

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslagets hovedindhold

Lovforslaget indeholder to ændringer af reglerne i kildeskatteloven om indbetaling af foreløbig skat.

1) Fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat uden beløbsbegrænsning foreslås fastsat til den 1. februar i det år, hvori ligningen foretages.

2) Det foreslås, at der ikke ydes procentgodtgørelse til den del af den overskydende skat, der modsvares af frivillig indbetaling af foreløbig skat, uafhængigt af hvilket tidspunkt indbetalingen er foretaget på.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 231 af 23. maj 1984, jfr. Folketingstidende 1983-84, 2. samling, sp. 3099, 3522, 6411 og 6724, tillæg A, sp. 3587, tillæg B, sp. 833 og tillæg C, sp. 409.

2. Frivillig indbetaling af foreløbig skat uden beløbsbegrænsning

Bestemmelsen i § 59, 3. pkt., blev indført ved lov nr. 231 af 23. maj 1984 og går ud på, at frivillige indbetalinger efter indkomstårets udløb ikke kan overstige 25.000 kr.

Bestemmelsen indgik ikke i det oprindelige lovforslag om fremrykket årsopgørelse, men fremkom som et ændringsforslag stillet af socialdemokratiet og det radikale venstre.

Formålet med bestemmelsen er at begrænse den rentefordel, der kan opnås ved en lav forskudsregistrering og efterfølgende frivillige indbetalinger efter udløbet af opkrævningsåret, og dermed undgå at betale et procenttillæg på 7 eller 8 pct., der ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Fristen for frivillige indbetalinger af foreløbig skat blev ved lov nr. 69 af 28. februar 1984 rykket fra den 15. marts til den 1. juni, og ved lov nr. 231 af 23. maj 1984 til den 1. juli (med virkning for indkomståret 1985 og fremover).

Bestemmelsen i § 59, 3. pkt., i sin nuværende affattelse må forstås således, at det er tidspunktet for udløbet af den skattepligtiges faktiske indkomstår (regnskabsår), der er afgørende for, i hvilken periode indbetalinger vil være omfattet af be-

grænsningen. Skattepligtige med bagudforskudt indkomstår kan således ikke i perioden fra udløbet af indkomståret (regnskabsåret) til kalenderårets udløb foretage frivillige indbetalinger på mere end 25.000 kr.

Skattepligtige med forudforskudt indkomstår kan på tilsvarende vis indbetale ubegrænset indtil udløbet af deres indkomstår (regnskabsår), uanset kalenderåret på dette tidspunkt er udløbet.

Som nævnt var formålet med bestemmelsen at begrænse den rentefordel, der kan opnås ved at dække en potentiel restskat. Alle skattepligtige – også skattepligtige med forskudt regnskabsår – betaler foreløbig skat i løbet af *kalenderåret*, uafhængigt af det faktiske indkomstår. Den rentefordel, der kan opnås, ved at indbetale for små beløb i foreløbig skat, og derefter foretage frivillig indbetaling, har således været den samme for alle skattepligtige uanset indkomståret.

De hensyn, der lå bag ændringsforslaget, taler således ikke for at personer med bagudforskudt indkomstår skal være omfattet af begrænsningen fra et tidligere tidspunkt end skattepligtige med kalenderårsregnskab. Personer med bagudforskudt indkomstår kan endvidere ved ændring af forskudsregistreringen efter regnskabsårets udløb kompensere for den manglende adgang til indbetaling efter § 59 i resten af kalenderåret.

Skattepligtige med forudforskudt indkomstår får efter bestemmelsens nuværende udformning i forhold til andre skattepligtige en utilsigtet rentefordel, idet de pågældendes regnskabsår – og dermed det afgørende tidspunkt – udløber efter kalenderåret.

På denne baggrund foreslås det, at fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat uden beløbsbegrænsning skal være den samme for alle skattepligtige.

Opgørelsen af den foreløbige skat og den forventede slutskat inden udgangen af kalenderåret kan være besværlig og usikker, specielt for grupper i erhvervslivet med varierende indtjening eller afregning efter kalenderårets udløb.