

Udover i selskabsskatteoven afviger morarentesatsen i nedennævnte love mv. fra den i opkrævningslovens § 7, stk. 1, jf. stk. 2, fastsatte rentesats på 0,9 pct.

- lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven),
- bekendtgørelse om gebyrer på blyakkumulatorer (Lov om miljøbeskyttelse),
- bekendtgørelse om gebyr og tilskud til nyttiggørelse af dæk (Lov om miljøbeskyttelse),
- lov om afgift af spillekasinoer (kasinoafgiftsloven),
- lov om det danske klasselotteri (klasselotteriafgiftsloven),
- kulbrinteopkrævningsloven
- lov om afgift af gevinster ved lotterispil m.v. (lotterigevinstafgiftsloven),
- pensionsafkastbeskatningsloven
- pensionsbeskatningsloven
- lov om tinglysning (tinglysningsafgiftsloven)
- lov om lokale totalisatorspil (totalisatorspilafgiftsloven).

Morarentesatsen i disse love og regler er enten fastsat delvist på baggrund af bestemmelsen i opkrævningslovens § 7 (typisk sammensat som et månedligt tillæg på 0,4 pct. + den regulerbare rentesats efter opkrævningslovens § 7, stk. 2), eller helt uden relation til opkrævningsloven.

Det er hensigten, at også betalinger efter disse love - bortset fra boafgiftsloven - og bekendtgørelser skal indgå på skattekontoen.

Hvis det i skattekontokonceptet indbyggede saldo-princip skal bringes til at fungere tilfredsstillende, dvs., hvis de forventede administrative lettelser skal gennemføres, er det imidlertid en væsentlig forudsætning, at der benyttes én harmoniseret morarentesats. Dette betyder, at rentesatsen i de nævnte love og bekendtgørelser skal være den samme som efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, jf. stk. 2, jf. nærmere herom nedenfor under afsnit 3.

2.2 Renteberegning ved tilgodehavender

Opkrævningslovens § 12 indeholder en generel regel om udbetaling af negative tilsvær omfattet af opkrævningsloven eller tilbagebetaling af for meget indbetalte beløb eller beløb, der er indbetalt ved en fejl. Sådanne beløb skal udbetales til virksomheden senest 3 uger efter modtagelsen af angivelsen for den pågældende periode eller – hvor der er tale om en fejl – senest 3 uger efter, at virksomheden har gjort told- og skatteforvaltningen opmærksom på den pågældende fejl.

Udbetales sådanne negative beløb ikke indenfor denne tidsfrist, har virksomheden krav på rentegodtgørelse. Rentegodtgørelse sker efter de retningslinier, der er fastsat i det såkaldte rentecirkulære TS-cirkulære 2004-07 om forrentning af visse tilbagebetalingsbeløb. For så vidt angår visse skatte- og afgiftsbeløb, er der fastsat særlige procentsatser, der anvendes ved tilbage- og efterbetalingskrav, f.eks. findes der i selskabsskatteovens § 30, stk. 5, en bestemmelse om rentegodtgørelse vedrørende overskydende skat, der tilbagebetales efter den i bestemmelsen fastsatte frist.

For så vidt angår beløb, der omfattes af opkrævningslovens § 12 - samt andre beløb - sker forrentningen af tilbagebetalingsbeløb med den rentesats, der fremgår af rentelovens (lovbekendtgørelse nr. 743 af 4. september 2002) § 5, jf. henholdsvis punkt 4 og 6 i rentecirkulæret. Rentesatsen efter renteloven er pt. 2,15 pct. p.a. samt et fast tillæg på 7 pct., dvs. en årlig rentesats på 9,15 pct. svarende til en månedlig rentesats på ca. 0,75 pct.

Med gennemførelsen af skattekontoen udbetales alle beløb via skattekontoen. Om samspillet mellem udbetalinger via skattekontoen og forrentning af for sent udbetalte tilbage- og efterbetalingsbeløb henvises der til afsnit 3.6 nedenfor.

2.3 Øremærkningsprincippet

Efter den gældende praksis – som ikke er lovbasert – men som følger af almindelige obligationsretlige principper står det debitor (virksomheden) frit for at anvise, hvad en given indbetaling skal dække, hvis der er flere forfaldne krav. Virksomheden kan således, hvor der er flere forfaldne krav, og hvor virksomheden ikke kan klare betalingen af samtlige krav indenfor de givne betalingsfrister, have et ønske om *først* at betale det/de krav, som rentemæssigt vil være mest belastende, hvis betalingsfristen overskrides. Dette er ikke nødvendigvis de krav, der er ældst i tid.

Et oplagt eksempel kunne være, at man ønsker at udskyde betalingen af en (ældre) acontoskatte-rate, for i stedet at være i stand til at indbetale et momskrav, for hvilket morarentesatsen er højere end for acontoskatten.

For at kunne få den fulde forenklingseffekt af skattekontokonceptet er det hensigten, at den ældste fordring altid skal betales først. Dette betyder, at det eksisterende »øremærkningsprincip« må fraviges, jf. nærmere herom nedenfor under afsnit 3.4.

2.4 Modregning

Modregning benyttes i vidt omfang af told- og skatteforvaltningen. Mulighederne for modregning er