

Spørgsmål til lovforslag L196 om ændring af kildeskatteloven, opkrævningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love

Det kommende lovforslag L196 indeholder en del ændringer i forhold til moms- og afgiftslovgivningen i forbindelse med opkrævning af renter. På flere punkter fremstår det dog uklart, hvilket krav og reguleringer, der er omfattet af de kommende ændringer.

Opkrævningsloven omfatter skatter og afgifter, som virksomheder er eller skulle have været registreret for og betale tilsvarende af til Skattestyrelsen; herunder bl.a. moms og punktafgifter.

Af lovforslaget fremgår bl.a. følgende ændringer til opkrævningsloven:

§ 5 affattes således:

»§ 5. Har en virksomhed ikke afgivet en både korrekt og rettidig angivelse eller indberetning af beløb omfattet af § 2, stk. 1, 4. pkt., eller svarer et beløb, der efter § 4, stk. 1, er skønsmæssigt fastsat, ikke til det korrekte beløb, således at virksomheden har betalt for lidt i skatter eller afgifter m.v. eller har fået udbetalt for meget i negativt tilsvarende eller godtgørelse, skal virksomheden betale det skyldige beløb. For betalingen af det for lidt betalte tilsvarende af skatter eller afgifter m.v. og kravet på tilbagebetaling af for meget udbetalt negativt tilsvarende eller godtgørelse finder betalingsfristen, der anvendes ved en rettidig angivelse eller indberetning, anvendelse.

Det leder os til en række spørgsmål, som vi beder ministeren besvare:

1. Skal der ved "det for lidt betalte tilsvarende af skatter og afgifter m.v. og (...) for meget udbetalt negativt tilsvarende eller godtgørelse" forstås:
 - a. at det alene omfatter for lidt betalt punktafgift, i de tilfælde, hvor virksomheden er forpligtet til at opføre og indbetale en punktafgift som følge af en registrering som enten oplagshaver eller varemottager efter en punktafgiftslov, f.eks. i forbindelse med indberetning af afgift, fradrag ved eksport, fradrag ved spill eller lignende forhold, eller
 - b. omfatter den nævnte passus også en virksomheds godtgørelse af afgifter på momsangivelsen, således at en almindelig korrektion/efterangivelse af for meget godtgjort energiafgift eller vandafgift også er omfattet af lovforslaget og vil blive pålagt renter?
2. I sager påklaget til Landsskatteretten har vi i dag allerede regler, der pålægger virksomheder at betale renter af krav, som virksomheden har fået henstand med betaling af, indtil sagen er afgjort i Landsskatteretten. Vil virksomhederne stilles anderledes med L196 end med de gældende renteregler i denne situation?

I forlængelse heraf volder lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse udfordringer. I det omfang ovennævnte er omfattet af lovforslaget synes det ikke klart, hvilken af bestemmelserne i § 19, der omfatter de ovennævnte situationer. Hvilke ikrafttrædelses- og virkningstidspunkter indgår i lovforslaget for de ovennævnte situationer?

Af lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse fremgår bl.a. følgende:

Stk. 6. Opkrævningslovens § 5, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, har fra og med den 15. juni 2022 virkning for (...)

2) situationer, hvor en virksomhed indgiver sin første angivelse efter angivelsesfristen for afregningsperioden, men inden en foreløbig fastsættelse efter opkrævningslovens § 4 er foretaget,

3) situationer, hvor en virksomhed har indgivet sin første angivelse rettidigt, hvorefter virksomheden ændrer den tidligere angivelse til et højere beløb efter angivelsesfristen for afregningsperioden, men inden sidste rettidige betalingsdato og inden en foreløbig fastsættelse efter opkrævningslovens § 4 er foretaget,

4) situationer, hvor en virksomhed indgiver sin første angivelse efter angivelsesfristen for afregningsperioden, men inden sidste rettidige betalingsdato og inden en foreløbig fastsættelse efter opkrævningslovens § 4 er foretaget, og

5) situationer, hvor en virksomhed efter at have været drevet uregistreret registreres med tilbagevirkende kraft og dermed for sent indgiver sin første angivelse.

Stk. 7. Skatteministeren fastsætter, fra og med hvilken dag § 2, nr. 3, har virkning for andre krav og situationer end de i stk. 6 nævnte. Skatteministeren kan bestemme, at § 2, nr. 3, skal have virkning fra forskellige tidspunkter for de enkelte krav, situationer og systemer, som skal reguleres af og understøtte anvendelsen af bestemmelsen.

For så vidt angår virkningstidspunkterne har vi yderligere følgende spørgsmål:

3. Er følgende krav (hvis omfattet af lovforslaget jf. vores spørgsmål ovenfor) omfattet af § 19, stk. 6 eller stk. 7 eller en helt anden bestemmelse i lovforslaget?
 - a. En virksomhed er registreret for og har løbende angivet og betalt punktafgift af en vare. Virksomheden har i 2020 angivet et fradrag/godtgørelse af afgiften på den punktafgiftspligtige vare, da virksomheden har eksporteret en mængde af varen. Ved en kontrol i 2021 konstaterer Skattestyrelsen, at godtgørelsen ikke har været beregnet korrekt, og at virksomheden har fået godtgjort for meget i punktafgift.
 - b. En virksomhed har løbende via momsangivelsen fået godtgjort elafgift af eget elforbrug. Virksomheden havde ikke iagttaget de tidligere regler om reduceret godtgørelse af elafgift på el til bl.a. komfortkøling. Virksomheden efterangiver den for høje godtgørelse vedrørende momsperioder i 2019 og 2020 i starten af juni 2022.