

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

af rentetillæg, der er pålagt indbetalinger, som ikke har medført, at den skattepligtige har undgået restskattetillægget på 7 pct.

Teknikken i tilbagebetalingen kan illustreres med udgangspunkt i det eksempel, som er vist ovenfor under nr. 3, hvor skatteyderen eliminerede hele sin restskat ved at foretage frivillige indbetalinger af foreløbig skat.

Hvis skatteyderen efterfølgende får nedsat skatteansættelsen med 70.000 kr., fremkommer der en overskydende skat på 70.000 kr. Hele den overskydende skat modsvares af frivillige indbetalinger af foreløbig skat, hvilket efter gældende regler indebærer, at skatteyderen ikke er berettiget til procentgodtgørelse. Med forslaget er skatteyderen berettiget til godtgørelse af den del af den overskydende skat, der modsvares af indbetalinger, der er pålagt rentetillæg - dvs. 60.000 kr. Herefter udbetales til skatteyderen:

Overskydende skat	70.000 kr.
Procentgodtgørelse 2 pct. af 60.000 kr.	<u>1.200 kr.</u>
Til udbetaling	71.200 kr.

Skatteyderen modtager en procentgodtgørelse på 1.200 kr., hvilket svarer til det beløb, som skatteyderen har betalt i rentetillæg af indbetalingerne af foreløbig skat.

Procentgodtgørelse af overskydende skat, som modsvares af frivillige indbetalinger, der er pålagt rentetillæg, behandles efter samme regler som anden procentgodtgørelse. Det betyder bl.a., at procentgodtgørelsen vil blive genopkrævet, hvis den overskydende skat efterfølgende nedsættes eller bortfalder, fordi skatteansættelsen forhøjes.

Til nr. 6-10 og 12

Det foreslås, at der skal anvendes en variabel rente i en række tilfælde, hvor der efter gældende regler beregnes rente med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

Det drejer sig bl.a. om den rente, der i henhold til kildeskattelovens § 62, stk. 3, 2. pkt., tilkommer den skattepligtige, hvis tilbagebetaling af overskydende skat sker efter den 1. oktober i året efter indkomståret.

En tilsvarende rente påløber i de tilfælde, hvor en ændret årsopgørelse medfører, at der fremkommer overskydende skat eller yderligere overskydende skat, som skal tilbagebetales til den skattepligtige, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 4, 1. pkt. Det foreslås, at forrentningen også gøres variabel i andre tilfælde, hvor skatteansættelsen ændres, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 1-3.

Endvidere foreslås det at gøre renten variabel i de tilfælde, hvor et beløb, som en skattepligtig efter kil-

deskatteloven skal indbetale til det offentlige, ikke betales rettidigt, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 1.

Endelig foreslås, at den rente, som en midlertidig fritagelse for betaling af A-skat eller B-skat i henhold til kildeskattelovens § 89 kan gøres betinget af, gøres variabel.

Renten varierer efter den foreslåede bestemmelse i kildeskattelovens § 63, stk. 3, jf. bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 11.

Til nr. 11

Det foreslås, at der i kildeskattelovens § 63, stk. 3, defineres en basisrente, som reguleres i forhold til den gennemsnitlige markedsrente. Dermed vil rentesatserne i de bestemmelser, der anvender basisrenten, blive reguleret i takt med det øvrige renteniveau i samfundet, og spændet mellem disse rentesatser og markedsrenten vil derfor ikke blive større end tilsigtet.

Basisrenten reguleres på samme måde som den foreslåede bestemmelse om variabel rente i opkrævningslovens § 7, stk. 2, jf. L 19 fremsat den 6. oktober 1999.

Som mål for markedsrenten foreslås anvendt den gennemsnitlige effektive obligationsrente. Herved tages der udgangspunkt i et gennemsnit af obligationer med kort og lang løbetid. Obligationsrenten beregnes efter de samme principper, som er gældende for fastsættelsen af mindsterenten i kursgevinstloven.

Basisrenten vil blive beregnet af Skatteministeriet og offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det år, hvor den skal have virkning.

Til § 2

Til nr. 1, 4 og 6-8

Det foreslås, at der skal anvendes en variabel rente i selskabsskatteloven i en række tilfælde, hvor der efter gældende regler beregnes rente med 0,6 pct. pr. påbegyndt måned.

Det drejer sig om følgende tilfælde:

- for sen betaling af ordinær acontoskat, jf. § 29 A, stk. 5, 3. pkt.,
- for sen tilbagebetaling af overskydende skat, jf. 29 B, stk. 5, 10. pkt.,
- når skatteansættelsen forhøjes, jf. § 30, stk. 2,
- for sen betaling af restskat m.v., jf. § 30, stk. 4, og
- når skatteansættelsen nedsættes, jf. § 30, stk. 5.

Den variable rente foreslås fastsat som den basisrente, der er foreslået i kildeskattelovens § 63, stk. 3, med tillæg af 0,4 procentpoint. Med det nuværende renteniveau vil renten uændret være 0,6 pct. pr. måned, men renten vil kunne variere i både op- og nedadgående retning afhængig af renteutviklingen i sam-