

4, og 62 A, stk. 3, fra 1 pct. til  $\frac{5}{8}$  pct. pr. påbegyndt måned lader sig kun anslå rent skønsmæssigt.

For stat og kommune tilsammen vil de nu foreslåede regler i 1976 betyde nogenlunde samme nettoindtægt som, hvis man anvendte reglerne fra før 1. januar 1975, da morarenter blev fradraget og rentegodtgørelsen medregnet ved indkomstopgørelsen. Muligvis kan der blive tale om en mindre indtægtsforøgelse på omkring 25 mill. kr.

#### Til § 2.

Formålet med denne bestemmelse er at opnå en forenkling af administrationen af bestemmelserne om morarenter i kildeskattelovens § 63.

Efter de nuværende bestemmelser skal der betales morarente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne, når beløb, som en skattepligtig skal indbetale efter kildeskatteloven, ikke betales rettidigt (§ 63, stk. 1, 1. pkt.). For de indeholdelsespligtige gælder der den samme morarenteforpligtelse med hensyn til de indeholdte skattebeløb, som de indeholdelsespligtige ikke indbetaler rettidigt (§ 63, stk. 2). Morarentesatsen nedsættes ved gennemførelse af forslaget i nærværende lovforslags § 1 dog til  $\frac{5}{8}$  pct. månedlig med hensyn til de skattepligtiges renter efter § 63, stk. 1, men bevares på 1 pct. månedlig med hensyn til de indeholdelsespligtiges renter i § 63, stk. 2.

Reglen om morarenteberegning i den nugældende § 63, stk. 1, gælder ikke kun for selve skattebeløbet, men også for andre beløb, som den skattepligtige skal indbetale, f. eks. det særlige tillæg til restskat efter § 61, stk. 2. Derimod er bestemmelsen ikke anset for at indeholde hjemmel til at beregne morarenter af forfaldne beløb af morarenter, der ikke indbetales rettidigt (bortset fra renter, der sammen med en restskat overføres til opkrævning over næste års forskudsskat som B-skat). Den nuværende regel i § 63, stk. 2, for de indeholdelsespligtige hjemler kun morarenteforpligtelse for selve skattebeløbene, hverken for morarentebeløb eller andre beløb, f. eks. det særlige påkravsgebyr, der skal betales, når den indeholdelsespligtige ikke rettidigt indgiver redegørelse for indeholdelserne.

Den nugældende udformning af bestemmelserne i kildeskattelovens § 63 betyder derfor, at man, hvor der i en restance indgår forfaldne ikke-betalte morarenter (og påkravsgebyrer), må opdele restancen i en rentebærende og en ikke-rentebærende del. Når der foretages indbetalinger, må disse efter komplicerede regler henføres til dækning af henholdsvis den rentebærende og den ikke-rentebærende del. Denne beregningsmetode er ret belastende og dyr at administrere.

For at opnå en forenkling på dette område foreslås det derfor i nærværende lovforslag, at det nu udtrykkelig fastslås i bestemmelsen, at morarenteforpligtelsen gælder på tilsvarende måde med hensyn til de beløb af morarenter, der er forfaldne, når de ikke indbetales rettidigt. Bestemmelsen i § 63, stk. 2, er endvidere formuleret således, at den også for de indeholdelsespligtige gælder for ethvert beløb og dermed også for de nævnte påkravsgebyrer.

Med hensyn til spørgsmålet om forfaldstid og rettidig betalingstid for morarentetilsvaret skal bemærkes:

Renter, der påhviler den skattepligtige, opgøres en gang om året. Opgørelsen foregår efter indkomstårets udløb, og den beregnede rente opkræves sammen med restskatten for det pågældende indkomstår (jfr. lovforslagets § 63, stk. 1, 3. pkt., der med nogle redaktionelle ændringer svarer til den nuværende § 63, stk. 1, 2. pkt.).

Opkræves restskatten selvstændigt eller indgår den i næste års forskudsskat som B-skat, er forfaldstid og betalingsfrist for de pågældende morarenter de samme som for de rater af restskat eller B-skat, hvori de indgår. Opkræves restskatten over næste års forskudsskat som A-skat, falder forfaldstid og betalingsfrist sammen med tidspunktet for den faktiske indeholdelse, således at der ikke her i rentemæssig forstand er tale om nogen for sen indbetaling.

Der er ikke i den nuværende lov bestemmelser om forfalds- og betalingstid for morarenter af restancer, der påhviler de indeholdelsespligtige. Disse renter forfalder efter almindelige regler ved påkrav. Det er statsskattedirektoratets praksis at afkræve de indeholdelsespligtige disse renter halvårsvis ved påkrav pr. 1. juni og 1. december (for henholdsvis tiden 1. juli–31. december og 1. januar–30. juni) med betalingsfrist til den 10. i den pågældende måned.

Det er ikke tanken at ændre denne fremgangsmåde, men det foreslås nu fastsat i lovbestemmelsen (forslagets § 63, stk. 2, 3. pkt.), at ministeren fastsætter reglerne for forfaldstid og betalingsfrist i disse tilfælde. Det bemærkes herved, at fastsættelsen af forfaldstid og betalingsfrist for selve de indeholdte skattebeløb ligeledes beror på ministerens nærmere bestemmelse, jfr. kildeskattelovens § 56, stk. 1.

Den nye regel i § 63 kommer til at gælde på tilsvarende måde for morarenter vedrørende særlig indkomsskat, jfr. § 12, stk. 3, i loven om særlig indkomsskat. Det gælder dog ikke renter i forbindelse med henstand efter denne lovs § 7 B. Den nye