



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-711-0029

Dato: 14. maj 2009

Til

Folketinget – Skatteudvalget

L 197 - Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og forskellige andre love (Forenkling af reglerne om opkrævning af arbejdsmarkedsbidrag og konsekvensændringer som følge af Forårspakke 2.0 m.v.)

Hermed følger vedlagt et ændringsforslag, som jeg ønsker at stille ved 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Kristian Jensen

/K.-H. Ludolph

## Ændringsforslag

til

### 2. behandlingen af Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven og forskellige andre love (Forenkling af reglerne om opkrævning af arbejdsmarkedsbidrag og konsekvensændringer som følge af Forårspakke 2.0 m.v.) L 197 (Folketinget 2008-09)

Til § 5

1) Nr. 5 udgår.

[Ophævelse af dobbeltregulering af samme bestemmelse]

Ny paragraf

2) Efter § 17 indsættes som ny paragraf:

#### ”§ 01

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 891 af 17. august 2006, som ændret ved § 4 i lov nr. 335 af 7. maj 2008, foretages følgende ændring:

1. I § 5 A, stk. 1, indsættes efter ”fra anskaffelsesåret ”: ”til indkomståret 2009 ganget med ændringen fra indkomståret 2010 ”.”

[Regulering af anskaffelsessummer efter § 5 A, stk. 1]

Til § 28

3) I § 28 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

”Stk. 4. For indkomstårene 2009 og 2010 modregner told- og skatteforvaltningen overskydende arbejdsmarkedsbidrag i uforfalden restskat med den virkning, at beregningsgrundlaget og dermed restskattetillægget reduceres med det godskrevne bidrag. Det sker dog kun for overskydende bidrag, som kunne være indbetalt til told- og skatteforvaltningen inden fristen i kildeskattelovens § 59. Bestemmelsen i 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse for overskydende bidrag, som er konstateret for indkomstårene 2006-2008.”

[Reduktion af restskattetillægget ved modregning af overskydende arbejdsmarkedsbidrag i restskat]

4) I § 28, stk. 5, indsættes efter ”§§ 13-17, ”: ”§ 01, ”.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

## Bemærkninger

Til nr. 1

I § 1, nr. 44, i lovforslag L 199 – Forslag til Lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love (Beskatning af personalegoder, befordringsfradrag, gavefradrag, dagplejefradrag og rejsefradrag m.v.) foreslås en nyaffattelse af ligningslovens § 9 C, stk. 4, om gradvis forhøjelse af det særlige tillæg på 25 pct. til befordringsfradraget, som er fastsat i § 9 C, stk. 4, for personer med lave indkomster.

Af den foreslåede bestemmelses 20. pkt. sammenholdt med ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelsen i dette lovforslags § 5, stk. 8, ses det, at der ved nyaffattelsen af bestemmelsen også er taget højde for indførelsen af den nye arbejdsmarkedsbidragslov fra indkomståret 2011.

§ 5, nr. 5, i nærværende lovforslag går tilsvarende ud på at justere ligningslovens § 9 C, stk. 4, men alene i lyset af indførelsen af den nye arbejdsmarkedsbidragslov fra indkomståret 2011.

Det foreslås på den baggrund, at forslaget i § 5, nr. 5, i L 197 udgår.

Til nr. 2 og 4

Forslaget skal ses i sammenhæng med forslaget til ændring af personskattelovens § 20, stk. 3, hvorefter reguleringstallet med virkning fra 2010 udgør 100,0 for indkomstårene 2009 og 2010, jf. § 1, nr. 30, i forslag til lov om ændring af personskatteloven og forskellige andre love (Forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat) (L 195). Denne bestemmelse sigter mod tilfælde, hvor beløb reguleres med stigningen/ændringen i reguleringstallet fra år til år, og sikrer, dels at der ikke skal reguleres fra 2009 til 2010, dels overgangen fra det gældende reguleringstal på 182,7 i 2009 til det nye nulstillede reguleringstal i 2010 på 100,0.

