

Lovforslag nr. L 123. Fremsat den 3. december 1999 af skatteministeren (Ole Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Variabel forrentning ved ikke rettidig betaling og ansættelsesændringer, rente ved indbetaling af foreløbig skat efter indkomstårets udløb samt ændring af procenttillæg og procentgodtgørelse for personer og selskaber m.v.)

§ 1

I lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdi-skat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbe-kendtgørelse nr. 639 af 3. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 23, stk. 1, 2. pkt., indsættes efter »samt«: »det i § 59, 4. pkt., nævnte tillæg.«.

2. I § 59, 3. pkt., ændres »15. februar« til: »15. marts«, og »25.000 kr.« ændres til: »40.000 kr.«.

3. I § 59 indsættes som 4.-5. pkt.:

»I det omfang de samlede indbetalinger efter indkomstårets udløb overstiger 40.000 kr., skal den skattepligtige betale et tillæg på 2 pct. Tillægget anses for indeholdt i indbetalingen og fragår heri, inden indbetalingen godskrives den skattepligtige efter § 60, stk. 1, litra e.«.

4. I § 62, stk. 2, 1. pkt., ændres »3 pct.« til: »2 pct.«.

5. I § 62, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Der ydes dog godtgørelse af overskydende skat, der modsvares af beløb, hvoraf der er betalt tillæg efter § 59, 4. pkt.«.

6. I § 62, stk. 3, ændres »en rente på 0,6 pct.« til: »en rente svarende til basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

7. I § 62 A, stk. 1, 3. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

8. I § 62 A, stk. 2, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

9. I § 62 A, stk. 3, 2. pkt., ændres »en rente på 0,6 pct.« til: »en rente svarende til basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

10. I § 63, stk. 1, ændres »0,6 pct.« til: »basisren-ten i henhold til stk. 3 med tillæg af 0,4 procentpoint«.

11. I § 63 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Der fastsættes en basisrente for kalen-deråret. Renten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det år, hvor den skal have virk-ning. Renten for et år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit opgjort med to decimaler af en af Københavns Fondbørs A/S dagligt udreg- net effektiv obligationsrente for de seneste 20 børsdage forud for den 15. december i det fore- gående år. Den effektive obligationsrente opgø- res med to decimaler for fastforrentede kroneob- ligationer i åbne serier, der noteres på Køben- havns Fondsbørs A/S, bortset fra konverterbare obligationer noteret over pari samt indeksregule- rede obligationer. Renten udgør den gennem- snitlige obligationsrente, der er udregnet efter 4.

pkt., oprundet til nærmeste halve procentpoint, divideret med 24 og afrundet til 1 decimal.«

12. I § 89, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 727 af 7. oktober 1998, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 910 af 16. december 1998 og senest ved § 1 i lov nr. 387 af 2. juni 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 29 A, stk. 5, 3. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

2. I § 29 B, stk. 4, 3. pkt., ændres »11¼ pct.« til: »10 pct.«.

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

4. I § 29 B, stk. 5, 10. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

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

6. I § 30, stk. 2, 3. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

7. I § 30, stk. 4, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

8. I § 30, stk. 5, 3. pkt., ændres »en rente på 0,6 pct.« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

9. I § 30 A, stk. 1, 2. pkt., ændres »11¼ pct.« til: »10 pct.«.

§ 3

I lov om en arbejdsmarkedsfond, jf. lovbekendtgørelse nr. 720 af 14. september 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 13, stk. 5, 2. pkt., ændres »0,6 pct. i månedlig rente« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 643 af 5. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 13 a, stk. 5, 8. pkt. og stk. 7, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »renten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 5

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 662 af 12. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 38 ændres to steder »en rente på 0,6 pct.« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 6

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 793 af 29. september 1993, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 277 af 13. maj 1998 og senest ved § 12 i lov nr. 166 af 24. marts 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 4, stk. 4, 1. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 7

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 530 af 25. juni 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 39, stk. 4, ændres »på 0,6 pct.« til: »svarende til renten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 8

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 755 af 20. oktober 1998, som ændret senest ved § 6 i lov nr. 166 af 24. marts 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 3 A, stk. 6, 5. pkt., ændres »1,3 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,8 procentpoint«.

§ 9

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

Stk. 2. § 1, nr. 1-5, og § 2, nr. 2, 3, 5 og 9, har virkning for restskat, overskydende skat og indbetalinger af foreløbig skat vedrørende indkomståret 2000 og efterfølgende indkomstår.

Stk. 3. § 1, nr. 6-12, § 2, nr. 1, 4 og 6-8, og §§ 3-8 har virkning for renter, der påløber den 1. januar 2002 og senere. Skatteministeren kan fastsætte, at reglerne har virkning for renter, der påløber før den 1. januar 2002, dog ikke tidligere end 1. januar 2001.

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget er en del af aftalen mellem regeringen (Socialdemokratiet og Det Radikale Venstre), Socialistisk Folkeparti, Centrum Demokraterne og Enhedslisten om Finansloven for 2000.

Ved lov nr. 277 af 13. maj 1998 blev gennemført en række ændringer af rentebestemmelser på skattelovgivningens område. Ændringerne indebar bl.a. en nedsættelse af renten ved for sen betaling af personlige skatter og selskabsskatter, indførelse af forrentning ved skatteforhøjelser og nedsættelse af procentgodtgørelse og procenttillæg.

Det var oprindeligt tanken, at rentesatserne i videst muligt omfang skulle gøres variable, så renten varierede med renteniveauet i samfundet. Denne tanke måtte imidlertid opgives, fordi indførelsen af variabel rente ville medføre en betydelig belastning af Told- og Skattestyrelsens ressourcer på edb-området, hvilket kunne bringe arbejdet med at sikre edb-systemerne en problemfri overgang til år 2000 i fare.

Den 6. oktober 1999 fremsatte skatteministeren forslag til lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. (L. 19). Dette forslag har til formål at harmonisere og forenkle reglerne for opkrævning af skatter og afgifter gennem indførelsen af en fælles opkrævningslov. I forslaget indgår indførelsen af variabel forrentning i de tilfælde, hvor skatter og afgifter ikke betales rettidigt. Forslaget til en opkrævningslov omfatter imidlertid som udgangspunkt ikke opkrævning af personers og selskabers egne indkomstskatter.

På den baggrund foreslås med nærværende lovforslag, at indførelsen af variabel forrentning udvides til også at gælde ved opkrævning af personers og selskabers egne indkomstskatter.

Samtidig foreslås ændringer af reglerne for frivillig indbetaling af foreløbig skat, som personer foretager efter indkomstårets udløb. Ændringerne indebærer bl.a. en udskydelse af fristen for ubegrænsede indbetalinger af foreløbig skat og indførelse af et rentetillæg ved store frivillige indbetalinger efter indkomstårets udløb.

Endelig foreslås, at procenttillæg til restskat for selskaber og procentgodtgørelse for overskydende skat for både personer og selskaber nedsættes.

1. Indførelse af variabel forrentning

Langt hovedparten af alle rentebestemmelser i skatte- og afgiftslovgivningen anvender en fast rente. Det betyder, at forholdet mellem den rente, som staten opkræver/udbetaler, og andre renter ændres, når renteniveauet i samfundet ændrer sig. Hvis forholdet mellem renterne skal bevares, skal der i princippet foretages en lovændring af de faste rentesatser, hver gang markedsrenten ændrer sig. Det er naturligvis ikke muligt. Forholdet mellem rentesatserne kan derfor kun bevares automatisk, hvis morarentesatser m.v. i skatte- og afgiftslovgivningen følger hovedsvingningerne i markedsrenten.

