

line-adgang til skattekontoen selv at ændre den indsatte udbetalingsgrænse til 0 kr. eller til et andet beløb.

Optrækningslovens § 12 indeholder en bestemmelse om, at en udbetaling til virksomheden som følger af en negativ angivelse (f.eks. moms) eller en tilbagebetaling, som følger af en fejl, skal være sket indenfor 3 uger fra henholdsvis tidspunktet for modtagelsen af angivelsen eller tidspunktet for at virksomheden har gjort told- og skatteforvaltningen opmærksom på den pågældende fejl. Denne bestemmelse stammer oprindeligt fra momsloven. Udbetales et beløb ikke indenfor den angivne frist på 3 uger, har virksomheden krav på rentegodtgørelse af beløbet efter rentelovens bestemmelser herom, jf. TS-cirkulære 2004-07, pkt. 4, jf. nærmere herom ovenfor under afsnit 2.2.

Også selskabsskatteoven indeholder i § 29B, stk. 5, en frist på to bankdage for udbetaling af overskydende skat. Overholdes denne frist ikke forrentes beløbet. Om bestemmelsen i selskabsskatteovens § 29B, stk. 5, og de ændringer som skattekontoen medfører af denne bestemmelse, skal der henvises til bemærkningerne til den foreslåede § 2, nr. 3.

Efter den foreslåede hovedregel vil således kun beløb over 100 kr. blive udbetalt. Herved kan man komme i den situation, at der tilbageholdes op til 100 kr. ud over de tre uger, der er fristen for udbetaling ifølge opkrævningslovens § 12. Da virksomhederne imidlertid kan fravælge 100 kr.-grænsen og få udbetalt ethvert beløb uanset størrelsen, anses 100 kr.-grænsen ikke for at stride mod udbetalingsfristen i opkrævningslovens § 12. Også hvor virksomheden positivt har tilkendegivet, at man ønsker en kreditsaldo af en given størrelse, er man ude af fristereglerne i henholdsvis opkrævningslovens § 12 og selskabsskatteovens § 29B, stk. 5.

Der foreslås herudover under hensyn til varetagelsen af 3 ugers-fristen i opkrævningslovens § 12, stk. 2, indsat en bestemmelse, om at i de tilfælde, hvor en kreditsaldo opstår, som følge af at virksomhedens tilsvarende negativt, da udbetales kreditsaldoen indenfor den i § 12 anførte tre ugers frist.

En negativ angivelse/udbetaling indgår imidlertid først på saldoen, når denne er godkendt, og der er foretaget eventuel modregning heri. Der kan således forekomme situationer, hvor beløbet af den ene eller anden grund ikke vil kunne tilgås saldoen - og dermed udbetales - indenfor den fastsatte tre-ugers frist. I disse situationer vil virksomheden få rentegodtgørelse efter rentelovens regler.

Rentesatsen ved forrentning af en kreditsaldo er fastsat til den variable rentesats efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, ud fra den betragtning at der ikke skal

kunne »spekuleres« i løbende at have en større kreditsaldo stående. Denne rentesats er pt. på 0,1 pct. pr måned svarende til en årlig rentesats på ca. 1,2 pct. Rente beregnes daglig og tilskrives månedligt, som det er tilfældet med den fastsatte morarentesats. En kreditsaldo på over 5.000 kr. forrentes ikke.

Om udbetaling af beløb, når virksomheden er under bobehandling mv. se nedenfor under afsnit 3.9 og 3.10.

3.7 Debiterings- og krediteringstidspunktet for skattekontoen

Spørgsmålet om fra, hvilket tidspunkt skattekontoen (saldoen) påvirkes (debiteres eller krediteres) er afgørende for fra hvilket tidspunkt, der skal beregnes morarente samt for, hvornår debetsaldogrænsen på 5.000 kr. skal anses for overskredet, og der som følge heraf sendes en rykker ud til virksomheden for hele saldobeløbet.

Spørgsmålet om tidspunktet for saldoens påvirkning er aktuelt både for krav/beløb, som virksomheden skal betale, og for krav/beløb, som virksomhederne har til gode. Der må sondres på den ene side mellem opgørelsen af krav og disses påvirkning af saldoen og på den anden siden de faktiske betalinger fra henholdsvis virksomhederne og told- og skatteforvaltningen og disses påvirkning af kontoen.

Krav på virksomheden vil blive debiteret skattekontoen på den sidste rettidige betalingsdag for det pågældende krav. Krav, der er kendte inden den faktiske betalingsfrist, vil kunne vises (konteres) på skattekontoen inden sidste rettidige betalingsdag, men vil ikke indgå som en del af den rentebærende saldo.

For så vidt angår de krav, som afhænger af virksomhedens angivelse, er det en forudsætning for korrekt debitering, at angivelsen i det hele taget er sket. Hvis virksomheden ikke har angivet, må told- og skatteforvaltningen foretage en foreløbig fastsættelse heraf. En sådan fastsættelse vil altid komme til tidsmæssigt at ligge efter angivelses- og betalingstidspunktet, og det fastsatte beløb vil derfor blive debiteret - med tilbagevirkende kraft - til den sidste rettidige betalingsdato for det pågældende krav.

Virksomhedens indbetalinger på kontoen - til betaling af de forskellige krav - skal krediteres skattekontoen. Skattekontoen bygger som beskrevet på en saldoopgørelse, og en indbetaling fra virksomheden vil automatisk blive anvendt til at nedbringe en eksisterende debetsaldo.

Virksomheden kan vælge at tilkendegive overfor told- og skatteforvaltningen, at man ønsker at have en kreditsaldo af en given størrelse stående på kontoen,