Med ændringsforslaget præciseres det, at reguleringen efter personskattelovens § 20 af anskaffelsessummer efter ejendomsavancebeskatningslovens § 5 A, stk. 1, udgør den procentvise ændring i reguleringstallet fra anskaffelsesåret til 2009 ganget med den procentvise ændring fra 2010 til afståelsesåret.

*Eksempel:*

En ejendom er anskaffet i 2006 og afstås i 2012. Hvis det beregningsteknisk antages, at § 20-reguleringen sker med 3 pct. i 2011 og i 2012, vil den samlede regulering fra 2006 til 2012 udgøre 15,6 pct. (ændringen fra 2006 til 2009:  $182,7/167,7 = 8,9445$  pct. ganget med ændringen fra 2010 til 2012:  $106,1/100,0 = 6,1$  pct.).

Det foreslås, at ændringsforslaget vedrørende ejendomsavancebeskatningslovens § 5 A tillægges virkning fra indkomståret 2010.

Til nr. 3

Som det fremgår af lovforslagets bemærkninger i afsnit 3.3.1., har Landsskatteretten i en offentliggjort kendelse fra august 2006 (Skm2006.679.LSR) fastslået, at det er i strid med arbejdsmarkedsfondsloven og kildeskatteloven, at SKAT automatisk modregner overskydende arbejdsmarkedsbidrag i restskat med den virkning, at den bidragspligtige

ikke får beregnet restskattetillæg af den del af restskatten, der svarer til det godskrevne bidrag.

Trods Landsskatterettens afgørelse i sagen er praksis blevet opretholdt, navnlig under hensyn til, at praksis var begunstigende for borgerne, samt at en ændring ville forudsætte omkostningskrævende ændringer af systemteknisk art.

Modregningen blev indført for at servicere borgerne, således at de undgår at skulle huske på – som en frivillig indbetaling efter kildeskattelovens § 59 – at indbetale et beløb svarende til det overskydende bidrag til udligning af restskatten inden 1. juli for at undgå restskattetillægget på 7 pct.

Efter det foreliggende lovforslag vil der fra og med indkomståret 2011 automatisk ske modregning af overskydende arbejdsmarkedsbidrag i forbindelse med slutopgørelsen. I lovforslagets almindelige bemærkninger bebudes samtidig et ændringsforslag til nærværende lovforslag, hvorefter der søges tilvejebragt hjemmel for, at modregning med den virkning, at rentetillægget reduceres, også kan ske for indkomståret 2009 og 2010 og tidligere år.

Dette ændringsforslag følger op herpå.

Forslaget går ud på at indføre hjemmel for SKAT til fra og med indkomståret 2006 til indkomståret 2010 at foretage modregning af overskydende arbejdsmarkedsbidrag i uforfalden restskat med den virkning, at den bidragspligtige ikke får beregnet restskattetillæg af den del af restskatten, der svarer til det godskrevne bidrag. Dette sker dog kun for overskydende bidrag, som kunne være indbetalt inden fristen i kildeskattelovens § 59.

Ændring i forhold til gældende lov og lovforslag L 197

Gældende formulering	Lovforslaget	Ændringsforslaget
<p>§ 5 A. Den skattepligtige kan regulere anskaffelsestallet i personskattelovens § 20 er ændret fra anskaffelsesåret til afståelsesåret for ejendomme, der på afståelsestidspunktet benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1 eller 7. For ejendomme, der er omfattet af § 4, stk. 3, reguleres anskaffelsestallet fra og med kalenderåret 1993.</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 5</b></p> <p><b>1-4.....</b></p> <p><b>5.</b> I § 9 C, stk. 4, 4. pkt., ændres: ”§ 8, stk. 1, litra a, b, d og e og § 10” til: ”§ 2, stk. 1, nr. 1 og 2, jf. dog § 3, og §§ 4-5”.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 28</b></p> <p><i>Stk. 1.</i> Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra indkomståret 2011, jf. dog stk. 2-9.</p> <p><i>Stk. 2.</i> § 1, nr. 5, har</p>	<p style="text-align: center;">Til § 5</p> <p><b>1)</b> Nr. 5 udgår. [Ophævelse af dobbeltregulering af samme bestemmelse]</p> <p style="text-align: center;">Ny paragraf</p> <p><b>2)</b> Efter § 17 indsættes som ny paragraf:</p> <p style="text-align: center;"><b>”§ 01</b></p> <p>I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 891 af 17. august 2006, som ændret ved § 4 i lov nr. 335 af 7. maj 2008, foretages følgende ændring:</p> <p><b>1.</b> I § 5 A, stk. 1, indsættes efter ”fra anskaffelsesåret ”: ”til indkomståret 2009 ganget med ændringen fra indkomståret 2010 ”.”</p> <p>[Regulering af anskaffelsestallet efter § 5 A, stk. 1]</p> <p style="text-align: center;">Til § 28</p>

