

3.3. Forslagets indhold

3.3.1. Beregning og opkrævning af arbejdsmarkedsbidrag

Formålet med lovforslaget er at forenkle opkrævningen af arbejdsmarkedsbidrag. Det sker dels ved at overflytte reglerne om indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsmarkedsbidragsloven til kildeskatteloven, dels ved at sammenlægge reglerne om opkrævning af arbejdsmarkedsbidraget med de almindelige opkrævningsregler, der gælder for øvrige personlige skatter. Sammenlægningen sker ved, at opkrævningen af arbejdsmarkedsbidraget fremover sker efter samme regler, som gælder for A- og B-skatterne.

Forslaget om at overføre reglerne om indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag og opkrævning af foreløbige arbejdsmarkedsbidrag for selvstændigt erhvervsdrivende fra arbejdsmarkedsbidragsloven til kildeskatteloven betyder ikke nogen ændring af den måde reglerne administreres på i dag ud over de tilpasninger, som den nye lov om arbejdsmarkedsbidrag nødvendiggør.

Forslaget om at overføre og integrere reglerne om beregning af arbejdsmarkedsbidraget, udbetaling af overskydende bidrag og opkrævning af restbidrag betyder derimod, at reglerne i kildeskatteloven om tillæg, godtgørelse og forrentning af forfaldne indkomstskatte også kommer til at gælde for arbejdsmarkedsbidrag.

De vigtigste ændringer i forbindelse med sammenlægningen er, at kildeskattelovens regler om restskat, overskydende skat og indregning i næste års forskudsskat fremover også kommer til at gælde for arbejdsmarkedsbidraget. Er der betalt for lidt i arbejdsmarkedsbidrag, og er der ikke overskydende skat, som bidraget kan modregnes i, vil restbeløbet fremover blive opkrævet som restskat. Det vil sige, at beløb som hovedregel opkræves i 3 rater i september, oktober og november. Restskat op til et grundbeløb på 10.000 kr. (18.300 i 2009) indregnes dog altid i næste års forskudsskat. Restskat tillægges 7 pct. i restskattetillegg.

Opkrævningen af for lidt betalt arbejdsmarkedsbidrag, som restskat, træder i stedet for den opkrævning, der i dag finder sted uden tillæg, når opgørelsen foreligger. Ved resterende bidrag foretages der forinden modregning i overskydende skat efter nærmere regler i kildeskattelovens § 62 og § 62 A.

Er der betalt for meget i arbejdsmarkedsbidrag, vil det overskydende beløb blive udbetalt som overskydende skat. Ved overskydende skat ydes et tillæg på 2 pct. En udbetaling som overskydende skat med tillæg af 2 pct. i godtgørelse træder i stedet for den udbetaling uden godtgørelse, der i dag finder sted, når opgø-

relsen af arbejdsmarkedsbidraget og modregning for restskat efter § 15, stk. 1, 3. pkt. i arbejdsmarkedsbidragsloven, foreligger.

Konsekvensen af at overføre opkrævningen af arbejdsmarkedsbidraget til kildeskattelovens system er, at afviklingen af restbidrag bliver lettere. Endvidere vil skatteopkrævningen - med et samlet opkrævningsystem - blive lettere at forstå for virksomhederne og borgerne, idet der sker en væsentlig forenkling på opkrævningssiden.

Konsekvensen af, at arbejdsmarkedsbidraget fremover skal indgå i slutskatten, er ikke, at der skal udarbejdes en selvstændig årsopgørelse for arbejdsmarkedsbidraget. I forbindelse med årsopgørelsen vil der dog blive opstillet en særskilt beregning over, hvordan årets arbejdsmarkedsbidrag er opgjort. Også i forbindelse med forskudsregistreringen vil bidraget fortsat blive opgjort særskilt, ligesom arbejdsmarkedsbidraget fortsat ikke vil indgå i beregningen af skattekortets trækprocent.

En anden konsekvens af at overføre opkrævningen og beregningen til kildeskattelovens system er, at der i alle situationer vil ske modregning mellem overskydende bidrag eller skat og restbidrag eller restskat. I dag mangler der hjemmel til at modregne overskydende bidrag i restskat under 40.000 kr. med den virkning, at rentetillegget reduceres hermed. SKAT har siden 1996 - for at servicere borgerne - foretaget modregning af overskydende bidrag i restskat før beregning af rentetillegg. Herved stilles skatteyderen, som om der var sket en frivillig indbetaling efter kildeskattelovens § 59 af det overskydende bidrag til udligning af restskatten inden 1. juli for at undgå et procenttillegg på 7 pct.

Landsskatteretten har i en offentliggjort kendelse fra 2006 (SkM2006.679.LSR) fastslået, at denne praksis er i strid med kildeskatteloven og arbejdsmarkedsbidragsloven. I sagen ønskede en borger praksis lagt til grund, selv om årsopgørelsen var udskrevet efter den 1. juli. Retten fandt imidlertid ikke, at skatteyderen kunne støtte ret herpå, da praksis var i strid med loven. Trods Landsskatterettens afgørelse i sagen er praksis blevet opretholdt.

Det er stærkt beklageligt, at der ikke senest i forbindelse med Landsskatterettens kendelse er tilvejebragt det fornødne hjemmelsgrundlag for denne - begunstigende - praksis.

Det har lige siden været hensigten at tilvejebringe den fornødne hjemmel. Imidlertid var der tale om en isoleret set lille ændring, som man fandt kunne løses i sammenhæng med den allerede på dette tidspunkt planlagte integration af arbejdsmarkedsbidraget i det