En regulering af rentesatserne i takt med renteutviklingen i samfundet forudsætter, at der fastlægges en form for »basisrente«, der afspejler renteutviklingen. Denne basisrente kan så danne udgangspunkt for alle rentebestemmelser i skatte- og afgiftslovgivningen.

Som nævnt ovenfor har skatteministeren fremsat forslag til en opkrævningslov. I forslagens § 7, stk. 2, defineres en månedlig variabel rente, der fastsættes for et år ad gangen. Det foreslås, at der indføres en tilsvarende bestemmelse i kildeskatteloven, der kan anvendes som »basisrente« ved indførelsen af variabel rente i tilfælde, som ikke er omfattet af opkrævningsloven. Det vil først og fremmest sige ved opkrævnningen af personlige skatter og selskabsskat.

Der er imidlertid behov for forskellige rentesatser. Eksempelvis bør renten ved for sen betaling af skatter og afgifter have en sådan størrelse, at det ikke er en fordel for skyldneren at undlade at afregne til de faste afregningsterminer. I modsat fald vil rentebestemmelserne modvirke arbejdet med at forebygge restancer.

Rentesatserne må således ikke skabe et incitament til at bruge staten som bank. Det gælder, uanset om det er staten eller den skatte- og afgiftspligtige, som har beløb til gode. Afhængig af formålet med rentebe-

stemmelserne er det derfor nødvendigt at supplere basisrenten med et (fast) tillæg.

I forslaget til opkrævningsloven er tillægget fastsat til 0,8 procentpoint pr. måned. Med det nuværende renteniveau svarer det til en rente på 1,0 pct. pr. måned. Opkrævningsloven vedrører imidlertid indeholdelses- og afgiftspligtige, der indeholder og opkræver skatter og afgifter på statens vegne. Renten har i disse tilfælde traditionelt været højere end for skattepligtige for at give en ekstra tilskyndelse til, at de ofte betydelige beløb betales rettidigt.

Det foreslås at fastholde forskellen på renten, når indeholdte skatter og afgifter ikke betales rettidigt, og når en skattepligtig ikke betaler egne skatter m.v. rettidigt. I konsekvens heraf foreslås, at renten ved ikke rettidig betaling af egne skatter m.v. fastsættes til basisrenten med tillæg af 0,4 procentpoint pr. måned. Det svarer med det nugældende renteniveau til en månedlig rente på 0,6 pct. svarende til den faste månedlige rente, der gælder i disse tilfælde i dag.

Overgangen til variabel rente indebærer først og fremmest ændringer i kildeskatteloven og selskabskatteloven. En række andre love indeholder rentebestemmelser med en fast rente på 0,6 pct. I de fleste af disse bestemmelser foreslås renten også gjort variabel.

I enkelte tilfælde foreslås en fast rente dog fastholdt. Det drejer sig om bestemmelser, som er ophævet, men som stadig kan finde anvendelse i visse tilfælde. Som eksempler kan nævnes reglerne i den tidligere afskrivningslov om forrentning, hvis forskudsafskrivninger var foretaget uberettiget, og reglen i aktieafgiftslovens § 6, stk. 3, om forrentning ved ikke rettidig betaling af aktieafgift. Sidstnævnte lov er ophævet med virkning fra 1. oktober 1999.

Disse regler finder anvendelse i stadig færre tilfælde og må - når den variable rente får virkning - formodes kun at berøre et forsvindende lille antal skatte- og afgiftspligtige.

Det foreslås, at indførelsen af variabel rente i henhold til nærværende lovforslag tillægges virkning fra samme tidspunkt, som indførelsen af variabel rente i de tilfælde, som omfattes af den foreslåede opkrævningslov. Det vil sige, at den variable rente får virkning for renter, der påløber den 1. januar 2002 eller senere, men med en bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte en tidligere ikrafttrædelse, hvis systemmæssige hensyn tillader det.

2. Frivillig indbetaling af foreløbig skat efter indkomstårets udløb.

Det danske skattesystem bygger på et princip om samtidighedsbeskatning, således at det tilstræbes at

opkræve skatten i takt med, at indkomsten erhverves. Forud for indkomståret foretages en forskudsregistrering af alle skatteydere for at skabe den bedst mulige overensstemmelse mellem den løbende skattebetaling og den skat, der beregnes efter indkomstårets udløb.

I de tilfælde hvor de foreløbige skattebeløb overstiger den beregnede skat ved indkomstårets udløb, udbetales den overskydende skat med procentgodtgørelse til skatteyderen. Procentgodtgørelsen for personer udgør efter gældende regler 3 pct. Hvis den skattepligtige omvendt har betalt for lidt i skat i løbet af indkomståret, opstår der en restskat. Denne restskat pålægges et procenttillæg på 7 pct., medmindre restskatten fjernes ved, at den skattepligtige indbetaler yderligere foreløbige skattebeløb vedrørende det pågældende indkomstår.

Efter de gældende regler kan personer indbetale foreløbige skattebeløb efter indkomstårets udløb - dog ikke senere end 1. juli i året efter indkomståret. Der gælder ingen begrænsning for indbetalinger foretaget til og med den 15. februar i året efter indkomståret, men efter den 15. februar kan indbetalingerne ikke overstige 25.000 kr.

Det foreslås, at reglerne for frivillig indbetaling af foreløbige skattebeløb efter indkomstårets udløb ændres.

For det første foreslås det, at fristen for ubegrænset indbetaling af foreløbige skattebeløb udskydes fra den 15. februar til den 15. marts i året efter indkomståret. Det vil give mulighed for at imødekomme et ønske fra revisionsbranchen i forbindelse med gennemførelse af elektronisk indberetning af selvangivelser fra erhvervsdrivende.

Der arbejdes med en løsning, hvor revisorerne på de erhvervsdrivendes vegne kan indgive såvel selvangivelsen som regnskabet elektronisk. Til gengæld fritages de pågældende fra pligten til at indgive det særlige virksomhedsskema. Som led i denne løsning får revisor adgang til elektronisk at indhente skattemyndighedernes oplysninger om sine klienter til brug for udarbejdelse af det skattemæssige regnskab. Disse oplysninger foreligger først indberettet fra arbejdsgivere, finanssektoren m.v. og færdigbehandlet ultimo februar. Revisionsbranchen har påpeget, at der er behov for at kunne benytte den elektroniske løsning i forbindelse med overslag over behovet for at foretage frivillige indbetalinger. Det åbner fristudskydelsen mulighed for.

For det andet foreslås, at beløbsbegrænsningen for rentefri indbetalinger efter 15. marts i året efter indkomståret hæves fra 25.000 kr. til 40.000 kr. De fleste personer foretager først frivillige indbetalinger efter,

at de har modtaget deres årsopgørelse og fået beregnet størrelsen af en eventuel restskat. På det tidspunkt er fristen for at foretage ubegrænsede indbetalinger overskredet. Forhøjelsen af beløbsgrænsen indebærer, at disse personer i større omfang end hidtil kan undgå restskattetilægget på 7 pct. Beløbsgrænsen på 25.000 kr. har været gældende siden 1984.

For det tredje foreslås det, at indbetalinger, der foretages efter indkomstårets udløb, pålægges et rentetillæg på 2 pct., i det omfang indbetalingerne samlet overstiger 40.000 kr. Der kan således kun blive tale om rentetillæg, når det har været nødvendigt at foretage indbetalinger den 15. marts for at undgå restskattetilægget på 7 pct. Med andre ord kan restskat, der ikke overstiger 40.000 kr., indbetales rentefrit (inden 1. juli) efter indkomstårets udløb.

