

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget fremsættes som led i 6 partiers aftale om finansloven for 1992 vedrørende effektiviseret restanceinddrivelse.

Ifølge aftalen er der enighed om at gennemføre en egentlig a conto skatteordning for selskaber m.v. fra 1993, hvor den effektive skattesats ikke må skærpes i forhold til den gældende sats på 38 pct. ved betaling pr. 20. november det følgende år.

Ordningen tænkes at være valgfri for eksisterende selskaber og obligatorisk for nye. Valget er bindende. A conto skatten kan ikke være lavere end hvad der følger af nærmere fastsatte objektive kriterier, medmindre selskabet sandsynliggør, at årets skat bliver lavere.

For indkomståret 1992 åbnes der adgang til, at selskabsskat m.v. betalt a conto senest 31. december 1992 godskrives i den endelige skatteopgørelse med et tillæg på 11¼ pct. svarende til en sats på 34 pct. for skat betalt inden årets udgang. Virksomhedsskatten, der er en samtidig a conto skat, nedsættes til 34 pct. fra og med 1992.

Virksomhedsskatten er foreslået nedsat til 34 pct. Der henvises til det særskilte lovforslag L 170 om ændring af forskellige skattelove (Nedsættelse af virksomhedsskatteprocenten m.v.) fremsat den 19. december 1991.

Nærværende lovforslag går ud på at indføre en a conto skatteordning for selskaber m.v.

Gældende regler

Den skattepligtige indkomst opgøres efter de gældende regler på grundlag af indkomsten i indkomståret. Opgørelsen af indkomstkatten for et givet skatteår foretages på grundlag af indkomsten i det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Skatteåret omfatter perioden fra og med den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår.

For skatteåret 1992/93 udgør indkomståret for et selskab med kalenderårsregnskab kalenderåret 1991,

idet indkomstårets udløb den 31. december 1991 falder i skatteåret 1991/92.

Indkomstkatten forfalder til betaling den 1. november i skatteåret.

Indkomstkatten for indkomståret 1991 forfalder til betaling den 1. november 1992 med sidste rettidige betalingsdag den 20. november 1992.

For selskaber, fonde og foreninger m.v. udgør skatten 38 pct. af den skattepligtige indkomst. For indkøbs-, produktions- og salgsforeninger udgør skatten 16 pct. af den skattepligtige indkomst, mens den for visse investeringsforeninger udgør 50 pct. af den skattepligtige indkomst.

Lovforslaget

Det foreslås, at selskaber og foreninger m.v. skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret. Skattesatsen foreslås generelt nedsat til 34 pct. For den del af skatten, der ikke betales a conto i indkomståret, betales et tillæg.

Det foreslås, at a conto skatten skal betales i 2 rater henholdsvis senest pr. 20. marts og 20. november i indkomståret. Skattesatsen på de 34 pct. er baseret på, at a conto skatten i gennemsnit skal være betalt 20. juli. Det er herved lagt til grund, at raterne pr. 20. marts og 20. november skal være lige store.

Da selskaber m.v. kan have meget svingende indkomster, vil det ikke være hensigtsmæssigt at basere a conto ordningen på en egentlig forskudsregistrering af selskabernes indkomstforhold i det kommende indkomstår.

Det er derfor foreslået, at a conto skatten i stedet skal beregnes på grundlag af tidligere indkomstårs pålignede indkomstkatter.

Selskaber m.v. skal efter de foreslåede regler betale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs pålignede indkomstskat i ordinær a conto skat. Der tages ikke hensyn til senere ændringer i de pålignede skatter.

Told- og Skattestyrelsen udsender opkrævning på a conto skatten. Af opkrævningen vil det fremgå, hvad den ordinære a conto skat udgør pr. rate. På