. blev procentsatsen i realrenteafgiftslovens § 6, stk. 3, tilsvarende nedsat. Det foreslås derfor, at procentsatsen nu også ændres tilsvarende.

##### Til nr. 2

Der er tale om en redaktionel ændring.

*Til § 4*

Udgifter til sagkyndig bistand i skattesager dækkes efter omkostningsdækningsloven.

Det foreslås, at der som følge af ændringen af skattesatserne i selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven sker en tilsvarende ændring i omkostningsdækningsloven.

Forslaget indebærer, at selskaber m.v., der ikke har valgt at anvende a conto ordningen, ikke kompenseres for tillægget på 11¼ pct.

*Til § 5*

Det foreslås, at a conto ordningen skal have virkning fra og med indkomståret 1993.

A conto ordningen skal efter forslaget være obligatorisk for selskaber m.v., hvis første indkomstår påbegyndtes den 29. januar 1992 eller senere. Dette betyder, at a conto ordningen skal finde anvendelse for alle selskaber m.v., der påbegynder deres første

indkomstår (regnskabsår) den dag, lovforslaget fremsættes eller senere. For selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før fremsættelsesdagen, skal a conto ordningen efter forslaget være frivillig. Men vælger selskabet i et givet indkomstår at benytte a conto ordningen, er valget bindende for fremtiden.

For indkomståret 1992 gælder en midlertidig ordning, *jf. § 5, stk. 4*. Det foreslås, at for beløb, der er indbetalt senest den 31. december 1992, nedsættes skatteprocenten fra 38 til 34 pct. for selskaber m.v., fra 50 til 44,7 pct. for investeringsforeninger og fra 16 til 14,3 pct. for indkøbs-, produktions- og salgsforeninger. Nedsættelsen sker teknisk ved, at beløb, der er indbetalt senest den nævnte dato med et tillæg på 11¼ pct., fratrækkes i det opgjorte skattetilsvær.

Selskaber, der benytter sig af den midlertidige ordning for indkomståret 1992, skal fremover anvende a conto reglerne.

## Bilag

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

## § 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 585 af 7. august 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, indsættes som 2. og 3. pkt.:  
»Skatteåret omfatter perioden fra og med den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår. I skatteåret beregnes indkomstskatten.«.

§ 10. Som grundlag for skatteansættelsen for et givet skatteår for de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m.v. benyttes det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår.

---

2. I § 17, stk. 1, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 17. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, nævnte aktieselskaber og foreninger m.v. udgør 38 pct. af den skattepligtige indkomst.

---

3. I § 19 ændres »16 pct.« til: »14,3 pct.«.

§ 19. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, nævnte indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger udgør 16 pct. af den skattepligtige indkomst.

---

4. I § 20, stk. 1, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

5. I § 20, stk. 2, ændres »50 pct.« til: »44,7 pct.«.

§ 20. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte foreninger m.v. udgør 38 pct. af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 5 a, nævnte investeringsforeninger udgør 50 pct. af den skattepligtige indkomst.

6. I § 21 ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 21. Indkomstskatten for de i § 2, stk. 1, litra a), b) og f), nævnte udenlandske selskaber og foreninger udgør 38 pct. af den skattepligtige indkomst.

7. § 23 affattes således:

»§ 23. Af den efter reglerne i denne lov udrede indkomstskat med tillæg af 11¼ pct. og eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling af restskat eller indkomstskat, tilfalder  $\frac{3}{25}$  den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen m.v. har drevet virksomhed, jf. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.«.

§ 23. Af den efter reglerne i denne lov udrede indkomstskat med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder  $\frac{3}{25}$  den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen m.v. har drevet virksomhed, jf. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.

8. Efter § 29 indsættes:

»§ 29 A. Selskaber og foreninger m.v. skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret, jf. dog § 30 A. Beløb, der indbetales i løbet af indkomståret, benævnes »a conto skat«. Hvor selskabet eller foreningen m.v. anvender et andet indkomstår

end kalenderåret (forskudt indkomstår), betales a conto skatten for et givet indkomstår i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for.

*Stk. 2.* Selskaber og foreninger m.v. skal i a conto skat betale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Denne a conto skat benævnes »ordinær a conto skat«. Ordinær a conto skat betales i 2 lige store rater i løbet af indkomståret og opkræves af Told- og Skattestyrelsen. Ved opkrævning af ordinær a conto skat opkræves kun beløb, der er delelige med 1.000 kr. Udgør den ordinære a conto skat mindre end 2.000 kr., opkræves den dog ikke.

*Stk. 3.* Selskaber og foreninger m.v., som har været skattepligtige i to indkomstår eller mindre, kan for de pågældende indkomstår indbetale a conto skat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår skal selskabet eller foreningen m.v. betale a conto skat efter stk. 2. Indtil der foreligger skatteansættelser for de seneste tre indkomstår, beregnes den ordinære a conto skat som 50 pct. af gennemsnittet af de foreliggende indkomstårs indkomstskatter.

