

typisk til betaling af senere krav. I det omfang en indbetaling overstiger den eksisterende debetsaldo, vil det overskydende indbetalte beløb komme til at udgøre en kreditsaldo på skattekontoen. Udgangspunktet er dog, at enhver kreditsaldo udbetales til virksomheden.

I praksis kan der gå op til nogle dage fra virksomheden har foretaget den faktiske indbetaling af et beløb, til dette beløb er til rådighed for told- og skatteforvaltningen, dvs. kan krediteres på skattekontoen. Denne periode afhænger af hvilken betalingsform, der anvendes. I praksis anvendes følgende betalingsformer:

1. Betaling i pengeinstitut
2. betaling via home-/officebanking
3. kontooverførsel via home-/officebanking
4. forskellige former for PBS-service mv.
5. check/dankort- eller kontant betaling (ved en told- og skatteregion)

Spørgsmålet er i denne forbindelse, hvilket tidspunkt, der skal lægges til grund for kreditering (påvirkning) af skattekontoen. Tidspunktet for den faktiske indbetaling/hævning af beløbet eller den (senere) dag, hvor pengene er til rådighed for told- og skatteforvaltningen, dvs. reelt kan krediteres skattekontoen.

Et krav anses efter gældende regler for at være betalt på det tidspunkt, hvor virksomhedens (pengeinstitut)konto debiteres for beløbet, eller den dag, hvor beløbet ved en check, kontant eller på anden vis rent faktisk indbetales i bank eller på posthus, eller hvor pengene indbetales på regionen. Med gennemførelsen af skattekontoen ændres der ikke herved.

Forestiller man sig, at virksomheden dag 1 har betalt beløbet via eget pengeinstitut eller posthus, eller at beløbet overføres fra egen konto (eventuel via en PBS-løsning), er det denne dag, der skal lægges til grund for kreditering af skattekontoen, også selvom betalingsproceduren reelt betyder, at beløbet faktisk først overføres til skattekontoen - og dermed er til rådighed for told- og skatteforvaltningen - f.eks. 2 dage senere.

Det ovenfor anførte om henholdsvis debiterings- og krediteringstidspunktet betyder, at har told- og skatteforvaltningen eksempelvis et krav på kr. 100.000 på virksomheden, og er den sidste rettidige indbetalingsdag den 10. i måneden, vil beløbet blive debiteret skattekontoen den 10. Hvis det lægges til grund, at skattekontoen på dette tidspunkt står i 0, fremkommer der på den sidste rettidige betalingsdato en debetsaldo på kr. 100.000, som der beregnes renter af fra denne dag. Indbetaler virksomheden f.eks. kravet via et girokort i eget pengeinstitut den 10., vil der gå op til tre dage inden beløbet er til rådighed for told- og skatte-

forvaltningen på skattekontoen, dvs. inden indbetalingen kan krediteres skattekontoen.

I praksis vil der således blive tale om, at skattekontoen kommer til at stå med en morarentebærende debetsaldo på kr. 100.000 i op til 3 dage, indtil beløbet kan krediteres. Da det er indbetalingsdagen, der skal lægges til grund som rette krediteringsdag, vil renten blive »tilbagerullet« til 0 kr., og den foretagne indbetaling vil blive registreret som rettidig.

Med hensyn til de krav på udbetalinger fra told- og skatteforvaltningen, som virksomheden kan have i form af f.eks. negativ moms, skal disse udbetalinger krediteres skattekontoen. Når det endelige beløb kan opgøres og er klar til udbetaling, vil told- og skatteforvaltningen - forinden der sker udbetaling til virksomhedens nemkonto - anvende udbetalingen til modregning (debitering) i en eventuel debetsaldo. Den overskydende del af udbetalingen eller - hvor der ikke i forvejen eksisterer en debetsaldo - hele udbetalingen, vil resultere i, at der bliver en kreditsaldo på skattekontoen, som så udbetales via nemkontoen.

Hvis virksomheden ikke har tilkendegivet, at man ønsker at bibeholde en kreditsaldo på skattekontoen til betaling af senere krav, udbetales kreditsaldoen automatisk til virksomhedens nemkonto og skattekontoen debiteres for beløbet. Den samlede udbetalingsprocedure i form af henholdsvis en kreditering og en efterfølgende debitering (modregning eller udbetaling) af skattekontoen forventes at kunne ske indenfor samme dag, eventuel med en forsinkelse på op til én dag. Dog vil en udbetaling afvente postering af skatte- og afgiftskrav, hvor sidste rettidige betalingsfrist er overskredet eller overskrides indenfor 5 dage, jf. nærmere herom i bemærkningerne til § 1, nr. 9, den foreslåede § 16 c, stk. 5.

3.8 Skønsmæssige fastsættelser

Efter opkrævningslovens § 4 kan told- og skatteforvaltningen skønsmæssigt fastsatte et tilsvarende svar, hvis ikke virksomheden indenfor den fastsatte frist har angivet for den forgangne afregningsperiode.

Med skattekontoens gennemførelse ændres der som anført ikke i regelsættet vedr. angivelse og frister mv. Der skal således fortsat ske individuel angivelse af de enkelte tilsvarende, og der vil fortsat, hvor der ikke sker angivelse, skulle ske en skønsmæssig fastsættelse af beløbet. Foretages der en sådan fastsættelse af beløbet, er det det fastsatte beløb, der debiteres skattekontoens saldo, og som dermed kommer til at indgå i en eventuel morarenteberegning.

Sker der efterfølgende en angivelse, vil det angivne beløb erstatte det skønsmæssigt fastsatte beløb. Har