Rentetillægget anses for at være indeholdt i det indbetalte beløb og fradrages, inden indbetalingen godskrives den skattepligtige som foreløbig skat. Det vil sige, at en indbetaling på 102 kr., der pålægges rentetillæg på 2 pct., kun vil blive medregnet med 100 kr. ved opgørelsen af de foreløbige skattebeløb, som den skattepligtige har indbetalt.

Forslaget tilstræber at skabe en rimelig balance mellem to modsatrettede hensyn. På den ene side er muligheden for at indbetale foreløbige skattebeløb efter indkomstårets udløb - med de gældende regler - udtryk for en rentefri kredit med skattebetalingen, der modvirker den samtidighed i beskatningen, der tilstræbes. Således indeholder de gældende regler et incitament for den skattepligtige til at forholde sig passiv, hvis forskudsregistreringen og dermed den løbende skattebetaling er for lille.

På den anden side må det erkendes, at det kan være vanskeligt for den skattepligtige i løbet af indkomståret at opgøre præcist, om de indkomstskatter, som løbende betales, kommer til at svare til den beregnede skat, når indkomståret er slut. Det taler for, at der accepteres en vis afvigelse mellem de foreløbigt betalte skatter og den skat, der beregnes efter indkomstårets slutning, før den opnåede kredit med skattebetalingen skal forrentes.

Med forslaget afskaffes den rentefri kredit med skattebetalingen, når skattebetalingen i løbet af indkomståret afviger mere end 40.000 kr. fra den skat, der bliver beregnet, når indkomståret er afsluttet. Hvis afvigelsen overstiger denne grænse, bør den skattepligtige være blevet opmærksom på, at de faktiske indkomstforhold i løbet af året har været anderledes end de indkomstforhold, der blev lagt til grund ved forskudsregistreringen. Den skattepligtige har i så fald haft muligheden for at få ændret sin forskudsregistrering eller foretage en frivillig indbetaling af foreløbig skat. Så længe den frivillige indbetaling foretages inden udløbet af indkomståret, vil der - uanset indbetalingens størrelse - ikke blive pålagt et rentetillæg på 2 pct. Det gælder, selv om indkomsten gennemsnitligt erhverves midt i indkomståret.

Det vil fortsat være fordelagtigt for den skattepligtige at foretage frivillige indbetalinger efter indkomstårets udløb for at undgå, at der opstår en restskat, der pålægges restskattetilæg på 7 pct. Nedenstående oversigt angiver den gennemsnitlige kreditperiode og viser forrentningen ved betaling af restskatten efter indkomstårets udløb omregnet til før skat-rente.

Oversigt: Forrentning ved betaling af restskat efter indkomstårets udløb omregnet til før skat-rente¹⁾

	Kreditperiode	Sats	Før skat-rente
<i>Frivillig indbetaling uden rentetillæg:</i>	360 dage	0 pct.	0 pct.
<i>Frivillig indbetaling med rentetillæg:</i>			
- Betaling 15. marts	255 dage	2 pct.	4,7 pct.
<i>Ingen frivillig indbetaling:</i>			
- Restskat under indregningsgrænse	720 dage	7 pct.	5,7 pct.
- Restskat over indregningsgrænse	470 dage	7 pct.	8,9 pct.

¹⁾ Ved omregningen til før skat-rente er anvendt en skattesats på 40 pct.

I nogle tilfælde vil den frivillige indbetaling af foreløbig skat overstige, hvad der er nødvendigt for at undgå restskat. Derved opstår en overskydende skat. Efter gældende regler beregnes ingen procentgodtgørelse af overskydende skat, der modsvares af en frivillig indbetaling. Det betyder - hvis den frivillige indbetaling pålægges et rentetillæg på 2 pct. - at det giver den skattepligtige et tab at indbetale et for stort beløb.

Det foreslås derfor, at der beregnes procentgodtgørelse af overskydende skat, der modsvares af frivillige indbetalinger, som er pålagt rentetillæg. Da procentgodtgørelsessatsen samtidig foreslås nedsat til 2 pct., jf. nedenfor pkt. 3, vil rentetillægget blive tilbagebetalt som procentgodtgørelse, hvis den frivillige indbetaling medfører, at der opstår en overskydende skat. Derved undgås, at skattepligtige, der ikke har bereg-

net restskatten præcist, påføres et tab ved at foretage frivillige indbetalinger af foreløbig skat.

Med andre ord tilbagebetales rentetillægget til den skattepligtige, i det omfang den frivillige indbetaling ikke har medvirket til, at den skattepligtige undgår et restskattetillæg på 7 pct.

Det foreslås, at ændringerne tillægges virkning for frivillige indbetalinger af foreløbig skat vedrørende indkomståret 2000 og senere indkomstår.

3. Nedsættelse af procenttillæg på restskat for selskaber og procentgodtgørelse for overskydende skat for personer og selskaber

Procenttillæg på restskat pålægges i tilfælde, hvor der opnås kredit ved først at betale en del af skatten efter indkomstårets udløb. For selskaber pålægges restskat et tillæg på 11,75 pct.

Det foreslås, at restskattetillægget nedsættes til 10 pct. Det svarer til en effektiv før skat-forrentning på 10,4 pct. p.a., når der regnes med en gennemsnitlig kredittid på 500 dage og en skattesats på 32 pct.

Restskattetillægget på 7 pct. for personer foreslås fastholdt.

Det skønnes, at dette renteniveau vil bevare personers og selskabers incitament til i videst muligt omfang at bringe de foreløbige skatter i overensstemmel-

se med den endelige skattebetaling. Dermed bevares procenttillæggets positive virkning på restanceinddrivelsen.

Samtidig foreslås procentgodtgørelsen vedrørende personers overskydende skat nedsat fra 3 pct. til 2 pct. Procentgodtgørelsen svarer herefter til en før skat-forrentning på 4,0 pct. p.a., når det lægges til grund, at staten gennemsnitligt har den overskydende skat til rådighed i 10 måneder. Dette skønnes at være en rimelig forrentning af overskydende skat, når det generelle renteniveau i samfundet tages i betragtning.

Tilsvarende foreslås en regulering af procentgodtgørelsen for selskabers overskydende skat, så godtgørelsen nedsættes fra 6 pct. til 4 pct. Procentgodtgørelsen for selskabers og personers overskydende skat fastholdes derved på samme niveau.

Endelig foreslås det, at tillægget ved frivillig indbetaling af acontoskat for selskaber ændres fra 1,5 pct. til 1 pct. Frivillige acontoskatbetalinger inden 20. marts tillægges 1,5 pct., mens frivillige acontoskatbetalinger inden 20. november fratrækkes 1,5 pct. Formålet med at ændre 1,5 pct.-tillægget er, at der derved opnås omtrent samme før skat-forrentning ved frivillige indbetalinger inden 20. marts og inden 20. november, jf. nedenstående oversigt.

Oversigt: Tillæg til restskat/overskydende skat omregnet til før skat-rente¹⁾

	Kreditperiode	Gældende regler		Forslag	
		Sats	Før skat-rente	Sats	Før skat-rente
		- pct. -		- pct. -	
<u>Personer:</u>					
Overskydende skat	300 dage	3	6,0	2	4,0
<u>Selskaber m.v.:</u>					
Restskat	500 dage	11,75	12,2	10	10,4
Overskydende skat					
- ordinære acontobetalinger	480 dage	6	6,6	4	4,4
- frivillige acontobetalinger inden 20. marts	600 dage	+ 1,5	6,6	+ 1	4,4
- frivillige acontobetalinger inden 20. nov.	360 dage	- 1,5	6,5	- 1	4,4

¹⁾ Ved omregningen til før skat-rente er anvendt en skattesats på 40 pct. for personer og 32 pct. for selskaber.

