

Til lovforslag nr. L 10. Ændringsforslag stillet den 6. maj 1998 uden for tillægsbetænkningen

## Ændringsforslag til 3. behandling af

# Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og lov om arbejdsmarkedsfonde

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

Af *skatteministeren*:

Til § 1

1) I nr. 19 indsættes efter den foreslåede § 62 F:

»§ 62 G. Hvis en skattepligtig får nedsat sin ansættelse af almindelig indkomstskat og den skattepligtiges ansættelse af særlig indkomstskat forhøjes i sammenhæng hermed, beregnes kun rente efter § 62 A, stk. 3 og 4, og § 62 E af det beløb, hvormed det nedsatte skattebeløb med tillæg efter § 61, stk. 2, eller procentgodtgørelse efter § 62, stk. 2, overstiger det beløb, som den skattepligtiges særlige indkomstskat forhøjes med. Hvis en skattepligtig får nedsat sin ansættelse af særlig indkomstskat og den skattepligtiges ansættelse af almindelig indkomstskat forhøjes i sammenhæng hermed, beregnes kun rente af det beløb, hvormed den nedsatte særlige indkomstskat overstiger det beløb, som den skattepligtige efter § 62 A, stk. 1 og 2, skal betale som følge af forhøjelsen af den almindelige indkomstskat.«

Til § 10

2) I stk. 5 indsættes som 3. pkt.:

»Kildeskattelovens § 62 G har virkning for ansættelsesændringer, der foretages den 7. maj 1998 eller senere.«

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1 og 2

Ændringsforslaget indebærer, at der i de til-

fælde, hvor en skattepligtig får nedsat sin almindelige indkomstskat og i sammenhæng hermed får forhøjet sin særlige indkomstskat, kun skal beregnes rente af det beløb, som nedsættelsen overstiger forhøjelsen med. Tilsvarende foreslås i den situation, hvor den særlige indkomstskat nedsættes og den almindelige indkomstskat forhøjes. Hvis forhøjelsen af den ene skatteart overstiger nedsættelsen af den anden skatteart, beregnes ingen rente.

Efter gældende regler beregnes rente af hele det nedsatte skattebeløb, uanset at en anden skatteart forhøjes samtidig.

Dermed eksisterer en assymetri i renteberegningen mellem særlig indkomst og almindelig indkomst. Det kan illustreres ved følgende forenklede eksempel:

En ansættelsesændring vedrørende indkomståret 1992 foretages den 1. juni 1998 som følge af, at fortjeneste ved afståelse af aktier skal beskattes som særlig indkomst i stedet for almindelig indkomst.

Ændringen medfører en nedsættelse af almindelig indkomstskat med 5.000.000 kr. I sammenhæng hermed forhøjes den særlige indkomstskat med 4.800.000 kr.

Nedsat almindelig indkomstskat	5.000.000 kr.
+ rentegodtgørelse heraf 57 pct.	
(1 pct. pr. md. fra 1. okt. 1993)	2.850.000 kr.
– forhøjet særlig indkomstskat.	4.800.000 kr.

Til udbetaling til den skattepligtige.....	3.050.000 kr.
--------------------------------------------	---------------

Der beregnes ikke rente af den forhøjede sær-

## Ændringsf. til 3. beh. af lovf. vedr. forskellige skattelove m.v.

lige indkomstskat. Det betyder, at den skattepligtige får udbetalt 2.850.000 kr. i rente, fordi vedkommende har betalt 200.000 kr. for meget i skat.

Hvis forhøjelsen af den særlige indkomstskat i stedet havde været 5.200.000 kr. og den skattepligtige samlet havde betalt 200.000 kr. for lidt i skat, ville vedkommende alligevel få beregnet en rentegodtgørelse på 2.850.000 kr. og dermed netto få udbetalt 2.650.000 kr.

Ændringsforslaget indebærer, at der kun beregnes rente af det beløb, som nedsættelsen af almindelig indkomstskat overstiger forhøjelsen af særlig indkomstskat. I ovenstående eksempel indebærer det, at rentegodtgørelsen beregnes til 57 pct. af 200.000 kr., dvs. 114.000 kr.

Hvis forhøjelsen overstiger nedsættelsen, skal den skattepligtige som hidtil ikke betale rente, men vedkommende vil heller ikke modtage nogen rentegodtgørelse.

Ændringsforslaget bygger i princippet på de samme hensyn, som ligger bag de særlige renteregler i selskabstømmersagerne, nemlig at der foretages modregning af de to modsatte krav, inden renten beregnes. Det er kun i tilfælde, hvor forhøjelsen og nedsættelsen har baggrund i samme forhold, at ændringsforslagets bestemmelse finder anvendelse.

Ændringsforslaget vil have betydning i nogle selskabstømmersager, men vil også omfatte andre tilfælde, hvor almindelig indkomst ændres til særlig indkomst eller omvendt.

Der foreligger ingen oplysninger om, hvor mange skattepligtige der får ændret særlig indkomstskat i sammenhæng med en ændring af

den almindelige indkomstskat, men antallet vil være aftagende, eftersom særlig indkomstskat sidste gang blev opkrævet for indkomståret 1995. Ændringsforslaget har derfor udelukkende betydning ved ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1995 og tidligere indkomstår og kun, hvor der i sammenhæng med en nedsættelse af almindelig indkomstskat sker en forhøjelse af særlig indkomstskat eller omvendt.

Siden 1. januar 1998 er der foretaget i alt 612 ændringer af særlig indkomstskat vedrørende indkomstårene 1994 og 1995. Det tilsvarende antal ændringer i 1. halvår af 1997 udgjorde 3.758.

Der må således i endnu en række år forventes et ikke ubetydeligt antal ansættelsesændringer, der potentielt kan blive omfattet af de eksisterende meget gunstige renteregler vedrørende særlig indkomstskat. Ændringsforslaget vil nedbringe rentetilskrivningen i de pågældende sager til et mere rimeligt niveau.

I de tilfælde, der omfattes af ændringsforslaget, skal der foretages en manuel renteberegning af den myndighed, der foretager ansættelsesændringen. Ændringsforslaget medfører ikke en øget belastning af Told og Skats edb-systemer. De systemmæssige ændringer, der kræves for at beregningssystemets automatiske renteberegning kan erstattes med en manuel beregnet rente, skal i forvejen foretages af hensyn til lovforslagets særlige renteregler i forbindelse med erstatningsbetaling i selskabstømmersagerne.

Forslaget foreslås tillagt virkning for ansættelsesændringer, der foretages den 7. maj 1998 eller senere.