	<p>virkning fra indkomståret 2008.</p> <p><i>Stk. 3.</i> § 2, nr. 4, har virkning fra den 1. januar 2009.</p> <p><i>Stk. 4.</i> § 20, nr. 1 og 2, og § 27 har virkning fra den 1. januar 2010. Bidragsgrundlaget, som nævnt i 1. pkt. i den foreslåede affattelse i § 20, nr. 1, af § 17 f, stk. 1, i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension følger dog for 2010 af den hidtil gældende bestemmelse i § 17 f, stk. 1, i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, ligesom henvisningen til reglerne om opkrævning m.v. i dette stykke samt i den foreslåede affattelse i § 20, nr. 2, af § 17 f, stk. 2, for indkomståret 2010 følger af den hidtil gældende bestemmelse i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension.</p> <p><i>Stk. 5.</i> § 1, nr. 7, 9, 17, 21, 23, 31-32, 34, 36, 38-40, § 7, nr. 5-6 og 12, § 8, nr. 1-7, 9-18, 20-24 og 26, §§ 13-17, § 19, §§ 21-24 og § 26 har virkning fra og med indkomståret 2010.</p> <p><i>Stk. 6.</i> For indkomståret 2010 fastsættes grundbeløbet i kildeskattelovens § 48 E, stk. 3, nr. 5, til 63.800 kr.</p> <p><i>Stk. 7.</i> For indeholdelsespligtige har loven virkning for løn, vederlag m.v., der udbetales fra og med den 1. januar 2011. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse for løn,</p>	<p><b>3)</b> I § 28 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:</p> <p>”<i>Stk. 4.</i> For indkomstårene 2009 og 2010 modregner told- og skatteforvaltningen overskydende arbejdsmarkedsbidrag i uforfalden restskat med den virkning, at beregningsgrundlaget og dermed restskattetillægget reduceres med det godskrevne bidrag. Det sker dog kun for overskydende bidrag, som kunne være indbetalt til told- og skatteforvaltningen inden fristen i kildeskattelovens § 59. Bestemmelsen i 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse for overskydende bidrag, som er konstateret for indkomstårene 2006-2008.”</p> <p>[Reduktion af restskattetillægget ved modregning af overskydende arbejdsmarkedsbidrag i restskat]</p> <p><b>4)</b> I § 28, <i>stk. 5</i>, indsættes efter ”§§ 13-17, ”: ”§ 01, ”.</p> <p>[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]</p>
--	---	---

	<p>vederlag m.v., der udbetales før den 1. januar 2011, i det omfang lønnen m.v. ved indeholdelse af foreløbig skat efter kildeskatteloven henregnes til en periode efter den 31. december 2010.</p> <p><i>Stk. 8. § 23, stk. 3 og 4, i lov om arbejdsmarkedsbidrag om opkrævning af lønmodtagerbidrag vedrørende 1994 på grundlag af ATP-restancer samt beskæftigelsesministerens adgang til at fastsætte nærmere regler om beregning, opkrævning og betaling af bidrag på grundlag af ATP-restancer finder fortsat anvendelse.</i></p> <p><i>Stk. 9. § 8 finder anvendelse, når en person er afdøet ved døden den 1. januar 2011 eller senere, jf. dog stk. 5.</i></p>	
--	--	--