Det foreslås, at ændringerne tillægges virkning for restskat, overskydende skat og frivillige acontoindbetalinger vedrørende indkomståret 2000 og efterfølgende indkomstår.

Provenumæssige konsekvenser

Forslagene om justering af forrentningen af overskydende skatter og restskatter for personer og selskaber samt forslaget om rentetillæg til frivillige indbetalinger over 40.000 kr. i året efter indkomståret indebærer netto et merprovenu for staten på ca. 250 mill.

kr. årligt fra og med 2001, jf. nedenstående oversigt. Ændringerne i betalingsfristerne skønnes netto at medføre et rentetab for staten på 10 mill. kr. årligt fra og med finansåret 2001.

Hertil kommer, at der i finansåret 2000 vil fremkomme et engangsprovenu som følge af fremrykning af frivillige indbetalinger fra 2001 til 2000 på skønsmæssigt ½ mia. kr. Forslagene har ingen kommunaløkonomiske konsekvenser.

Oversigt over provenuvirkningerne af forslagets enkelte elementer.

	Provenuvirkning vedr. rentetillæg m.v.	Rentevirkning
	mill. kr.	mill. kr.
<i>Personer:</i>		
Fremrykning af frist for frivillige indbetalinger til 31/12		20
Tillæg til indbetalinger over 40.000 kr. efter indkomstårets udløb.	50	
Udskydelse af fristen for indbetalinger over 40.000 kr. fra 15/2 til 15/3		-10
Forhøjelse af grænsen for frivillige indbetalinger inden 1/7		-20
Nedsættelse af tillæg til overskydende skat fra 3 til 2 pct.	125	
Personer i alt	175	-10
<i>Selskaber:</i>		
Nedsættelse af tillæg til restskat fra 11,75 til 10 pct.	-50	
Nedsættelse af tillæg til overskydende skat fra 6 til 4 pct.	125	
Nedsættelse af tillæg vedr. frivillige a conto indbetalinger fra 1,5 til 1 pct.	0	
Selskaber i alt	75	
Samlet virkning af lovforslag	250	-10
	240	

Vurderingen af forslagets provenumæssige virkninger er forbundet med stor usikkerhed, da de beløb, der berøres af forslaget, varierer fra år til år. De anførte

provenuskøn tager udgangspunkt i mønstret for frivillige indbetalinger og restskatter mv. vedrørende indkomståret 1998, jf. tabel 1 og 2 nedenfor.

Tabel 1. Oversigt over frivillige indbetalinger, restskat og overskydende skat fra slutligningen vedr. indkomståret 1998. (Skøn)

	Antal skatteydere	Beløb
		mia. kr.
<i>Frivillige indbetalinger:</i>		
a. Pr. 15. februar	64.600	6,1
b. Pr. 1. juli	545.000	3,4
<i>Frivillige indbetalinger i alt</i>	577.700 ¹⁾	9,5
<i>Restskat:</i>		
a. Indregnet i forskudsskat 2000	1.220.000	3,8
b. Opkrævet i 3 rater	130.000	3,4
<i>Restskat i alt</i>	1.350.000	7,2
Overskydende skat	2.860.000	12,4

¹⁾ Ca. 32.000 skatteydere foretog frivillig indbetaling både pr. 15. februar og 1. juli.

Tabel 2. Størrelsesfordeling af de samlede frivillige indbetalinger i 1999 vedr. indkomståret 1998 for skatteydere med indbetaling pr. 15. februar 1999.

Interval	Antal	Beløb
kr.		mill. kr.
0 - 24.999	22.522	178
25.000 - 39.999	9.023	283
40.000 - 99.999	17.863	1.112
100.000 - 199.999	8.425	1.141
200.000 - 499.999	4.991	1.488
500.000 -	1.789	2.553
I alt.....	64.613	6.755

Det må antages, at lovforslaget vil påvirke indbetalingsmønstret fremover. Især skønnes forslaget om tillæg til frivillige indbetalinger over 40.000 kr. efter indkomstårets udløb i et vist omfang at ville medføre en fremrykning af disse indbetalinger til 31. december i indkomståret.

Der er ikke holdepunkter for en nærmere vurdering af i hvilket omfang, der sker en sådan fremrykning til ultimo indkomståret, og i hvilket omfang skatteyderne vælger at tåle tillægget. Det er lagt til grund, at omkring halvdelen af de frivillige indbetalinger pr. 15. februar fremrykkes til indkomståret, fsva. den del der overstiger 40.000 kr. Den resterende halvdel får beregnet tillæg og kan udskyde betalingen henholdsvis 1 måned og 4½ måned.

De frivillige indbetalinger over 40.000 kr. vedr. indkomståret 1998 androg ca. 6,3 mia. kr. fordelt på ca. 33.000 skatteydere.

Engangsprovenuet i finansåret 2000 som følge af fremrykningen skønnes med stor usikkerhed til i størrelsesordenen ½ mia. kr. Dette forholdsvist beskedne beløb i forhold til de samlede frivillige indbetalinger skyldes, at det formentlig kun er en mindre del af indbetalingerne ultimo året, der vil være registreret i Told- og Skattestyrelsen pr. 31. december 2000, og som derfor vil indgå på statsregnskabet for 2000.

Overgangen til variabel forrentning fra og med 2002 vil ved uændret renteniveau ikke have provenumæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på 3,1 mill. kr. i år 2000 til information og tilretning af henholdsvis person- og selskabsskattesystemer.

Erhvervsøkonomiske og erhvervsadministrative konsekvenser

Afskaffelsen af den rentefrie skattecredit vil især berøre den kreds af selvstændigt erhvervsdrivende, der har foretaget store frivillige indbetalinger efter indkomståret, fordi de har set en fordel i at forholde sig passive, hvis den løbende skattebetaling har været for lille som følge af for lav forskudsregistrering i forhold til den faktiske indtjening.

Justeringen af satsen for procentgodtgørelse til overskydende skat m.v. vil reducere rentefordelen ved overskydende skat for både selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber. For selskaber udgør beløbet ca. 125 mill. kr. årligt. Nedsættelsen af restskattetillægget til selskabsskat indebærer på den anden side en besparelse for selskaberne på 50 mill. kr. årligt.

Udskydelsen af fristen for ubegrænset indbetaling af foreløbige skattebeløb fra 15. februar til 15. marts i året efter indkomståret imødekommer et ønske fra revisionsbranchen og medvirker dermed til at lette branchens administration i forbindelse med gennemførelse af elektronisk indberetning af selvangivelser fra erhvervsdrivende.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Forslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

Høring

Lovforslaget fremsættes på baggrund af aftalen mellem Regeringen (Socialdemokratiet og Det Radikale Venstre), Socialistisk Folkeparti, Centrum Demokraterne og Enhedslisten om Finansloven for 2000. Lovforslaget har derfor ikke været sendt til høring.

