

## Til § 3

Overgangsreglen i stk. 1 er formet over samme læst som ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 10, stk. 1, i morarenteloven af 21. december 1977.

Stk. 2 om fradragsmæssig ligestilling af skattemorarenter med andre renteudgifter er overensstemmende med, hvad fremskridtspartiet til stadighed har kæmpet for, jfr. for eksempel L 35 af 17. oktober 1975, førstebehandlet den 20. november 1975 (spalte 1872-1885).

Den nuværende forvirrende tingenes tilstand (hvis hovedgrundlag er den § 17 A, som foreslås ophævet i § 2 b) findes beskrevet i Ligningsvejledning 1978, side 295 f, med følgende ord:

Med virkning for *renter, der påløber fra og med 1. januar 1976*, er der ved ligningslovens § 17A indsat følgende bestemmelse:

»Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til renter af skatter samt told- og forbrugsafgifter *ikke fradrages, bortset fra renter ved henstand* efter § 6 i lov om frigørelsesafgift m. v. af fast ejendom, § 11, stk. 3 og 4, i lov om afgift af arv og gave, § 7B i lov om særlig indkomstskat m. v. og § 3, stk. 4 i lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat) samt renter efter § 12, stk. 4, i lov om kapitaltilførselsafgift«.

Bestemmelsen gælder således renter af alle skattearter, bortset fra renter, der hidrører fra de nævnte henstandstilfælde. Disse er fradragsberettigede, uanset hvornår de er påløbet.

Om fradragsret for *renter vedrørende efterbetalings- og bødebeløb* har skattedepartementet udtalt, at renter, der fra og med 1. januar 1976 påløber efterbetalingsbeløbet, ikke kan fradrages. Derimod er renter af bødebeløbet fortsat fradragsberettiget.

Renter vedrørende betaling for ydelser som *vand, gas, el* og lignende er fortsat fradragsberettigede.

Det bemærkes, at *procenttillægget til restskat* - 8 pct. - ikke kan fratrækkes.

Rentetillæg, der beregnes *ved efterbeskatningen i medfør af investeringsfondslovens § 10, stk. 2*, af ikke anvendte henlæggelser, er fra og med 1.1.1976 ikke længere fradragsberettiget. Dette gælder også den del af renten, der kan henføres til perioden før 1.1.1976, når den retsstiftende kendsgerning (konkursen eller ophøret) indtræder efter 1. januar 1976.

## Skematisk oversigt

## Fradragsret: +

## Ikke fradragsret: ÷

Afskrivninger, efterreguleringer efter afskrivningslovens § 29A ÷  
 A-skat, indeholdt af arbejdsgiver, KL § 63, stk. 2 ÷  
 +  
 Arveafgift, arveafgiftslovens §§ 24 og 33 ÷  
 Arveafgift, henstand efter arveafgiftlovens § 11, stk. 3 og 4 +  
 B-skat, KL §§ 63, stk. 1 og 89 ÷  
 Ejendomsskatter, kom. ejendomssk.lov § 27,2 og lov om ejendomsskyld til staten § 10 ÷  
 Etableringskonto, efterbeskatning efter etableringskontolovens §§ 9, stk. 3 og 11, stk. 2 ÷  
 Forbrugsafgifter ÷  
 Frigørelsesafgift, lov om frigørelsesafgift § 5 ÷  
 Frigørelsesafgift, henstand efter lov om frigørelsesafgift § 6, stk. 2 +  
 Gaveafgift, gaveafgiftslovens § 33, jfr. § 48, stk. 2 ÷  
 +  
 Gaveafgift, henstand efter arveafgiftslovens § 11, jfr. § 48, stk. 2 +  
 Grønland, henstand ved udrejse, KL § 3, stk. 4 +  
 Investeringsfonds, efterbeskatning efter investeringsfondslovens § 10, stk. 2 ÷  
 Kapitaltilførselsafgift, lov om kapitaltilførselsafgift § 12, stk. 1 ÷  
 Kapitaltilførselsafgift, henstand efter lov om kapitaltilførselsafgift § 12, stk. 4 +  
 Lejebindingsbeløb, afgift ved frigivelse, LL § 14 C, stk. 3 ÷  
 Merværdiafgift, momslovens § 22, stk. 2 ÷  
 Pensionsordninger, afgift efter PL § 38 ÷  
 Pensionsordninger, tillægsskat efter PL § 48, stk. 5 ÷  
 Restskat, KL § 63, stk. 1 ÷  
 Selskabsskat, SSL § 30, stk. 3 ÷  
 Særlig indkomstskat, KL § 63, stk. 1 ÷  
 Særlig indkomstskat, henstand ved genopførelse, jfr. l.o.s.i. § 7B +  
 Totalisatorafgift, lov om totalisatorafgift § 10, stk. 1 ÷  
 Udbytteskat, KL § 66, jfr. § 63, stk. 2 ÷

## Skattepligt: +

## Ikke skattepligt: ÷

Arveafgift, arveafgiftslovens § 33, stk. 3 +  
 Ejendomsskatter, kom. ejendomssk.lov § 29, stk. 4  
 +  
 Gaveafgift, arveafgiftslovens § 33, stk. 3, jfr. § 48, stk. 2 +