

Den procentvise regulering af indkomstgrundlaget ved den automatiske forskudsregistrering er således i vid udtrækning bestemmende for, hvor stor en andel af kildeskatteprovenuet der forfalder til indbetaling som A- og B-skatter i løbet af indkomståret, og hvor stor en del der forfalder til betaling som restskat i de to følgende indkomstår - eventuelt i form af frivillig indbetaling af restskat - eller som i året efter indkomståret skal udgiftsføres som overskydende skat.

Mønstret for, hvilken del af kildeskatteprovenuet der forfalder til betaling som A- og B-skatter, restskatter m.v. kan variere en del fra år til år, bl.a. fordi den automatiske forskudsregistrering ikke altid svarer præcis til indkomstudviklingen og som følge af lovændringer. Mønstret må desuden antages at være påvirket af forskydninger i skatteydernes indkomst- og likviditetsforhold.

Ved Folketingets vedtagelse den 25.maj 1989 af L. 220 om restanceinddrivelse m.v. blev bundgrænsen for indregning af restskat i forskudsskat forhøjet fra 5.000 kr. til 10.000 kr. (1987-niveau) med henblik på at formindske restancerne af restskat til staten på længere sigt. Grænsen reguleres efter personskatteovens § 20 og er for indkomståret 1991 11.400 kr. Ved indregningen af restskatten i næste års forskudsskat tillægges restskatten et procenttillæg på 8 pct.

Samtidig med forhøjelsen af indregningsgrænsen vedtog Folketinget, at de første 10.000 kr. (1987-niveau) af restskatten altid indregnes, selv om det samlede restskattebeløb er højere end 10.000 kr. Efter de hidtil gældende regler blev der ikke indregnet restskat i forskudsskatten, hvis det samlede restskattebeløb oversteg indregningsgrænsen.

Lovændringen bevirker, at en del af indbetalingerne af restskat vedrørende indkomståret 1989 udskydes fra månederne september, oktober og november 1990 til hele året 1991. Endvidere skønnes de frivillige indbetalinger af restskat at blive reduceret.

Samlet skønnedes forhøjelsen af indregningsgrænsen at medføre, at indbetalingen af ca. 1.750 mill.kr. i restskat blev flyttet fra finansåret 1990 til 1991. Dette skøn er behæftet med betydelig usikkerhed. Først i løbet af efteråret 1990 kan det endelig konstateres, i hvilken udstrækning der vil ske indregning af restskat i forskudsskatten for 1991. Forhøjelsen af indregningsgrænsen bidrager derfor fortsat til usikkerhed ved budgetteringen af det samlede kildeskatteprovenu i 1991.

Opkrævning af restskat over indregningsgrænsen på 11.200 kr. for indkomståret 1990 finder sted i september, oktober og november 1991. Ved denne opkrævning tillægges restskattebeløbet 7 pct.

Ved frivillig indbetaling af foreløbig skat under 25.000 kr. skal der ikke beregnes procenttillæg. Fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat er 1.juli i det år, hvor ligningen foretages, dog er fristen for indbetaling af foreløbig skat større end 25.000 kr. 15. februar.

Udbetalingen og udgiftsføringen af overskydende skat vil normalt finde sted i løbet af foråret eller sommeren i året efter indkomståret afhængigt af, om skatteyderen har anvendt oplysningskort eller ej i forbindelse med selvangivelsen af årets indkomst og fradrag m.v. Ved udbetaling af overskydende skat ydes en godtgørelse på 4 pct.

Endvidere kan der ske udbetaling af overskydende skat i henhold til kildeskattelovens § 55, såfremt begæring er fremsat inden udgangen af det år, hvori den foreløbige skat opkræves.

Slutskattebeløbene for den særlige indkomstskat, der også indgår som en del af kildeskatteprovenuet, forfalder til betaling året efter indkomståret. For indkomståret 1988 udgør slutskattebeløbet for særlig indkomstskat ca. 2.500 mill.kr. For indkomstårene 1989 og 1990 anslås den særlige indkomstskat rent skønsmæssigt til omkring 2.500 mill.kr.

Alt i alt bevirker de omtalte forhold, at budgetteringen af kildeskatteprovenuet for 1991 nødvendigvis må være behæftet med stor usikkerhed.