

tegodtgørelsen ved tilbagebetaling af skat nedsættes.

For det andet foreslås, at der ved ændringer af skatteansættelsen skal ske en forrentning, uanset om skatteansættelsen nedsættes eller forhøjes. Efter de nugældende regler forrentes kun beløb, der skal tilbagebetales til den skattepligtige. Der foreslås således indført en symmetrisk renteberegning ved ændringer i skatteansættelsen.

For det tredje foreslås, at det procenttillæg, som tillægges personers restskat, gøres uafhængig af restskattens størrelse. Forslaget er af forenkende karakter, idet procenttillægget i dag er forskelligt afhængig af, hvordan restskatten opkræves. Samtidig foreslås procenttillægget på personers restskat og procentgodtgørelsen for både selskabers og personers overskydende skat nedsat.

### *1. Nedsættelse af morarenten og rentegodtgørelsen ved tilbagebetaling af skatter.*

Renter vedrørende skatter og arbejdsmarkedsbidrag indgår som alt overvejende hovedregel ikke i den skattepligtige indkomst. Det vil sige, at renter, der betales til staten, ikke kan fratrækkes, og at renter, der modtages fra staten, er skattefri. Når der tages hensyn hertil, er statens renter i visse tilfælde højere end renteniveauet i øvrigt i samfundet.

Det foreslås, at renten ved en skattepligtigs ikke rettidige betaling af skatter og arbejdsmarkedsbidrag nedsættes fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned. Endvidere foreslås en nedsættelse af rentegodtgørelsen, når staten tilbagebetaler overskydende skat efter den 1. oktober (1. november for selskaber) i året efter indkomståret, eller når staten som følge af en ændret årsopgørelse tilbagebetaler tidligere opkrævede skattebeløb. Rentegodtgørelsen foreslås nedsat fra 1 pct. til 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

I følge forslaget bevares ensartede satser for morarenten og rentegodtgørelsen og derved bevares også den systemmæssige sammenhæng i den måde, hvorpå de pågældende renter beregnes og opkræves. Sammenhængen består i, at hvis en skattepligtig skal have tilbagebetalt et skattebeløb, hvorpå der er påløbet morarenter, vil de pågældende morarenter automatisk blive udlignet ved beregningen af rentegodtgørelsen i forbindelse med tilbagebetalingen.

Eksempelvis kunne et selskab være påplignet en restskat, som forfalder 1. november i året efter indkomståret. Selskabet betaler ikke restskatten, men klager over ansættelsen, som efterfølgende nedsættes. De påløbne morarenter udgør 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Rentegodtgørelsen udgør tilsvarende 0,6 pct. pr. påbegyndt måned beregnet tilbage til forfaldsdagen. De skyldige morarenter og rentegodtgørelsen udligner derved

hinanden, og selskabet får reelt ikke forrentet det nedsatte skattebeløb, eftersom selskabet aldrig har måttet undvære beløbet.

Havde selskabet betalt restskatten incl. påløbne morarenter inden skatnedsættelsen, ville systematikken i beregningen af rentegodtgørelsen medføre, at selskabet fik forrentet det indbetalte skattebeløb med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra og med måneden efter den måned, hvor beløbet indbetales, til og med måneden hvor beløbet tilbagebetales. Selskabet får således reelt forrentet skattebeløbet i den periode, hvor beløbet har været indbetalt til staten. Der henvises til eksemplerne under bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 15, og § 2, nr. 11. Endvidere henvises til bilag 1 og 2, der viser et eksempel på forrentningen ved ansættelsesændringer efter gældende regler og forslaget for henholdsvis personer og selskaber.

Nedsættelsen af rentesatserne foreslås tillagt virkning for renter, der påløber den 1. juli 1998 og senere. Det vil sige, at nedsættelsen af rentegodtgørelsen også får virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1998, jf. den foreslåede ikrafttrædelsesbestemmelse i forslagens § 10, stk. 2, 2. pkt.

### *2. Forrentning af overskydende skat og restskat som følge af ansættelsesændringer.*

Ansættelsesændringer foretages i nogle tilfælde lang tid efter indkomstårets udløb. I det tidsrum, hvor enten staten eller den skattepligtige har et udestående beløb, forrentes beløbet efter gældende regler forskelligt afhængig af, om det er i den skattepligtiges eller skattemyndighedernes favør.

Hvis skatteansættelsen nedsættes, kan det medføre, at den skattepligtiges restskat nedsættes, og/eller den skattepligtiges overskydende skat forøges. Det beløb, som skattemyndighederne i den anledning tilbagebetaler den skattepligtige, forrentes efter gældende regler med en månedlig rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned.

For personer forrentes nedsat restskat pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen for de hidtil opkrævede beløb, mens yderligere overskydende skat forrentes tilbage til den 1. oktober i året efter indkomståret. For selskaber og foreninger m.v. forrentes det nedsatte beløb pr. påbegyndt måned fra indbetalingsdagen, dog tidligst den 1. november i året efter indkomståret.

Hvis en forhøjet skatteansættelse medfører, at den skattepligtiges restskat forøges, og/eller den skattepligtiges overskydende skat nedsættes, forrentes beløbet, som den skattepligtige skal betale i den anledning, ikke i den periode, hvor den skattepligtige har haft beløbet til rådighed.