



SKATTEMINISTERIET

j.nr. : 2010-713-0026
Dato : 12. marts 2010

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr.140 af 26. januar 2010.
(Alm. del).

Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

Troels Lund Poulsen

/Björg Lilja

Spørgsmål 140:

Ministeren anmodes om at oplyse, hvordan dag-til-dag renten og årsopgørelsen virker i følgende situation:

En lønmodtager har i 2009 realiseret en betydelig avance på en unoteret aktie og beregnet, at hendes forskudsskat svarer til endelig skat, hvis der ses bort fra beskatning af aktieavancen, samt beregnet skatten af aktieavancen til 50.000 kr. Hun indbetaler derfor 50.000 kr. den 1. februar 2010 sammen med dag-til-dag renten af dette beløb. Hun modtager medio marts 2010 årsopgørelse for 2009 i sin skattemappe og der udbetales 50.000 kr. i overskydende skat via NemKonto, da der ikke er medtaget skattepligtig aktieavance på 50.000 kr. i årsopgørelsen. Hun reagerer på den modtagne årsopgørelse og angiver den anførte aktieavance. Hun modtager derefter en ny årsopgørelse, hvor der er medtaget den yderligere beskatning af aktieindkomsten med 50.000 kr.

Hvordan er der ved udarbejdelse af årsopgørelse nr. 1 taget hensyn til de frivilligt indbetalte 50.000 kr., og hvordan er der ved årsopgørelse nr. 2 taget hensyn til de den 1. februar 2010 indbetalte 50.000 kr. + dag-til-dag renten og de udbetalte 50.000 kr.? Der bedes redegjort for dag-til-dag rente, procentgodtgørelse efter kildeskattelovens § 62 og eventuelt procenttillæg efter kildeskattelovens § 61.

Hvilken betydning har det, om årsopgørelse nr. 2 kommer i juni eller juli måned 2010, og om opkrævningen af det deri angivne beløb indbetales i juni eller august 2010? Vil det have nogen betydning, hvis den beregnede beskatning af aktieavancen var 500.000 kr., og hun indbetalte de 500.000 kr. som anført ovenfor?

Svar:

I perioden 5. marts til 18. marts er der en såkaldt særlig "åbningsperiode", som har til formål at give skatteydere en reel mulighed for at foretage de nødvendige ændringer af årsopgørelse nummer 1. I det konkrete eksempel betyder det, at hun i denne periode kan se og ændre sin årsopgørelse i skattemappen på TastSelv. Teknisk sker der det, at det er den senest dannede årsopgørelse i "åbningsperioden", der danner baggrund for den egentlige årsopgørelse nummer 1, og det er ud fra resultatet fra denne årsopgørelse, at SKAT opgør overskydende skat/AM-bidrag eller restskat/restAM-bidrag.

Da hun har en overskydende skat over 10.000 kr. og en frivillig indbetaling på over 10.000 kr. tilbageholder SKAT den overskydende skat og følgende tekst kommer ud på hendes årsopgørelse: "Vi tilbageholder din overskydende skat/AM-bidrag, fordi du har foretaget en frivillig indbetaling. Vi forventer, at du

mangler at selvangive yderligere indkomst. Du kan henvende dig til SKAT for at få flere oplysninger.”

Når hun oplyser den skattepligtige aktieavance efter den 18. marts, dannes der en årsopgørelse nr. 2. Her vil resultatet så være en skat på 0 kr.

Den frivillige indbetaling indgår på årsopgørelsen under ”Specifikation af forskudsskat mv.” Dag-til-dag renten oplyses særskilt under Betalingsoplysninger. Dag-til-dag renten vil være den samme i alle scenarierne, da den beregnes ud fra den dag den frivillige betaling foretages og der vil ikke opstå procentgodtgørelse efter kildeskattelovens § 62 eller procenttillæg efter kildeskattelovens § 61 i de beskrevne scenarier.

I spørgsmålet tages der udgangspunkt i at den overskydende skat udbetales med årsopgørelse nr. 1. Men da dette ikke er tilfældet jf. ovenfor er der ikke noget beløb til opkrævning.

Det ændrer ikke ved scenarierne hvis beløbet og indbetalingen fx var 500.000 kr.