Sammenfatning af økonomiske og administrative konsekvenser

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner	Frivillige indbetalinger. Indkomstårsvirkning: Årligt statsligt merprovenu på skønsmæssigt 40 mill. kr. fra 2001 Finansårsvirkning: Engangsprovenu i 2000 på skønsmæssigt 500 mill. kr. Justering af procentgodtgørelse. Indkomstårsvirkning: Årligt statsligt merprovenu på ca. 125 mill. kr. vedr. personer og ca. 125 mill. kr. vedr. selskaber fra 2001. Finansårsvirkning: Ingen i 2000.	Nedsættelse af restskattetilæg for selskaber m.v. Indkomstårsvirkning: Årligt statsligt provenutab på ca. 50 mill. kr. fra 2001 Finansårsvirkning: Ingen i 2000.
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen	Forslaget skønnes at medføre engangsudgifter på i alt 3,1 mill. kr. til edb-tilretninger og information.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Besparelse på ca. 50 mill. kr. fsva. nedsat restskattetilæg til selskabsskat.	Afskaffelse af den rentefrie skatte-kredit på beløb over 40.000 kr. Mindsket rentefordel på ca. 125 mill. kr. fsva. nedsat procentgodtgørelse ved overskydende selskabsskat.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Flytningen af 15/2-fristen for frivillige indbetalinger til 15/3 bidrager til at mindske administrationen i revisionsbranchen i forbindelse med gennemførelse af elektronisk indberetning af selvangivelser fra erhvervs-drivende.	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for borgerne	Fristen for ubegrænsede indbetalinger af foreløbigt skat udskydes fra 15. februar til 15. marts i året efter indkomståret. Maksimumbeløbet for frivillige indbetalinger pr. 1. juli forhøjes fra 25.000 kr. til 40.000 kr.	Rente af frivillige indbetalinger efter indkomstårets udløb, der overstiger 40.000 kr. Procentgodtgørelsen for overskydende skat nedsættes fra 3 pct. til 2 pct.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Den foreslåede tilføjelse til kildeskattelovens § 23, stk. 1, indebærer, at det tillæg på 2 pct., som en skattepligtig skal betale af frivillige indbetalinger af fore-

løbig skat efter indkomstårets udløb, der overstiger 40.000 kr., jf. forslagets § 1, nr. 3, ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til nr. 2

Efter de gældende regler kan personer indbetale foreløbige skattebeløb efter indkomstårets udløb - dog ikke senere end 1. juli i året efter indkomståret. Der

gælder ingen begrænsning for indbetalinger foretaget til og med den 15. februar i året efter indkomståret, men efter den 15. februar kan indbetalingerne ikke overstige 25.000 kr.

Det foreslås, at fristen for at indbetale ubegrænsede foreløbige skattebeløb udskydes fra 15. februar til 15. marts. Det vil give de skattepligtige bedre muligheder for at skønne over, om de foreløbige skattebeløb afviger fra den beregnede skat af den skattepligtiges indkomst i indkomståret.

Det foreslås endvidere, at beløbsbegrænsningen for indbetalinger efter ovennævnte frist forhøjes fra 25.000 kr. til 40.000 kr.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger under pkt. 2.

Eksempel

En skatteyder forventer en restskat på 100.000 kr. Skatteyderen ønsker at undgå restskattetillægget på 7 pct. og vil derfor foretage frivillig indbetaling af foreløbig skat, så restskatten fjernes. Da skatteyderen kun kan indbetale 40.000 kr. efter 15. marts, skal der inden denne dato indbetales:

Forventet restskat	100.000	
Rentetillæg 2 pct. af (100.000 - 40.000)	<u>1.200</u>	
	101.200	
Mulig indbetaling 1. juli	<u>40.000</u>	
Indbetaling 15. marts	61.200	
Den 1. maj modtager skatteyderen sin årsopgørelse:		
Restskat før frivillig indbetaling		100.000
Frivillig indbetaling uden rentetillæg		40.000
Frivillig indbetaling pålagt rentetillæg	21.200	
– heraf udgør rentetillægget	<u>416</u>	<u>20.784</u>
Restskat efter frivillig indbetaling		39.216
Restskattetillæg 7 pct.		<u>2.745</u>
Restskat incl. procenttillæg		41.961

Skatteyderen indbetaler 40.000 kr. den 1. juli. De 40.000 kr. dækker restskatten på 39.216 kr. og det rentetillæg på 2 pct. af 39.216 kr., der skal beregnes, fordi skatteyderen allerede har foretaget indbetalinger af foreløbig skat efter indkomstårets udløb, der overstiger 40.000 kr.

Til nr. 4

Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der efter gældende regler en godtgørelse på 3 pct. af beløbet. Det foreslås, at godtgørelsen nedsættes til 2 pct. Der henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. 3.

Til nr. 3

Det foreslås, at indbetalinger af foreløbig skat efter udløbet af indkomståret pålægges et tillæg på 2 pct., i det omfang de samlede indbetalinger overstiger 40.000 kr. Tillægget anses for indeholdt i det indbetalte beløb og fratrækkes heri, inden indbetalingen godskrives den skattepligtige som foreløbig skat.

Det betyder, at den skattepligtige, der vil fjerne en forventet restskat ved at foretage frivillige indbetalinger af foreløbig skat efter indkomstårets udløb, skal indbetale selve restskattebeløbet med tillæg af 2 pct. af den del af restskatten, der overstiger 40.000 kr. Det kan illustreres ved nedenstående eksempel.

Til nr. 5

I henhold til kildeskattelovens § 62, stk. 2, 2. pkt., ydes der ingen godtgørelse af overskydende skat, der modsvares af beløb, der er indbetalt frivilligt efter § 59.

Det foreslås, at overskydende skat, der modsvares af frivillige indbetalinger, som er pålagt et tillæg på 2 pct., jf. forslaget § 1, nr. 3, skal berettige til procentgodtgørelse. Derved sikres, at der sker tilbagebetaling

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

af rentetillæg, der er pålagt indbetalinger, som ikke har medført, at den skattepligtige har undgået restskattetillægget på 7 pct.

Teknikken i tilbagebetalingen kan illustreres med udgangspunkt i det eksempel, som er vist ovenfor under nr. 3, hvor skatteyderen eliminerede hele sin restskat ved at foretage frivillige indbetalinger af foreløbig skat.

Hvis skatteyderen efterfølgende får nedsat skatteansættelsen med 70.000 kr., fremkommer der en overskydende skat på 70.000 kr. Hele den overskydende skat modsvares af frivillige indbetalinger af foreløbig skat, hvilket efter gældende regler indebærer, at skatteyderen ikke er berettiget til procentgodtgørelse. Med forslaget er skatteyderen berettiget til godtgørelse af den del af den overskydende skat, der modsvares af indbetalinger, der er pålagt rentetillæg - dvs. 60.000 kr. Herefter udbetales til skatteyderen:

Overskydende skat	70.000 kr.
Procentgodtgørelse 2 pct. af 60.000 kr.	<u>1.200 kr.</u>
Til udbetaling	71.200 kr.

Skatteyderen modtager en procentgodtgørelse på 1.200 kr., hvilket svarer til det beløb, som skatteyderen har betalt i rentetillæg af indbetalingerne af foreløbig skat.

Procentgodtgørelse af overskydende skat, som modsvares af frivillige indbetalinger, der er pålagt rentetillæg, behandles efter samme regler som anden procentgodtgørelse. Det betyder bl.a., at procentgodtgørelsen vil blive genopkrævet, hvis den overskydende skat efterfølgende nedsættes eller bortfalder, fordi skatteansættelsen forhøjes.

Til nr. 6-10 og 12

Det foreslås, at der skal anvendes en variabel rente i en række tilfælde, hvor der efter gældende regler beregnes rente med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

Det drejer sig bl.a. om den rente, der i henhold til kildeskattelovens § 62, stk. 3, 2. pkt., tilkommer den skattepligtige, hvis tilbagebetaling af overskydende skat sker efter den 1. oktober i året efter indkomståret.

