

måneden efter den skattepligtige modtog beløbet, til og med måneden, hvor der udskrives en ændret årsopgørelse.

Beløbet forfalder til betaling i tre rater, og vil dermed ikke blive forrentet i tidsrummet fra udskrivningsdatoen og indtil forfaldstidspunktet, jf. også bemærkningerne til nr. 12. Beløbet tilbagebetales efter de hidtil gældende regler.

Til nr. 15 og 16

I henhold til kildeskattelovens § 62 A, stk. 3, 2. pkt., tilkommer der den skattepligtige en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned af det beløb, som en ændret årsopgørelse nedsætter en tidligere beregnet restskat. Forslaget medfører, at beløbet forrentes med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret.

Efter gældende regler påløber renten pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen for de hidtil opkrævede beløb. Dog bliver renten beregnet fra 1. januar, hvis beløbet er overført til det efterfølgende år efter kildeskattelovens § 61, stk. 3. Når det foreslås, at forrentningen skal løbe fra 1. oktober i året efter indkomståret, har det sammenhæng med indførelsen af en symmetrisk forrentning, idet den rente, der foreslås pålagt en skattepligtig ved en forhøjelse af skatteansættelsen, tilsvarende beregnes fra 1. oktober i

1. årsopgørelse, 01.04.1999.

	Kr.	Kildeskatteloven
Indkomstskat.....	130.000,00	
Opkrævet A-skat.....	<u>100.000,00</u>	
Restskat.....	30.000,00	§ 61, stk. 1
Tillæg 7 pct. ....	<u>2.100,00</u>	§ 61, stk. 2
I alt .....	32.100,00	
Til indregning i 2000, 13.300 med tillæg 7 pct. ....	<u>14.231,00</u>	§ 61, stk. 3
Til opkrævning i tre rater.....	17.869,00	§ 61, stk. 4

Raterne à 5.956 kr. forfalder til betaling den 1. september, 1. oktober og 1. november 1999 med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. i måneden. Alle tre rater indbetales imidlertid den 3. november 1999, og der påløber således morarenter på septemberraten i tre måneder (september, oktober og november), mens der på oktoberraten påløber morarenter i to måneder (oktober og november). Morarenten udgør således 178,68 kr. (0,6 pct. i 5 mdr. af 5.956 kr.). Mo-

året efter indkomståret. Når renten ved både forhøjelser og nedsættelser af skatteansættelsen beregnes fra samme tidspunkt, vil renterne udligne hinanden, hvis eksempelvis skatteansættelsen først forhøjes og derefter nedsættes igen.

Det bemærkes, at nedsættelsen af rentesatsen ved en nedsat skatteansættelse - men ikke ændringen af tidspunktet, hvorfra renten påløber - har virkning for renteberegningen fra og med den 1. juli 1998 og dermed også for indkomståret før indkomståret 1998, jf. forslagens § 10, stk. 3, og bemærkningerne hertil.

Nedenfor er i et eksempel illustreret, hvordan de foreslåede regler virker, når de er fuldt indfaset. I lovforslagets bilag 1 illustrerer et tilsvarende eksempel både de gældende regler og de foreslåede regler for forrentning ved ansættelsesændringer for personer.

*Eksempel på forrentning efter kildeskatteloven ved ændret skatteansættelse.*

En person får foretaget følgende skatteansættelse vedrørende indkomståret 1998:

- 01.04.1999: 1. årsopgørelse - restskat (som betales for sent)  
 05.06.2000: 2. årsopgørelse - overskydende skat og bortfald af restskat  
 22.09.2000: 3. årsopgørelse - restskat og bortfald af overskydende skat

arenten beregnes og opkræves sammen med restskatten for indkomståret 1999, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 1, 2. pkt.

2. årsopgørelse, 05.06.2000.

Personen får nedsat skatteansættelsen med 50.000 kr. Nedsættelsen af skatteansættelsen medfører, at restskatten bortfalder, og der fremkommer overskydende skat.