

## Eksempel på virkningen af kildeskattelovens § 62 E

10. december 1995:	Skatteansættelse af selskabet. Medfører, at renter efter selskabsskatteloven beregnes fra 1. januar 1996 (Renten nedsættes til 0,6 pct. med virkning fra 1. november 1998)	
1. december 1997:	Udsendelse af krævebrev. Medfører, at renter påløber fra 1. januar 1998	
31. december 1998:	Erstatningsbeløbet betales	
1. juli 1999:	Det nedsatte skattebeløb udbetales	
	<b>Bruttoafregning</b>	<b>Nettoafregning</b>
Skyldige selskabsskatter	100.000	100.000
Renter efter renteloven	8.250	
Renter efter selskabsskatteloven		35.200
Sælgers omkostninger	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>
I alt	<u>178.250</u>	<u>205.200</u>
Reduktion af særlig indkomstskat	42.500	
Yderligere overskydende skat		92.340
Procentgodtgørelse, 4 pct.	<u>0</u>	<u>3.694</u>
I alt	<u>42.500</u>	<u>95.034</u>
Beregning af rente indtil 1. januar 1999:		
8,25 pct. p.a. af 42.500 (1.1.98-31.12.98)	3.506	
1 pct. pr.md. af 95.034 (1.1.96-31.10.98)		32.312
0,6 pct. pr. md. af 95.034 (1.11.98-31.12.98)		1.140
Beregning af rente fra 1. januar-1.juli 1999:		
8,25 pct. p.a. af 42.500 hhv. 95.034	<u>1.753</u>	<u>3.920</u>
Rente til udbetaling til den skattepligtige (medregnes til den skattepl. indkomst i 1999)	5.259	37.372
Efter gældende regler ville der skulle beregnes rente med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra 1. oktober 1993 til beløbet udbetales, dvs. 69 pct. af det nedsatte skattebeløb. Det vil sige, at i ovennævnte eksempel ville rentebeløbet udgøre 29.325 kr. ved bruttoafregning og 65.573 kr. ved nettoafregning. Dette rentebeløb ville være skattefrit.		

Ann.: Det forudsættes, at salget er sket i indkomståret 1992, og at sælger i salgsåret er aktieavancebeskattet med 25 pct. (bruttoafregning) henholdsvis udlodningsbeskattet med 45 pct. (nettoafregning).

Det foreslås, at bestemmelsen i kildeskattelovens § 62 E tillægges virkning for ansættelsesændringer, der foretages på datoen for fremsættelsen af dette lovforslag eller senere, jf. lovforslagets § 10, stk. 5. Det foreslås dog, at de skattepligtige, der har betalt erstatning inden denne dato, ikke omfattes af den foreslåede bestemmelse. Derved friholdes de sælgere, der har betalt erstatning under forudsætning af, at de hidtidige generelle regler om forrentning ved nedsættelse af skatteansættelsen var gældende.

I de tilfælde, hvor sælger delvist har betalt erstatning, kan den skattepligtige få ændret skatteansættelsen på baggrund af det delvist indbetalte beløb. Hvis den delvise indbetaling er foretaget inden fremsættelsesdatoen, skal det nedsatte skattebeløb forrentes efter gældende regler. Hvis det resterende beløb efterfølgende betales efter fremsættelsesdatoen, skal skatteansættelsen nedsættes yderligere. Ved denne ansættelsesændring forrentes det nedsatte skattebeløb efter de foreslåede regler i § 62 E.

Samtidig med ovennævnte bestemmelse foreslås indsat en ny bestemmelse i kildeskattelovens § 62 F vedrørende de tilfælde, hvor sælgere helt eller delvist får dækket erstatningsbeløbet hos deres rådgivere eller på anden måde får nedbragt erstatningsbeløbet - herunder de tilfælde, hvor sælgers forbehold for tilbagesøgning i tilfælde af ændret retspraksis bliver aktuelt.

I så fald skal sælgernes skatteansættelser i salgsåret ændres igen, dvs. forhøjes. Det kan - med de gældende renteberegningsregler - medføre nogle uhenigtsmæssige konsekvenser som følge af, at sælgerne ikke i alle tilfælde skal tilbagelevere de modtagne renter i forbindelse med den første genoptagelse (skattenedsættelsen), selv om skattenedsættelsen »føres tilbage« i forbindelse med den anden ændring (skatteforhøjelsen).

Eksempelvis kan man forestille sig, at en sælger har betalt erstatning og fået nedsat sin skatteansættelse, således at en tidligere pålignet restskat bortfal-