

Det ændrede tidspunkt for udsendelse af årsopgørelsen får i et vist omfang betydning for termi-
nerne for opkrævning af restskat.

Som efter de gældende regler vil restskat på mindre end 5.000 kr. normalt blive indregnet i næste års foreløbige skat, enten gennem en reduktion af fradraget ifølge skattekortet eller som B-skat.

Udskrives årsopgørelsen imidlertid først efter den 1. oktober, er det fortsat ikke muligt at indregne eventuel restskat på under 5.000 kr. ved forskudsansættelsen for det følgende år. I disse tilfælde skal restskatten – ganske som efter de gældende regler – opkræves i 10 rater det følgende år efter samme regler som gældende for B-skatteindbetalinger for dette år.

Udgør restskatten derimod 5.000 kr. eller derover, foreslås det at fremrykke forfaldsdatoerne for indbetaling fra den 1. i hver af månederne januar, februar og marts til den 1. i månederne september, oktober og november.

Da opkrævningen af restskat m.v. i disse tilfælde som hovedregel vil finde sted tidligere end hidtil, foreslås det, at procenttillægget beregnes med 5 pct. mod hidtil 8 pct.

For så vidt angår restskat på mindre end 5.000 kr. vil opkrævningen finde sted på samme tidspunkt som tidligere, hvorfor det foreslås, at procenttillægget hertil vedblivende beregnes med 8 pct.

Når der således bliver forskellige procenttillægs-satser, kan man ikke som hidtil inddrage procenttillægget ved beregningen af, om det skyldige beløb er under 5.000 kr.

Når beløbsgrænsen ikke længere skal omfatte procenttillægget, vil der i et begrænset omfang blive flere restskatter, der indregnes i næste års forskudsskat eller opkræves i 10 rater.

I forbindelse med fremrykningen af årsopgørelsen foreslås det desuden at forlænge fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat.

Frivillig indbetaling af foreløbig skat vedrørende indkomståret 1982 og tidligere år kunne senest finde sted den 15. marts i det år, hvori ligningen fandt sted. Bl.a. af hensyn til skattepligtige, som først indgiver selvangivelse efter dette tidspunkt, er fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat vedrørende 1983 forlænget til 1. juni 1984.

Ved frivilligt at indbetale foreløbig skat inden den angivne frist undgås procenttillægget.

Det foreslås nu at forlænge denne frist yderligere til den 1. juli i det år, hvori ligningen foretages. Herved sikres, at det overvejende flertal af de skattepligtige har modtaget årsopgørelsen på det tids-

punkt, hvor der senest skal træffes beslutning om frivillig indbetaling af foreløbig skat. Det foreslås, at denne forlængelse af fristen først skal have virkning for indbetalinger af foreløbig skat vedrørende indkomståret 1985 og følgende år. Baggrunden herfor er følgende: Den automatiske forskudsregistrering for indkomståret 1984 bygger på indkomst- og formueforholdene i 1982. Dette år var det sidste, hvor de tidligere ægtefællebeskatningsregler, der henførte al afkast af formue til ægtemanden, endnu var gældende. De nye ægtefællebeskatningsregler – og den ændrede indkomst- og formuefordeling, der følger heraf – betyder, at den endelige skat for 1984 i et ret væsentligt omfang vil afvige fra den foreløbigt indbetalte. For at imødegå dette har folketingset vedtaget, at ægtefæller kan begære, at den enes overskydende skat i størst muligt omfang benyttes til dækning af den andens restskat. Hvis fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat vedrørende 1984 tilsvarende forlænges til den 1. juli 1985, vil disse ægtefæller have mulighed for at få udbetalt den ene parts overskydende skat i perioden den 1. juni til den 1. juli – med en godtgørelse på 3 pct. af det overskydende beløb – og derefter indbetale den anden parts restskat inden 1. juli – uden tillæg af 5 eller 8 pct. af restskatten. Dette vil skabe forvriddning i forhold til personer, hvis forskudsregistrering ændredes i overensstemmelse med de nye ægtefællebeskatningsregler og i forhold til ugifte.

6. Overvejelser om ændrede regler om procenttillæg og procentgodtgørelse

De gældende regler om procenttillæg til restskat og procentgodtgørelse for overskydende skat kan betragtes som en meget skematisk beregnet forrentning af den del af indkomstårets skattebetaling, der af praktiske grunde først reguleres efter indkomstårets udløb enten gennem supplerende indbetaling eller ved tilbagebetaling af for meget erlagt foreløbig skat. Dog bortfalder procenttillæg og -godtgørelse, når skatteyderen fremskynder reguleringen enten ved frivillig indbetaling eller ved at begære for meget betalt foreløbig skat tilbagebetalt efter § 55. I så fald virker bortfaldet af procenttillægget til restskatten som en rente, skatteyderen opnår ved at fremskynde betalingen af restskat, mens bortfaldet af procentgodtgørelsen virker som en rente, skatteyderen må betale for at få fremskyndt udbetalingen af overskydende skat.

Imidlertid er den forrentning, som procenttillæg og -godtgørelsen i de forskellige betalingssituationer svarer til, ret forskellig, og disse forskelle vil