

forskudsregistreringen; men efter foreningens opfattelse kunne reglen have betydning ved påklage af en sag til højere instans.

Foreningens begrundelse for den ønskede tilføjelse til kildeskattelovens regler om ligningsmyndighedens skøn i forbindelse med forskudsregistreringen må derfor forudsætte, at der indføres en adgang til at indbringe disse afgørelser for en højere instans. Som omtalt nedenfor i forbindelse med punkt 4 i foreningens henvendelse må finansministeriet imidlertid fraråde indførelse af en klageadgang på dette område, og såfremt dette tiltrædes, synes der ikke anledning til at gå ind på nærmere overvejelser om punkt 2.

Ad pkt. 3. Frivillige skatteindbetalinger.

Det foreslås her, at godtgørelsen for overskydende skat nedsættes til 4 pct., hvor den overskydende skat hidrører fra frivillige indbetalinger i indkomstårets løb. Der sigtes hermed formentlig til indbetalinger i henhold til kildeskattelovens § 59. Det foreslås dog, at man som frivillig indbetaling også skal betragte ændringer i skattetrækket i sidste halvdel af indkomståret, når ændringen sker på skatteyderens foranledning og det senere viser sig, at ændringen var ubegrundet. Hvis skatteyderen ved misvisende oplysninger har fået for højt skattetræk i årets løb, skal ligningsmyndigheden desuden kunne fastsætte, at der kun skal ydes halv rentegodtgørelse. En sådan afgørelse skal af skatteyderen kunne indbringes for det under pkt. 4 foreslåede uvildige klagenævn.

Forslaget begrundes med, at hvis man får et for skatteyderen rimeligt system, ønsker man ikke, at det skal skæmmes eller ødelægges af eventuelle spekulationsindbetalinger.

Forslaget synes således at have sammenhæng med det under pkt. 1 stillede forslag om skattefrihed for godtgørelsen på 8 pct. for overskydende skat. Det er et spørgsmål, om ret mange skatteydere vil føle sig fristet til at indbetale for meget foreløbig skat inden årets udgang for at få en godtgørelse på 8 pct. af overskydende skat, der udbetales næste år på et tidspunkt mellem 1. august og 1. oktober. Tilskyndelsen dertil vil være større, hvis godtgørelsen gøres skattefri som foreslået under pkt. 1. Ofte vil en skatteyder finde det hensigtsmæssigt inden årets udgang at indbetale et beløb, der efter hans skøn sammen med de allerede betalte skat-

ter kan dække slutskatten. Opstår der her ved overskydende skat, synes det ikke rimeligt, at godtgørelsen skal nedsættes til 4 pct. Det bemærkes, at der i kildeskatteloven er en overgrænse for godtgørelsen, idet den ikke ydes for overskydende skat ud over 100.000 kr.

Ad pkt. 4. Uvildige skattenævn.

Der stilles forslag om for hvert amt at oprette et eller flere uvildige klagenævn, bestående af to revisorer og to jurister. For nævnet skal kunne indbringes klager over forskudsregistreringen.

I den almindelige ligningsprocedure er skatterådene klagenævn, og det er et spørgsmål, om man i givet fald bør oprette et nyt ankeinstitut.

Efter reglerne i ligningslovens § 32 D er der ikke adgang til at indbringe ligningsmyndighedens afgørelse med hensyn til forskudsregistreringen for skatterådet. I bemærkningerne til det den 3. april 1968 fremsatte lovforslag om ændring af kildeskatteloven gives der følgende begrundelse for denne ordning:

„Skatteansættelsen efter indkomstårets udløb er afgørende for det endelige skattetilsvær, og den kan som hidtil indbringes for skatterådet. Der er derfor ikke så stor trang til klageadgang vedrørende forskudsskattegrundlaget. En sådan klageadgang ville desuden virke komplicerende og sinkende på arbejdsgangen samt medføre en væsentlig yderligere bebyrdelse af den lokale skatteadministration, der i forvejen får store opgaver under kildeskatteordningen.

Med henblik på en hurtig og praktisk udførelse af arbejdet med ansættelsen af forskudsskattegrundlaget foreslås det, at kommunalbestyrelsen skal kunne bemyndige et medlem af ligningsmyndigheden eller en person, der er ansat i kommunens tjeneste eller eventuelt hos en anden kommune, til at udøve de nævnte administrative funktioner. Den trufne afgørelse skal i så fald kunne indbringes for selve den kommunale ligningsmyndighed. Efter forslaget åbnes der desuden mulighed for, at en kommune kan få bistand fra amtsskatteinspektoraatet til udførelsen af arbejdet med forskudsligningen.“

Det anførte synes også at tale imod indførelse af de foreslåede uvildige ankenævne.