



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-711-0030

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 201 – forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, skattekontrolloven, kildeskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love (Enkel og effektiv kontrol samt mindre skatteplanlægning)

Hermed sendes kommentar til henvendelse af 6. maj 2009 fra PricewaterhouseCoopers – L 201, bilag 12.

Kristian Jensen

/K.-H. Ludolph

PricewaterhouseCoopers (PWC) skitserer et eksempel, hvor en udenlandsk medarbejder frivilligt betaler sine skatter for 2008 inden den 31. december 2008. I marts 2009 udsender SKAT en automatisk årsopgørelse, før skatteyderen har selvangivet. Det fører til, at den frivilligt indbetalte skat udbetales til skatteyderen. Skatteyderen selvangiver herefter inden for selvangivelsesfristen. Det fører til, at skatten skal genopkræves. Der tillægges i denne forbindelse restskattetillæg på 7 pct.

PWC spørger, om reglerne vil blive ændret, så denne situation forhindres. Desuden spørger PWC, om der skal betales restskattetillæg i denne situation.

Hertil bemærkes, at eksemplet forudsætter, at der er tale om en skatteyder, som får en fortrykt årsopgørelse, før der er selvangivet.

Hvis der ved en sådan første årsopgørelse opstår en overskydende skat på mere end 10.000 kr. på baggrund af en frivillig indbetaling på mere end 10.000 kr., udbetales denne overskydende skat ikke, før der er vished for, at indkomsten er korrekt opgjort. Dette skyldes, at den frivillige indbetaling kan indicere, at der er nogle indtægter, skatteyderen skal selvangive. På årsopgørelsen oplyses skatteyderen om, at den overskydende skat ikke udbetales, da SKAT forventer, at der mangler at blive selvangivet indkomst.

Hvis den overskydende skat og den frivillige indbetaling overstiger grænsen på 10.000 kr., vil den overskydende skat i PWC's eksempel ikke blive udbetalt før det tidspunkt, hvor skatteyderen har selvangivet. Dermed opstår spørgsmålet om genopkrævning af det tidligere frivilligt indbetalte ikke.

Spørgsmålet om genopkrævning af tidligere indbetalte skattebeløb vil alene forekomme, hvis grænsen på 10.000 kr. ikke er overskredet.

Desuden skal det bemærkes, at der ikke betales restskattetillæg, når en ændret årsopgørelse fører til, at en tidligere udbetalt overskydende skat skal tilbagebetales. Det, som skal tilbagebetales, er den overskydende skat. Desuden skal skatteyderen tilbagebetale en eventuel godtgørelse, som SKAT har tillagt ved den tidligere udbetaling af overskydende skat. Da den overskydende skat i eksemplet imidlertid hidrører fra en frivillig indbetaling, skal der ikke beregnes godtgørelse ved udbetalingen af den overskydende skat, og der vil dermed ikke være nogen godtgørelse at tilbagebetale.