*Stk. 4.* Ordinær a conto skat 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.

*Stk. 5.* Selskaber og foreninger m.v. kan frivilligt betale yderligere a conto skat. Betaling af frivillig a conto skat skal ske senest henholdsvis den 20. marts og den 20. november i indkomståret.

**§ 29 B.** Beregning af selskabets eller foreningens m.v. indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret foretages efter stk. 2-7.

*Stk. 2.* Selskabets eller foreningens m.v. indkomstskat for indkomståret udgør de i § 17, stk. 1, og §§ 19-21 nævnte procentdele af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 3.* Det beløb, hvormed indkomstkatten måtte overstige summen af ordinære a conto skatter med tillæg af eventuelle frivillige a conto betalinger reguleret for tillæg efter stk. 5, benævnes »restskat«. Ved beregning af restskat indgår de ordinære a conto skatter, uanset om

betaling er sket. Ved betaling af restskat skal der betales et statskassen tilfaldende tillæg på 11¼ pct. af restskatten.

*Stk. 4.* Det beløb, hvormed indkomstkatten måtte være mindre end summen af ordinære a conto skatter med tillæg af eventuelle frivillige a conto betalinger reguleret for tillæg efter stk. 5, benævnes »overskydende skat«. Ved beregning af overskydende skat indgår de ordinære a conto skatter, uanset om betaling er sket. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der selskabet eller foreningen m.v. en godtgørelse på 9 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 9 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Der kan kun ske tilbagebetaling af beløb, der faktisk er indbetalt. Tilbagebetaling af overskydende skat incl. godtgørelse sker fra den 1. november. Hvis tilbagebetaling sker efter denne dato, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.

*Stk. 5.* Er der foretaget frivillige a conto betalinger, jf. § 29 A, stk. 5, beregnes der tillæg. For frivillige a conto betalinger, der er sket senest den 20. marts, ydes der selskabet eller foreningen m.v. et tillæg på 2½ pct. For frivillige a conto betalinger, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet eller foreningen m.v. betale et statskassen tilfaldende tillæg på 2½ pct.

*Stk. 6.* Af a conto beløb som selskabet eller foreningen m.v. har indbetalt i løbet af indkomståret, anses ordinære a conto skatter for betalt forud for frivillige a conto betalinger.

*Stk. 7.* Tillæg og godtgørelse efter stk. 3-5 indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

**§ 29 C.** Antager selskabet eller foreningen m.v., at indkomstforholdene i indkomståret vil afvige væsentligt fra, hvad der er lagt til grund ved fastsættelsen af a conto skatten efter § 29 A, stk. 2 eller 3, kan selskabet eller foreningen m.v. begære, at skatteministeren nedsætter den ordinære a conto skat under hensyn til selskabets eller foreningens m.v. oplysninger om de forventede indkomstforhold. Skatteministeren skal lægge disse oplysninger til grund, medmindre der findes grundlag for at tilsidesætte selskabets eller foreningens m.v. oplysninger. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om begæringens form og fastsætte en frist for dens indgivelse.

§ 29 D. Såfremt selskabet eller foreningen m.v. kan sandsynliggøre, at det indbetalte beløb reguleret for tillæg efter § 29 B, stk. 5, vil overstige indkomstårets indkomstskat, kan det overskydende beløb under særlige omstændigheder tilbagebetales, før skatteansættelsen for indkomståret er foretaget. Begæring om tilbagebetaling skal være fremsat overfor skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. For beløb udbetalt efter denne bestemmelse ydes der ingen godtgørelse m.v.«.

9. § 30, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Restskat og tillæg efter § 29 B for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november.«.

10. I § 30, stk. 2, ændres 2 steder »indkomstskat« til: »restskat«.

11. I § 30, stk. 4, 2. pkt., ændres »fra indbetalingsdagen at regne af det for meget betalte skattebeløb.« til: »fra den 1. november at regne af det for meget betalte beløb.«.

12. § 30, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Hvis et 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. § 27, stk. 1 og 4. Hvis et selskab eller en forening m.v. er i væsentlig restance med a conto skat 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 a conto skat 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.«.

13. § 30, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Skatteministeren fastsætter regler om administrationen af a conto skatten, om opkrævningen af indkomstskatten m.v. samt om afregningen af de beløb, der efter § 23 tilfalder kommunerne.«.

§ 30. Indkomstskatten for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november. 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. Indkomstskat, der pålignes selskaber og foreninger m.v. på grundlag af en ekstraordinær ansættelse i medfør af § 5, stk. 1, § 5 A, stk. 1, eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen om ansættelsen, dog tidligst samtidig med den indkomstskat, der pålignes på grundlag af den sidste ordinære skatteansættelse, jf. stk. 1, 1. pkt.

Stk. 3. ---

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 af det for meget betalte skattebeløb.

