

fordring betales først. Dette ville medføre, at en sikkerhedsstillelse, der er stillet for f.eks. registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 14, stk. 2, skulle kunne anvendes til dækning af en debetsaldo, der opstår som følge af andre forfaldne skatte- og afgiftsmæssige krav end registreringsafgiften.

Det vil imidlertid ikke være realistisk at harmonisere alle de regler om sikkerhedsstillelse, der findes i skatte- og afgiftslovgivningen, således, at sikkerhedsstillinger generelt - uanset karakteren heraf - kommer til at dække en debetsaldo, med samtlige de krav, som en sådan debetsaldo er sammensat af.

En række af de eksisterende sikkerhedsstillinger til sigter alene at dække krav efter den pågældende lov, ligesom visse af bestemmelserne herom følger af EU-lovgivning.

Sikkerhedsstillinger efter bestemmelsen i opkrævningslovens § 11 vedrører derimod en lang række krav efter skatte- og afgiftslovgivningen, og reglerne har ingen EU-retlige relationer. Henset til denne bestemmelses bredere sikkerhedsmæssige karakter foreslås det, at anvendelsesområdet for sikkerhedsstillingen efter disse bestemmelser, som led i gennemførelsen af skattekontoen, udvides, således at sikkerhedsstillingen kan anvendes til dækning af en eventuel debetsaldo som helhed, uanset hvilke krav denne debetsaldo er sammensat af.

3.13 Lovforslagets opbygning

De grundlæggende regler om skattekontoens saldo-princip, debet- og kreditsaldo, forrentning, udbetaling mv. foreslås indsat som nyt kapitel 5 i opkrævningsloven. Kapitlet indledes i den foreslåede § 16 med at fastslå, hvilke ind- og udbetalinger der indgår i skattekontoen, og hvem der er omfattet af reglerne. I den foreslåede § 16a fastslås begreberne debet- og kreditsaldo (saldoprincippet), påvirkningstidspunktet for ind- og udbetalinger til/fra skattekontoen samt princippet om, at den ældste fordring betales først.

I den foreslåede § 16b fastslås det - som en følge af saldoprincippet og den hermed forbundne ophævelse af øremærkningsprincippet - at indbetalinger til saldoen, som hovedregel ikke behøver at angive, hvad betalingen tilsigter at dække.

For at skattemyndighederne kan håndtere de frivillige betalinger, der tilsigter at dække acontoskat eller skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, skal virksomheden dog, for så vidt angår sådanne indbetalinger, angive, at der er tale om en frivillig indbetaling af acontoskat.

Den foreslåede § 16c indeholder primært reglerne om forrentning, betaling af hele debetsaldoen samt udbetaling af en kreditsaldo.

I den foreslåede § 16d bestemmes det, at sikkerhedsstillelse efter opkrævningslovens § 11 kan anvendes til dækning af en debetsaldo, uanset hvilke krav debetsaldoen er sammensat af.

I de efterfølgende bestemmelser er der foretaget de fornødne konsekvensændringer, tilretninger og henvisninger i de love, hvor betalingerne efter den pågældende lov ikke er fuldt ud omfattet af opkrævningslovens regler, jf. nærmere herom nedenfor.

3.13.1 Vedrørende henvisninger fra andre love til opkrævningsloven

Systematikken i opkrævningsloven, hvorefter loven, jf. lovens § 1, stk. 1, gælder for opkrævning af skatter og afgifter mv. for hvilke virksomheder, selskaber, fonde eller foreninger mv., der er, eller skulle have været, registreret hos eller anmeldt til told- og skatteforvaltningen betyder, at skatter og afgifter for hvilke den nævnte registrering kræves, falder naturligt ind under opkrævningslovens bestemmelser. Alle opkrævningslovens regler gælder således som udgangspunkt for disse love. De pågældende love er de love, som er nævnt i lovens bilag 1, liste A og B.

I en række af de omfattede punktafgiftslove er der alligevel under afsnittet »Afregning af afgiften« henvist til, at bestemmelserne i §§ 2-8 eller alternativt, at reglerne i opkrævningslovens § 2, § 3 og §§ 5-8, nr. 2 - men ikke § 4 - finder anvendelse for registrerede virksomheder.

I spilleautomatloven, som er den nyeste afgiftslov, der er vedtaget efter opkrævningslovens vedtagelse, er der ikke indsat henvisninger til, at bestemte regler i opkrævningsloven finder anvendelse, formentlig ud fra den betragtning, at en afgift der opkræves efter loven, jf. ordlyden i opkrævningslovens § 1, stk. 1, uden videre vil være omfattet af bestemmelserne i opkrævningsloven. I spilleautomatloven er det alene anført, hvis der er bestemmelser, der positivt ikke skal finde anvendelse. Et eksempel herpå er lovens § 22, stk. 3, der undtager fra opkrævningslovens § 11 om sikkerhedsstillelse.

Ved opbygningen af reglerne om skattekontoen, som foreslås indsat i opkrævningslovens kapitel 5, har udgangspunktet således også været, at de skatter og afgifter, som kræver registrering efter de enkelte skatte- og afgiftslove uden videre anses for omfattet af samtlige opkrævningslovens regler, herunder også de i kapitel 5 foreslåede regler om skattekontoen. Hen-