

En fastsættelse af fristen til udgangen af kalenderåret indebærer risiko for fejlskøn, således at der betales for meget i foreløbig skat.

Da det samtidigt foreslås, at der ikke skal ydes procentgodtgørelse til overskydende skat, der modsvares af frivillige indbetalinger af foreløbig skat, uanset på hvilket tidspunkt denne er foretaget, er det fundet rimeligt, at de skattepligtige får mulighed for at foretage et mere præcist skøn over deres indkomster inden indbetalingsfristen.

De for store indbetalinger af foreløbig skat vil ligeledes ikke kunne tilbagebeales efter § 55 i kildeskatteloven. Dette skyldes, at det ved lov nr. 231 af 23. maj 1984 blev bestemt, at begæring om fremskyndet tilbagebetaling af foreløbig skat skal være fremsat inden udgangen af det kalenderår, hvori den foreløbige skat opkræves.

På denne baggrund foreslås det, at fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat uden beløbsbegrænsning fastsættes til den 1. februar i det år, hvori ligningen foretages.

3. Procentgodtgørelse til overskydende skat som følge af frivillig indbetaling af foreløbig skat

Efter kildeskattelovens § 62, stk. 3, 1. pkt., ydes der ved tilbagebetaling af overskydende skat den skattepligtige en godtgørelse der udgør 4 pct. af beløbet, og som ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Efter § 62, stk. 3, 2. pkt., i den hidtidige affattelse ydes der ikke procentgodtgørelse til den del af den overskydende skat, der modsvares af beløb, som efter § 59 er indbetalt efter udløbet af det kalenderår, skattebetalingen vedrører.

Udbetaling af overskydende skat er ved lov nr. 231 af 23. maj 1984 (Fremrykket årsopgørelse m.v.) blevet væsentlig fremrykket med virkning for indkomståret 1984 og fremover. Udbetaling vil således ske fra den 1. maj i det år, hvori ligningen foretages, og vil for størstedelen af de skattepligtige være afsluttet den 15. juni i samme år. For indkomståret 1984 vil udbetalingen af tekniske grunde dog først kunne ske fra den 1. juni 1985.

Denne fremrykning af udbetalingen har gjort det muligt at opnå en meget høj forrentning ved at foretage frivillig indbetaling af foreløbig skat umiddelbart inden udgangen af kalenderåret, således at beløbene skal tilbagebetales som overskydende skat med en godtgørelse på 4 pct.

Muligheden for den gunstige forrentning er blevet yderligere forstærket ved ophævelsen af § 62, stk. 3, 3. pkt. Bestemmelsen gik ud på, at der til den del af den overskydende skat, der oversteg 100.000 kr., ikke blev ydet procentgodtgørelse.

Såfremt denne bestemmelse fortsat var gældende, ville det således kun være muligt at opnå en gunstig forrentning af maksimalt 100.000 kr. ved at foretage for store frivillige indbetalinger lige inden udgangen af kalenderåret.

Der stilles ikke forslag om at genindføre 100.000 kr.'s grænsen, idet det må anses for rimeligt, at skattepligtige, der på grund af en forkert forskudsregistrering har betalt store beløb for meget i foreløbig skat, får en kompensation herfor ved procentgodtgørelsen.

I stedet foreslås det, at der ikke ydes procentgodtgørelse til overskydende skattebeløb, der modsvares af en frivillig indbetaling af foreløbig skat, uanset på hvilket tidspunkt denne er foretaget.

Den foreslåede regel vil hindre den nævnte overforrentning, som regeringen ikke har fundet rimelig. Herefter vil kun skattepligtige, der ønsker at komme restskatten i forkøbet, blive tilskyndet til at foretage frivillige indbetalinger efter § 59, hvilket også har været formålet med denne bestemmelse.

4. Forslagets provenumæssige konsekvenser

En forlængelse af fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat uden beløbsbegrænsning til den 1. februar i det år, hvori ligningen foretages, må antages at føre til, at flere skattepligtige vil anvende denne mulighed både som følge af den relativt høje forrentning og som følge af bedre muligheder for at vurdere restskattens størrelse. Denne udvikling vil medføre et provenutab for staten på grund af bortfaldet af procenttillægget i disse situationer. Rent skønsmæssigt kan provenutabet anslås at udgøre 10–20 mill. kr. for indkomståret 1984. Herudover vil fristforlængelsen rent budgetteknisk betyde et provenutab i hvert fald det første år, fordi frivillig indbetaling udover 25.000 kr.'s grænse udsættes fra december til januar og dermed flyttes over i det følgende finansår.

Forslaget om, at der ikke skal ydes 4 pct.'s godtgørelse ved tilbagebetaling af overskydende skat, der modsvares af frivillig indbetaling, har til formål at undgå provenutab i form af øgede udbetalinger af godtgørelse som følge af utilsigtet udnyttelse af de gældende regler.

5. Forslagets administrative konsekvenser

Forslaget forventes ikke at have særlige administrative konsekvenser.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1