Stk. 5. Hvis et selskab eller en forening m.v. er i væsentlig restance med indkomstskat, kan skatteministeren bestemme, at indkomstskatten forfalder til betaling samtidig med fristen for indgivelse af selvangivelse, jf. § 27, stk. 1 og 4. Betaling senest den 20. i den efterfølgende måned anses for rettidig. Stk. 3, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 6. Skatteministeren fastsætter regler om opkrævningen af skatten og om afregningen af de beløb, der efter § 23 tilfalder kommunerne.

14. I afsnit V efter § 30 indsættes:

»§ 30 A. For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i skatteåret. I disse tilfælde skal der til indkomstskatten betales et tillæg på 11¼ pct. § 30 finder tilsvarende anvendelse ved betaling af indkomstskat og tillæg. Ved skattnedsættelse, jf. § 30, stk. 4, for-

rentes det for meget betalte skattebeløb dog fra indbetalingsdagen at regne.

*Stk. 2.* Selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, kan vælge at betale indkomstskat i løbet af indkomståret. Vælger selskabet eller foreningen m.v. for et givet indkomstår at betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal der også for senere indkomstår betales indkomstskat i løbet af indkomståret.

*Stk. 3.* Når bestående selskaber eller foreninger m.v., der hidtil ikke har været skattepligtige, overgår til skattepligtig virksomhed, jf. § 4, stk. 1, 2. pkt., skal selskabet eller foreningen m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

*Stk. 4.* Såfremt der indtræder en sådan ændring for et selskab eller en forening m.v., der er skattepligtig efter denne lov, at der fremtidig skal ske beskatning efter andre bestemmelser i loven, skal selskabet eller foreningen m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

*Stk. 5.* Såfremt et eller flere af de af en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattede selskaber m.v. skal betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal de modtagende selskaber m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

*Stk. 6.* Såfremt to eller flere selskaber m.v. sambeskatte, jf. § 31, og et eller flere af selskaberne m.v. skal betale indkomstskat i løbet af indkomståret, skal samtlige de af sambeskatningen omfattede selskaber m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

*Stk. 7.* Selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af stk. 3-6, kan for de to første indkomstår, hvor § 29 A finder anvendelse, indbetale a conto skat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår finder § 29 A, stk. 3, 2. og 3. pkt., tilsvarende anvendelse.».

## § 2

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 703 af 16. oktober 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, *stk. 1*, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 11. Indkomstskatten udgør 38 pct. af den skattepligtige indkomst.

---

2. § 13 affattes således:

»§ 13. Af den skat, der udredes i henhold til denne lov med tillæg af 1 1/4 pct. og eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling af restskat eller indkomstskat, tilfalder 3/25 den eller de kommuner, hvori fonden eller foreningen har drevet virksomhed, jf. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.«.

§ 13. Af den skat, der udredes i henhold til denne lov med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling, tilfalder 3/25 den eller de kommuner, hvori fonden eller foreningen har drevet virksomhed, jf. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.

## § 3

I lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v. (realrenteafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 541 af 10. juli 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 6, *stk. 3*, ændres »38 pct.« til: »34 pct.«.

§ 6. ---

*Stk. 3.* I år, hvor afgiftssatsen efter § 10 overstiger 38 pct., kan den skattepligtige indkomst ved beregningen efter stk. 1 og 2 ikke indgå med et større beløb end gennemsnittet af de skattepligtige indkomster i de forudgående tre indkomstår.

2. I § 28, *stk. 1, nr. 3*), ændres »afgiftsmyndigheden« til: »Told- og Skattestyrelsen«.

§ 28. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler om lovens administration, herunder:

- 1) kravene til udskillelsen af de værdipapirer, der er nævnt i § 3, stk. 2, og § 3, stk. 3, nr. 9,
- 2) det regnskabsmæssige grundlag for udarbejdelsen af opgørelsen efter §§ 12-16,
- 3) forskrifter for, hvilke oplysninger der skal meddeles afgiftsmyndigheden til brug ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget og den afgiftspligtige del heraf, samt den form, i hvilken disse oplysninger skal gives,

---

## § 4

I lov om omkostningsdækning af udgifter til sagkyndig bistand i skattesager, jf. lovbekendtgørelse nr. 518 af 8. august 1986, som senest ændret ved lov nr. 217 af 10. april 1991, affattes § 3, stk. 3, således:

»Stk. 3. Betalte udgifter dækkes med 50 pct. for personer og dødsboer. For investeringsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, dækkes betalte udgifter med 44,7 pct. For selskaber, fonde og andre foreninger m.v. omfattet af selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven dækkes betalte udgifter med 34 pct. Det udbetalte beløb medregnes

ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«.

## § 3. Stk. 1-2. ---

Stk. 3. Betalte udgifter dækkes med 50 pct. for personer, dødsboer og investeringsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a. For selskaber, fonde og andre foreninger m.v. omfattet af selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven dækkes betalte udgifter med 38 pct. Det udbetalte beløb medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

---