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 forrentningen også gøres variabel i andre tilfælde, hvor skatteansættelsen ændres, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 1-3.

Endvidere foreslås det at gøre renten variabel i de tilfælde, hvor et beløb, som en skattepligtig efter kil-

deskatteloven skal indbetale til det offentlige, ikke betales rettidigt, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 1.

Endelig foreslås, at den rente, som en midlertidig fritagelse for betaling af A-skat eller B-skat i henhold til kildeskattelovens § 89 kan gøres betinget af, gøres variabel.

Renten varierer efter den foreslåede bestemmelse i kildeskattelovens § 63, stk. 3, jf. bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 11.

Til nr. 11

Det foreslås, at der i kildeskattelovens § 63, stk. 3, defineres en basisrente, som reguleres i forhold til den gennemsnitlige markedsrente. Dermed vil rentesatserne i de bestemmelser, der anvender basisrenten, blive reguleret i takt med det øvrige renteniveau i samfundet, og spændet mellem disse rentesatser og markedsrenten vil derfor ikke blive større end tilsigtet.

Basisrenten reguleres på samme måde som den foreslåede bestemmelse om variabel rente i opkrævningslovens § 7, stk. 2, jf. L 19 fremsat den 6. oktober 1999.

Som mål for markedsrenten foreslås anvendt den gennemsnitlige effektive obligationsrente. Herved tages der udgangspunkt i et gennemsnit af obligationer med kort og lang løbetid. Obligationsrenten beregnes efter de samme principper, som er gældende for fastsættelsen af mindsterenten i kursgevinstloven.

Basisrenten vil blive beregnet af Skatteministeriet og offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det år, hvor den skal have virkning.

Til § 2

Til nr. 1, 4 og 6-8

Det foreslås, at der skal anvendes en variabel rente i selskabsskatteloven i en række tilfælde, hvor der efter gældende regler beregnes rente med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

Det drejer sig om følgende tilfælde:

- for sen betaling af ordinær acontoskat, jf. § 29 A, stk. 5, 3. pkt.,
- for sen tilbagebetaling af overskydende skat, jf. 29 B, stk. 5, 10. pkt.,
- når skatteansættelsen forhøjes, jf. § 30, stk. 2,
- for sen betaling af restskat m.v., jf. § 30, stk. 4, og
- når skatteansættelsen nedsættes, jf. § 30, stk. 5.

Den variable rente foreslås fastsat som den basisrente, der er foreslået i kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint. Med det nuværende renteniveau vil renten uændret være 0,6 pct. pr. måned, men renten vil kunne variere i både op- og nedadgående retning afhængig af renteutviklingen i sam-

fundet. Der henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. 1 og bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 11.

Til nr. 2

Det foreslås, at restskattetillægget på 11,75 pct. nedsættes til 10 pct. Restskattetillægget blev fastsat, da selskabsskattesatsen blev nedsat til 34 pct., således at tillægget indebar, at selskabsskattesatsen var 38 pct. (34 pct. + 11,75 pct. af 34 pct.) for den del af skatten, som ikke blev betalt aconto. Denne sammenhæng mellem selskabsskattesatsen og restskattetillægget forsvandt, da selskabsskattesatsen blev nedsat til 32 pct. ved lov nr. 910 af 16. december 1998.

Til nr. 3

Efter gældende regler ydes selskabet en godtgørelse på 6 pct. af overskydende skat. Det foreslås, at godtgørelsen nedsættes til 4 pct. Derved forrentes overskydende skat for personer og selskaber med omtrent samme rente, når der tages hensyn til den gennemsnitlige periode, hvor staten har haft den overskydende skat til rådighed. Der henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. 3.

Til nr. 5

Hvis et selskab foretager frivillige indbetalinger af acontoskat, skal der beregnes tillæg, jf. selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6. Ved frivillige acontobetalinger inden 20. marts ydes selskabet et tillæg på 1,5 pct., mens selskabet ved frivillige acontobetalinger inden 20. november skal betale et tillæg på 1,5 pct. Det foreslås, at tillægget ændres fra 1,5 pct. til 1 pct.

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at procentgodtgørelsen for overskydende skat foreslås nedsat til 4 pct., jf. forslagens § 2, nr. 3. Ved samtidig at nedsætte tillægget ved frivillige acontobetalinger til 1 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. 9

Selskaber uden for acontoskatteordningen skal efter gældende regler betale et tillæg til deres indkomstskat på 11,75 pct.

I konsekvens af, at tillægget til restskat for selskaber, der betaler acontoskat, nedsættes fra 11,75 pct. til 10 pct., foreslås en tilsvarende nedsættelse af tillægget til indkomstskatten for selskaber uden for acontoskatteordningen.

Til §§ 3-7

Det foreslås at ændre bestemmelser i arbejdsmarkedsfundsloven, aktieavancebeskatningsloven, boafgiftsloven, kulbrinteopkrævningsloven og pensionsbeskatningsloven, hvorefter beløb, der ikke betales rettidigt, forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned. Det foreslås, at den faste rente afløses af en rente, der varierer efter kildeskattelovens § 63, stk. 3, jf. forslagens § 1, nr. 11. Der henvises til bemærkningerne her til og til pkt. 1 i de almindelige bemærkninger.

Det bemærkes, at rentesatsen med det nuværende renteniveau vil være uændret.

Til § 8

Efter de gældende regler i fondsbeskatningslovens § 3 A, stk. 6, forrentes indskudsafgift, der ikke betales rettidigt, med 1,3 pct. pr. påbegyndt måned. Det foreslås, at renten i stedet skal variere efter reglerne i kildeskattelovens § 63, stk. 3, jf. forslagens § 1, nr. 11. Det foreslås, at den variable basisrente tillægges 0,8 procentpoint pr. måned. Med det nuværende renteniveau vil det indebære, at renten nedsættes til 1,0 pct. pr. påbegyndt måned. Det svarer til, hvad forrentningen - i henhold til forslaget til lov om opkrævning af skatter og afgifter - foreslås ændret til i andre tilfælde, hvor forrentningen i dag er 1,3 pct. pr. påbegyndt måned.

Til § 9

Til stk. 1

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

Til stk. 2

Det foreslås, at de ændrede regler vedrørende personers frivillige indbetaling af foreløbig skat efter indkomstårets udløb, tillægges virkning for frivillige indbetalinger vedrørende indkomståret 2000 og senere indkomstår. Det vil sige, at der første gang kan blive tale om at pålægge rentetillæg for frivillige indbetalinger, der foretages den 1. januar 2001.

Tilsvarende foreslås, at nedsættelsen af procenttillæg til selskabers restskat, nedsættelsen af procentgodtgørelsen for personers og selskabers overskydende skat og nedsættelsen af tillægget ved selskabers frivillige betalinger af acontoskat tillægges virkning for restskat, overskydende skat og frivillige acontobetalinger vedrørende indkomståret 2000 og senere indkomstår.

Til stk. 3

Det foreslås, at overgangen fra forrentning med en fast rentesats til forrentning med en variabel rente tillægges virkning for renter, der påløber den 1. januar 2002.

Det svarer til det tidspunkt, hvorfra den variable rente i forslaget til lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. tillægges virkning.

Forslaget til lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. indeholder imidlertid en bemyndigelse til skatteministeren, der muliggør, at indførelsen af variabel rente får virkning fra et tidligere tidspunkt. Det er hensigten at udnytte denne bemyndigelse til at give den variable rente virkning for renter, der påløber den

1. juli 2001 eller senere, hvis de nødvendige edb-tilretninger kan gennemføres i tide.

