

*Spørgsmål 37:*

Hvorfor skal tillægget i henhold til § 61, stk. 2, være 8 pct. af restskatten, når godtgørelsen i henhold til § 62, stk. 2, er fastsat til 6 pct. af det beløb, der tilbagebetales?

*Svar af 6. februar 1967:*

Overskydende skat skal i henhold til forslaget § 62, stk. 3, tilbagebetales inden den 1. juli i det efter indkomståret nærmest følgende år. Den faste procentsats på 6 vil i gennemsnit svare til en forrentning på ca. 6 pct. p. a., når indbetalingerne er jævnt fordelt over indkomståret.

Restskat indbetales efter forslaget § 61 i 4 rater med forfaldsdag den første i hver af månederne august, september, oktober og november i det år, der følger nærmest efter indkomståret. I gennemsnit vil skatteyderen derfor have omkring 15 måneders kredit med restskatten. Den faste procentsats på 8 for tillægget til restskatten svarer således i gennemsnit til ca. 6 pct. p. a.

Det må imidlertid bemærkes, at godtgørelsen for overskydende skat skal medregnes ved indkomstopgørelsen, medens tillægget til restskat ikke kan fradrages i indkomsten. Den manglende fradragsret for tillægget beror på, at det har en vis pønål karakter med det direkte formål at tilskynde skatteyderne til at få indbetalt så meget i foreløbig skat, at restskat og dermed tillægget til denne helt undgås. Det er også med henblik herpå, at der ved forslaget § 59 er åbnet adgang til at indbetale foreløbig skat efter indkomstårets udløb helt indtil den 1. marts i det nærmest følgende år.

*Spørgsmål 38:*

Under henvisning til besvarelsen af spørgsmål 37 spørges, om det ikke ville være rimeligt, om godtgørelsen for overskydende skat ikke skulle medregnes ved indkomstopgørelsen, eller om i hvert fald godtgørelsen og tillægget til restskat i så henseende behandles efter ensartede regler.

*Svar af 20. februar 1967:*

Som anført i forslaget bemærkninger til § 23 (side 82) har tillægget til restskat ikke karakter af en egentlig rente, idet der ved fastsættelsen af procentsatsen til 8 er taget hensyn til, at tillægget skal tilskynde de skattepligtige til at bringe den foreløbige

skat på højde med slutskatten. Der er dog taget et vist hensyn til, at tillægget ikke skal kunne fradrages ved indkomstopgørelsen. Hvis procentsatsen skal fastholdes på 8, synes det herefter ikke rimeligt at gøre tillægget til restskat fradragsberettiget ved indkomstopgørelsen.

Skal godtgørelsen for overskydende skat og tillægget til restskat behandles efter ensartede regler ved indkomstopgørelsen, må det derfor ske ved en ændring, hvorefter godtgørelsen ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst.

Når godtgørelsen efter forslaget skal være indkomstskattepligtig, skyldes det efter bemærkningerne til § 23 (side 82), at godtgørelsen i realiteten er en rente, der ydes den skattepligtige for afsavn af det for meget opkrævede skattebeløb.

Det er dog muligt, at det uanset disse betragtninger trods alt kan være rimeligt at overveje skattefrihed for godtgørelsen eventuelt i forbindelse med en nedsættelse af procentsatsen.

*Spørgsmål 39:*

Er godtgørelsen efter § 62, stk. 2, ikke for stor i tilfælde, hvor det beløb, der skal tilbagebetales, modsvares af beløb, som i henhold til § 59 er indbetalt i de sidste måneder af indkomståret?

*Svar af 6. februar 1967:*

Af praktiske grunde er godtgørelsen sat til en fast procent af den overskydende skat. Den foreslåede procentsats på 6 vil i gennemsnit svare til en rente på ca. 6 pct. p. a. af de indbetalte beløb, når indbetalingerne er fordelt jævnt over indkomståret. Når man vil opnå den forenkling, der ligger i at beregne godtgørelsen med en fast procent i stedet for at anvende en pro anno renteberegning, kan det ikke undgås, at godtgørelsen i en del tilfælde vil komme til at afvige fra det beløb, der ville fremkomme ved en sådan sædvanlig renteberegning.

Hvor der er sket indbetaling efter indkomstårets udløb, ydes godtgørelsen kun med 3 pct. af den til denne indbetaling svarende del af den overskydende skat. Vil man skærpe bestemmelsen, kan man eventuelt fastsætte, at den nedsatte procentsats for godtgørelsen skal gælde indbetalinger i henhold til § 59 foretaget helt fra den