



Notat

30. januar 2007

Svar på Finansudvalgets spørgsmål 27 af 12. januar 2006 (FIU § alm. del - §7 Spørgsmål 24-27).

Spørgsmål:

”Vil ministeren tage initiativ til, at de skatter og afgifter, f.eks. pensionsafkastskatten, hvor afvigelserne mellem det forventede og det konstaterede provenu er størst, i højere grad indbetales a conto i løbet af finansåret eller at indbetalingsfristen fremrykkes? I benægtende fald ønskes en grundig redegørelse for hvorfor ikke?”

Svar:

De største afvigelser mellem de budgetterede beløb ved konjunkturvurderingen i Økonomisk Redegørelse fra december og de endelige regnskabstal for året er traditionelt især forekommet for pensionsafkastskatten og selskabsskatten.

Pensionsafkastskatten

Afkastbeskatningen på pensionsordninger foregår som en løbende lagerbeskatning. Indtægterne fra pensionsafkastskatten er derfor meget afhængige af udviklingen på de finansielle markeder og svinger betydeligt fra år til år.

Pensionsinstitutterne skal foretage en foreløbig indbetaling pr. 15. december i året på grundlag af institutternes forventninger til årets samlede afkastskat med endelig afregning i juli det efterfølgende år. Afregningstidspunktet indeholder således også en vis usikkerhed i forhold til det endelige afkast for året.

Budgetteringen af årets pensionsafkastskat finder sted i begyndelsen af november. Her skønnes der – bl.a. på baggrund af årets hidtidige afkast, rentebestigelser, aktiekursudviklingen og forventninger for hele året – over, hvor store de PAL-indbetalinger, der foretages medio december, formodes at blive.

Det er således uundgåeligt, at forudsætningerne kan ændre sig, eller at der kan nå at ske ikke ubetydelige forskydninger på de finansielle markeder fra budgetteringen afsluttes medio november og frem til institutternes indbetalinger medio december. Det skete eksempelvis i 2006, hvor aktiemarkederne steg markant fra budgetteringstidspunktet til slutningen af året.

Yderligere a conto indbetalinger end den, der allerede finder sted i december, eller en fremrykning af betalingsfristen vil ikke reducere usikkerheden mellem det for-

ventede beløb for hele året ved budgetteringen, og det endelige provenu. En fremrykning af den foreløbige indbetaling til tidspunktet for budgetteringen vil eliminere afvigelsen mellem budgetteringsskønnet og a conto indbetalingen, men vil tilsvarende øge forskellen mellem den konstaterede foreløbige indbetaling og den endelige PAL-skat. Usikkerheden vedrørende det skønnede skatteprovenu i november, og det endelige skatteprovenu vil altså stadig være stor.

En fremrykning af indbetalingstidspunktet vil alene medføre et forbedret overblik over det rent likviditetsmæssige resultat i det aktuelle år, men til gengæld vil det øge usikkerheden om indbetalingerne det følgende år. En fremrykning vil således ikke fjerne den grundlæggende usikkerhed, men alene udskyde usikkerheden til provenuet til det følgende år.

Samtidigt vil det bevirke flere administrative byrder for institutterne mv., hvis fristen fremrykkes, eller der indføres flere acontoindbetalinger. I den forbindelse bemærkes, at der hidtil har været endelig afregning for pengeinstitutordningerne i december. I tilfælde af flere acontoindbetalinger vil det også skabe yderligere forvirring for pensionskunder, når der i løbet af et indkomstår skal fratrækkes foreløbig PAL-skat flere gange og eventuelt indsættes beløb i tilfælde af negative afkast senere i det samme år.

Ovenstående taler samlet for at fastholde de nuværende opkrævningsregler og betalingstidspunkter for pensionsafkastskatten.

Selskabsskatten

Selskaberne skal i et givet år foretage 2 a conto indbetalinger af selskabsskat, dels pr. 20. marts og dels pr. 20. november. En del af acontoskatten er obligatoriske rater fastlagt som halvdelen af den gennemsnitlige selskabsskat for de 3 forudgående år. Resten af acontoindbetalingerne er frivillige. Mens de obligatoriske rater er ligeligt fordelt med halvdelen på hver af de 2 indbetalinger, så indbetales langt størstedelen af de frivillige indbetalinger ved 2. rate pr. 20. november, hvor de fleste selskaber har bedre overblik over selskabets indkomst i året. Eventuel restskat/overskydende skat afregnes i november det efterfølgende år inklusiv et restskattetillæg på 5,8 pct. / tillæg til overskydende skat på 2,3 pct. (2007-satser)

Frem til og med 2002 kunne indbetalingerne pr. 20. november nå at indgå i grundlaget for konjunkturvurderingen i forbindelse med decemberudgaven af Økonomisk Redegørelse. Efterfølgende er fristen for udarbejdelsen af decemberskønnene rykket frem af hensyn til Folketingets behandling af finanslovsforslaget, således at budgetteringen af selskabsskatten sker før 20. november.

Sædvanligvis vil hovedparten af acontoskatten til den 20. november blive bogført i løbet af de første 6 hverdage herefter, hvorfor det op til afgivelse af trykordre for ØR og BO er muligt at vurdere, om de faktiske indtægter vil afvige væsentligt fra skønnet. Skulle dette være tilfældet, kan der orienteres herom i en tekstboks i ØR

og BO, også selv om det budgetteknisk er for sent at indarbejde informationen i form af ændrede skøn. Ved trykfristen i november 2006 indikerede de foreliggende regnskabstal ikke væsentlige afvigelser fra skønnet. Efterfølgende viste det sig imidlertid, at nogle indbetalte acontoskattebeløb endnu ikke var regnskabsmæssigt på plads, således at regnskabstallene for 2006 er blevet større end oplyst i BO og ØR, december 2006, jf. Skatteministerens orientering til Finansudvalget af 21. december 2006.

De gældende regler indebærer i kraft af tillægsreglerne en væsentlig tilskyndelse til så vidt muligt at indbetale hele årets skat som acontoskat i løbet af indkomståret. En fremrykning af indbetalingsfristen vil som nævnt under pensionsafkastskatten alene medføre et forbedret overblik over det rent likviditetsmæssige resultat i det aktuelle år, men til gengæld vil det øge usikkerheden om proventet for det følgende år.

En fremrykning vil således ikke fjerne den grundlæggende usikkerhed om selskabsskatteproventet, men alene udskyde usikkerheden til det efterfølgende år.

Ovenstående taler samlet for at fastholde de nuværende opkrævningsregler og betalingstidspunkter for selskabsskatten.