I konsekvens heraf foreslås det, at skatteministeren også i relation til indførelsen af variabel rente på person- og selskabsskatteområdet m.v. bemyndiges til at indføre variabel rente med virkning fra et tidligere tidspunkt end 1. januar 2002. Derved kan indførelsen af variabel rente i relation til indeholdte skatter og afgifter m.v. og i relation egne skatter m.v. få virkning fra samme tidspunkt. Det foreslås, at den variable rente tidligst kan indføres med virkning fra den 1. januar 2001 svarende til det tidspunkt, hvor opkrævningsloven efter forslaget til lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. skal træde i kraft.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

§ 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.

§ 59. Den skattepligtige kan indbetale foreløbig skat ud over, hvad der er indeholdt i A-indkomst eller opkrævet ved skattebillet. Sådant indbetaling kan også foretages efter udløbet af indkomståret, men ikke senere end den 1. juli i året efter indkomståret. Indbetaling efter den 15. februar i året efter indkomståret, kan ikke overstige 25.000 kr.

Lovforslaget

§ 1

I lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 639 af 3. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 23, *stk. 1, 2. pkt.*, indsættes efter »samt«: »det i § 59, 4. pkt., nævnte tillæg.«.

2. I § 59, *3. pkt.*, ændres »15. februar« til: »15. marts«, og »25.000 kr.« ændres til: »40.000 kr.«.

3. I § 59 indsættes som *4.-5. pkt.*:

»I det omfang de samlede indbetalinger efter indkomstårets udløb overstiger 40.000 kr., skal den skattepligtige betale et tillæg på 2 pct. Tillægget anses for indeholdt i indbetalingen og fragår heri, inden indbetalingen godskrives den skattepligtige efter § 60, stk. 1, litra e.«.

Gældende formulering

§ 62. - - -

Stk. 2. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der den skattepligtige en godtgørelse på 3 pct. af beløbet. I det omfang dette modsvarer 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 året efter indkomståret. Der tilkommer den skattepligtige en rente på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober at regne, hvis tilbagebetaling sker efter denne dato. Inden tilbagebetaling finder sted, modregnes eventuelle restancer af personlig skat med påløbne morarenter og eventuelle uforfaldne bidrag efter lov om en arbejdsmarkedsfond § 15, stk. 1, 1. og 2. pkt.

- - -

§ 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 året efter indkomståret, 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. 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.

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. 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. Tilbagebetaling sker efter § 61, stk. 4.

Lovforslaget

4. I § 62, stk. 2, 1. pkt., ændres »3 pct.« til: »2 pct.«.

5. I § 62, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Der ydes dog godtgørelse af overskydende skat, der modsvarer af beløb, hvoraf der er betalt tillæg efter § 59, 4. pkt.«.

6. I § 62, stk. 3, ændres »en rente på 0,6 pct.« til: »en rente svarende til basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

7. I § 62 A, stk. 1, 3. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

8. I § 62 A, stk. 2, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

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 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret. 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 en arbejdsmarkedsfond § 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 året efter indkomståret, berører ændringen ikke den overførsel af restskat m.v. til det følgende år, der er sket efter § 61, stk. 3.

§ 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 0,6 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.

Lovforslaget

9. I § 62 A, stk. 3, 2. pkt., ændres »en rente på 0,6 pct.« til: »en rente svarende til basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

10. I § 63, stk. 1, ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til stk. 3 med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

§ 89. Når forholdene i ganske særlig grad taler derfor, kan skatteministeren eller den, som skatteministeren 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 0,6 pct. pr. påbegyndt måned for den tid, fritagelsen omfatter.

§ 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 0,6 pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Forrentningen tilfalder statskassen.

Lovforslaget

11. I § 63 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Der fastsættes en basisrente for kalenderåret. Renten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det år, hvor den skal have virkning. Renten for et år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit opgjort med to decimaler af en af Københavns Fondbørs A/S dagligt udregnet effektiv obligationsrente for de seneste 20 børsdage forud for den 15. december i det foregående år. Den effektive obligationsrente opgøres med to decimaler for fastforrentede kroneobligationer i åbne serier, der noteres på Københavns Fondsbørs A/S, bortset fra konverterbare obligationer noteret over pari samt indeksregulerede obligationer. Renten udgør den gennemsnitlige obligationsrente, der er udregnet efter 4. pkt., oprundet til nærmeste halve procentpoint, divideret med 24 og afrundet til 1 decimal.«.

12. I § 89, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 727 af 7. oktober 1998, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 910 af 16. december 1998 og senest ved § 1 i lov nr. 387 af 2. juni 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 29 A, stk. 5, 3. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

*Gældende formulering***§ 29 B.**

Stk. 4. Det beløb, hvormed indkomstkatten måtte overstige summen af ordinære acontoskatter med tillæg af eventuelle frivillige acontobetalinge reguleret for tillæg efter stk. 6, benævnes restskat. Ved beregning af restskat indgår de ordinære acontoskatter, uanset om betaling er sket. Ved betaling af restskat skal der betales et statskassen tilfaldende tillæg på 113/4 pct. af restskatten.

Stk. 5. Det beløb, hvormed indkomstkatten 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 6 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 6 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. Ved opløsning efter § 5, stk. 1, 1. pkt., eller § 7 kan tilbagebetaling af overskydende skat dog ske før den 1. november. Der ydes i disse tilfælde ikke godtgørelse efter 3. pkt. Hvis tilbagebetaling sker senere end den 20. november, forrentes beløbet med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

Lovforslaget

2. I § 29 B, stk. 4, 3. pkt., ændres »11¼ pct.« til: »10 pct.«.

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

4. I § 29 B, stk. 5, 10. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

Stk. 6. Er der foretaget frivillige acantobetalinger, jf. § 29A, stk. 6, beregnes der tillæg. For frivillige acantobetalinger, der er sket senest den 20. marts, ydes der selskabet eller foreningen m.v. et tillæg på 1,5 pct. For frivillige acantobetalinger, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet eller foreningen m.v. betale et statskassen tilfaldende tillæg på 1,5 pct. Tilsvarende gælder for indbetalinger som nævnt i § 29 A, stk. 4, og § 30 A, stk. 8.

§ 30.

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, hvori beløbet forfalder. Renten kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Lovforslaget

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

6. I § 30, stk. 2, 3. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

Stk. 4. Betaling senest den 20. i den måned, hvori beløb efter stk. 1-3 forfalder til betaling, anses for rettidig. Betales beløbet ikke rettidigt, forrentes det med 0,6 pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. I de i 2. pkt. nævnte tilfælde forrentes beløbet ikke efter stk. 2, 3. pkt., i den måned, hvori beløbet forfaldt til betaling. 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. 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 indkomstår.

Lovforslaget

7. I § 30, stk. 4, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

8. I § 30, stk. 5, 3. pkt., ændres »en rente på 0,6 pct.« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

§ 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 113/4 pct. § 30 finder tilsvarende anvendelse ved betaling af indkomstskat og tillæg. 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.

Lovforslaget

9. I § 30 A, stk. 1, 2. pkt., ændres »11¾ pct.« til: »10 pct.«.

§ 3

I lov om en arbejdsmarkedsfond, jf. lovbestemmelser nr. 720 af 14. september 1999, foretages følgende ændring:

*Gældende formulering***§ 13.**

Stk. 5. 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 ikke rettidigt, skal der betales 0,6 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Renten kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der betales et gebyr på 65 kr. for erindringskrivelser vedrørende indeholdelsespligtige manglende indbetaling af sådanne beløb.

