

fremrykket afregning af kildeskat efter kildeskatteloven og arbejdsmarkedsbidrag

Reglerne herom findes i kildeskattelovens § 56 og i § 23 i bekendtgørelse nr. 993 af 19. oktober 2005 om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer mv. (kildeskattebekendtgørelsen).

Tilsvarende regler gælder for angivelse af indeholdt arbejdsmarkedsbidrag, jf. arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9, og § 12 i bekendtgørelse nr. 136 af 17. februar 2005 om arbejdsmarkedsbidrag

Disse regler gælder for:

- Ministerier og institutioner, hvis driftsbudget er optaget på statens bevillingslove.
- Institutioner, foreninger og fonde, hvor vedkommende minister i henhold til § 2, stk. 2, i lov om statens regnskabsvæsen mv. har bestemt, at lovens regler om regnskabsvæsen skal finde anvendelse.
- Ikke-statslige institutioner, hvor staten yder tilskud til dækning af institutionens driftsudgifter på halvdelen eller mere.
- Kommuner.
- Kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, hvori der alene deltager kommuner, og hvis regnskab optages i en kommunes regnskab.
- Selvejende institutioner med driftsoverenskomst med en kommune.

For bagudlønnede skal disse efter de nugældende regler angive A-skat og arbejdsmarkedsbidrag senest den sidste hverdag i den måned, indkomsten vedrører.

For forudlønnede skal angivelsen efter de nugældende regler ske senest den første hverdag i den måned, indkomsten vedrører. Dette gælder dog ikke for kommuner og kommunale fællesskaber, hvor angivelsen af A-skat også for forudlønnede skal ske senest den sidste hverdag i måneden forud for den måned, indkomsten vedrører.

De, som er omfattet af reglerne om fremrykket afregning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, kan have forskellige angivelsesfrister for A-skat. Udbetalingerne til de ansatte er således omfattet af kildeskattelovens § 56, mens A-skat indeholdt af andet end lønudbetalinger skal angives inden for fristerne i opkrævningslovens § 2. Desuden er der efter kildeskattelovens § 56 og den nævnte bekendtgørelses § 28 forskel på angivelsesfristen for henholdsvis forud- og bagudlønnede. Princippet om, at indberetningsfristen skal være sammenfaldende med de nugældende frister for angivelse af A-skat, kan dermed for disse virksomheder følges, for så vidt angår A-indkomst, men for an-

dre indkomstoplysninger og for oplysninger om andet end indkomst, er det ikke klart, hvad princippet fører til.

For disse indberetningspligtige foreslås det derfor, at skatteministeren fastsætter de nærmere regler om fristen for indberetning. Baggrunden for dette er, at reglerne om den fremrykkede afregning af A-skat er fastsat ved bekendtgørelse. Da reglerne om indberetning skal tilpasses de nugældende regler for angivelse af A-skat, er det dermed hensigtsmæssigt, at indberetningsfristerne ligeledes fastsættes ved bekendtgørelse.

Det er tanken, at hjemlen til udstedelse af nærmere regler vil blive udnyttet til udstedelse af regler med følgende indhold:

For så vidt angår indberetningen af oplysninger om indkomst omfattet af reglerne om fremrykket afregning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, skal indberetning foretages inden for samme frist, som i dag gælder for angivelsen af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af den pågældende indkomst. Indberetningen omfatter såvel den indkomst, der indeholdes af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af som den indeholdte A-skat mv. og andre oplysninger vedrørende ansættelsesforholdet

For så vidt angår bagudlønnede skal andre oplysninger vedrørende ansættelsesforhold, hvor A-skatten er omfattet af reglerne om fremrykket afregning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, indberettes inden for den nugældende frist for angivelsen af A-skatten vedrørende den pågældende måned.

For forudlønnede skal andre oplysninger vedrørende ansættelsesforholdet indberettes inden for den nugældende frist for angivelse af A-skatten af løn vedrørende den efterfølgende måned. Dette skyldes, at oplysninger om f.eks. arbejdsomfang ikke kan indberettes på tidspunktet for indberetning af indkomsten og A-skatten (første hverdag i den måned indkomsten vedrører, eller sidste hverdag i måneden før den måned indkomsten vedrører).

For så vidt angår oplysninger, som ikke vedrører ansættelsesforhold, hvor A-skatten og arbejdsmarkedsbidraget er omfattet af reglerne om fremrykket afregning af A-skat, skal indberetning ske inden for de nugældende frister for angivelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i opkrævningslovens § 2.

De foreslåede regler omhandler alene fristen for indberetning. Det er ikke et krav, at der foretages en samlet indberetning omfattende hele den måned, der indberettes vedrørende. Den indberetningspligtige kan således vælge at indberette flere gange i måneden, blot disse indberetninger foretages inden for de frister, der gælder efter bestemmelsen.