§ 13 a.

Stk. 5. Skatteministeren yder mod betryggende sikkerhed 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 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om sikkerhedsstillelse for og indbetaling af henstandsbeløb.

Lovforslaget

1. I § 13, stk. 5, 2. pkt., ændres »0,6 pct. i månedlig rente« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., jf. lovekendtgørelse nr. 643 af 5. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 13 a, stk. 5, 8. pkt. og stk. 7, 2. pkt., ændres »0,6 pct.« til: »renten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

Stk. 7. Indgives selvangivelse eller meddelelse ikke rettidigt, bortfalder henstanden, og skatten anses for forfalden på det tidspunkt, hvor skatten ville være forfalden, hvis der ikke var givet henstand. Skatten forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra dette tidspunkt. Adgangen til omberegning efter stk. 8 bortfalder.

§ 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 0,6 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.

§ 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 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Renter af skat, der påhviler den skattepligtige, opgøres og opkræves een gang om året ved indkomstårets udløb.

Lovforslaget

§ 5

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 662 af 12. august 1999, foretages følgende ændringer:

1. I § 38 ændres to steder »en rente på 0,6 pct.« til: »rente i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 6

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 793 af 29. september 1993, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 277 af 13. maj 1998 og senest ved § 12 i lov nr. 166 af 24. marts 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 4, *stk. 4, 1. pkt.*, ændres »0,6 pct.« til: »renten i henhold til kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

Gældende formulering

§ 39.

Stk. 4. Hvis en klage medfører tilbagebetaling af afgift, ydes der en skattefri rentegodtgørelse på 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra betalings-tidspunktet.

§ 3 A.

Stk. 6. Indskudsafgiften forfalder til betaling, når indskuddet foretages. Indskyderen skal samtidig give meddelelse til Told- og Skattestyrelsen om det afgiftspligtige indskud. Indbetalingen anses for rettidig, når den finder sted senest en måned efter forfaldsdagen. Såfremt der ikke indgives meddelelse efter 2. pkt., finder §§ 41-43 i lov om afgift af dødsboer og gaver tilsvarende anvendelse. Betales indskudsafgiften ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af indskyderen.

Lovforslaget

§ 7

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lovbe-kendtgørelse nr. 530 af 25. juni 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 39, *stk. 4*, ændres »på 0,6 pct.« til: »svarende til renten i henhold til kildeskattelovens § 63, *stk. 3*, med tillæg af 0,4 procentpoint«.

§ 8

I lov om beskatning af fonde og visse forenin-ger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbe-kendtgørelse nr. 755 af 20. oktober 1998, som ændret se-nest ved § 6 i lov nr. 166 af 24. marts 1999, fore-tages følgende ændring:

1. I § 3 A, *stk. 6, 5. pkt.*, ændres »1,3 pct.« til: »basisrenten i henhold til kildeskattelovens § 63, *stk. 3*, med tillæg af 0,8 procentpoint«.

Til lovforslag nr. L 123. Skriftlig fremsættelse (3. december 1999).

Skatteministeren (Ole Stavad):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove. (Variabel forrentning ved ikke rettidig betaling og ansættelsesændringer, rente ved indbetaling af foreløbig skat efter indkomstårets udløb samt ændring af procenttillæg og procentgodtgørelse for personer og selskaber m.v.).

(Lovforslag nr. L 123).

Lovforslaget indgår i aftalen om Finansloven for 2000 mellem Regeringen, Socialistisk Folkeparti, Centrum Demokraterne og Enhedslisten.

Lovforslaget indeholder tre hovedpunkter.

For det første foreslås, at den maksimale rentefri indbetaling af restskat pr. 1. juli i året efter indkomståret forhøjes fra 25.000 kr. til 40.000 kr. Hvis der ønskes indbetalt mere end 40.000 kr., skal indbetaling af den del, der overstiger 40.000 kr., ske senest den 15. marts. Indtil denne dato kan der foretages ubegrænsede indbetalinger, hvilket indebærer en måneds udskydelse af den gældende frist. Til gengæld foreslås et rentetillæg på 2 pct., når de samlede indbetalinger efter indkomstårets udløb overstiger 40.000 kr. Restskat, der ikke overstiger 40.000 kr., kan med andre ord indbetales rentefrit efter indkomstårets udløb.

Ændringerne tilstræber at skabe en rimelig balance mellem to modsatrettede hensyn. På den ene side er muligheden for at indbetale foreløbige skattebeløb efter indkomstårets udløb - med de gældende regler - udtryk for en rentefri kredit med skattebetalingen, der modvirker den samtidighed i beskattningen, der tilstræbes. Således indeholder de gældende regler et incitament for den skattepligtige til at forholde sig passiv, hvis forskudsregistreringen og dermed den løbende skattebetaling er for lav. Inden 15. februar 1999

blev der indbetalt ca. 6 mia. kr. i foreløbig skat vedrørende indkomståret 1998.

På den anden side må der accepteres en vis afvigelse mellem de foreløbigt betalte skatter og den skat, der beregnes efter indkomstårets slutning, før den opnåede kredit med skattebetalingen skal forrentes. Dette synspunkt tilgodeses af udskydelsen af 15. februar-fristen til 15. marts og forhøjelsen af den maksimale indbetaling efter denne frist til 40.000 kr.

Det vil fortsat være fordelagtigt for personer at foretage frivillige indbetalinger for at fjerne en eventuel restskat, og personer, der foretager »for store« frivillige indbetalinger straffes ikke, idet rentetillægget tilbagebetales, i det omfang den frivillige indbetaling medfører en senere udbetaling af overskydende skat.

For det andet foreslås en nedsættelse af procentgodtgørelsen vedrørende overskydende skat for personer fra 3 pct. til 2 pct. og for selskaber fra 6 pct. til 4 pct. og en nedsættelse af restskattetillægget for selskaber fra 11,75 pct. til 10 pct. Samtidig foreslås tillægget ved frivillig indbetaling af acontoskat for selskaber ændret fra 1,5 pct. til 1 pct. Dette renteniveau tilgodeser dels ønsket om en rimelig forrentning af overskydende skat dels ønsket om at bevare procenttillæggenes positive indvirkning på restanceinddrivelsen.

For det tredje foreslås, at der indføres variabel forrentning ved ikke rettidig betaling og ved ansættelsesændringer på person- og selskabsskatteområdet. Rentesatserne skal efter forslaget variere med markedsrenten på samme måde, som rentesatserne for indholdelses- og afgiftspligtige foreslås at skulle variere i det forslag til lov om opkrævning af skatter og afgifter, som jeg fremsatte den 6. oktober 1999 (L 19).

Det foreslås, at ændringerne tillægges virkning for overskydende skat, restskat og indbetalinger af foreløbig skat vedrørende indkomståret

2000 og senere indkomstår. Indførelsen af variabel rente tillægges virkning for renter, der påløber den 1. januar 2002 eller senere. Skatteministeren kan dog tillægge den variable rente virkning fra et tidligere tidspunkt, hvis systemmæssige hensyn tillader det.

Fremrykningen af frivillige indbetalinger skønnes at medføre et engangsprovenu på skønsmæssigt ½ mia. kr. i finansåret 2000. Fra og med 2001 skønnes forslagene at medføre et

(netto)provenu for staten på ca. 240 mill. kr. årligt.

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på 3,1 mill. kr. til information og tilretning af henholdsvis person- og selskabsskattesystemer.

Idet jeg i øvrigt henviser til bemærkningerne til lovforslaget, skal jeg anbefale lovforslaget til Folketingets hurtige og velvillige behandling.