



Efter afstemningen i Folketinget ved 2. behandling den 7. juni 2022

Forslag

til

Lov om ændring af kildeskatteloven, opkrævningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love

(Nedsættelse af rentekompensation og udvidelse af anvendelsesområdet for forrentning m.v. i sager om refusion af udbytteskat m.v., harmonisering af tidspunktet for renteberegning ved opkrævning af skatter og afgifter i visse situationer og ændring af reglerne om regulering som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms m.v.)

§ 1

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 824 af 28. april 2021, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 788 af 4. maj 2021 og § 5 i lov nr. 1179 af 8. juni 2021 og senest ved § 2 i lov nr. 1181 af 8. juni 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 48 F, stk. 8, 4. pkt., ændres »tillæg af rente« til: »procenttillæg«.

2. I § 61, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Af restskat og procenttillæg efter 1. pkt. beregnes en rente svarende til renten i opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned fra den 1. september i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen for den skattepligtiges årsopgørelse, hvis den skattepligtige ikke rettidigt har opfyldt sin oplysningspligt efter skattekontrollovens § 2.«

3. I § 61, stk. 3, 1. pkt., og stk. 5, 1. pkt., ændres »(2010-niveau) med« til: »(2010-niveau), med«.

4. I § 61, stk. 4, 1. pkt., indsættes efter »stk. 3 med«: »renter og«.

5. I § 61, stk. 5, 1. pkt., indsættes efter »stk. 2«: », renter efter stk. 2«.

6. § 62 B ophæves.

7. I § 65, stk. 1, 1. pkt., ændres », 13 eller 14« til: »eller følger af stk. 12, jf. dog stk. 13,«.

8. I § 65, stk. 6, 5. pkt., indsættes efter »herunder«: », for så vidt angår 1., 3. og 4. pkt., regler«.

9. I § 65, stk. 13, ændres »Stk. 13« til: »Stk. 12«.

10. I § 67, stk. 6, 1. pkt., udgår »eller 12«.

11. § 69 B, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Er der modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling.«

12. I § 69 B, stk. 1, 2. pkt., ændres »0,4 procentpoint« til: »0,2833 procentpoint«.

13. I § 69 B, stk. 1, indsættes som 3. pkt.:

»1. og 2. pkt. finder ikke anvendelse i situationer, der er omfattet af § 67, stk. 1, 2 eller 6.«

§ 2

I opkrævningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 2711 af 20. december 2021, som ændret ved § 1 i lov nr. 288 af 7. marts 2022, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter »§ 8, stk. 1, nr. 4,«: »og stk. 2 og 3,«.

2. § 4, stk. 1, 3. pkt., affattes således:

»For betalingen af det skønsmæssigt fastsatte beløb finder betalingsfristen, der anvendes ved en rettidig angivelse eller indberetning, jf. § 2, anvendelse.«

3. § 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 tilsvær eller godtgørelse, skal virksomheden betale det skyldige beløb. For betalingen af det for lidt betalte tilsvær af skatter eller afgifter m.v. og kravet på tilbagebetaling af for meget udbetalt negativt tilsvær eller godtgørelse finder betalingsfristen, der anvendes ved en rettidig angivelse eller indberetning, anvendelse.

Stk. 2. Kan størrelsen af det tilsvær, som påhviler virksomheden, eller afregningsperioden eller den dag, som tilsværet vedrører, ikke fastsættes på grundlag af virksomhedens regnskaber, kan told- og skatteforvaltningen fastsætte tilsværet eller den afregningsperiode eller dag, som tilsværet vedrører, skønsmæssigt. Har en virksomhed modtaget et for stort beløb som negativt tilsvær eller godtgørelse, og kan størrelsen af det beløb, som virksomheden derfor skal tilbagebetale, ikke opgøres på grundlag af virksomhedens regnskaber, kan told- og skatteforvaltningen tilsværende fastsætte beløbet skønsmæssigt. Stk. 1, 2. pkt., finder tilsværende anvendelse for betalingen af henholdsvis tilsværet efter 1. pkt. og beløbet efter 2. pkt.»

4. I § 8 indsættes efter stk. 1 som nye stykker:

»Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen kan, når det på grund af særlige omstændigheder findes rimeligt, meddele fritagelse for betaling af renter af krav efter § 5.

Stk. 3. Told- og skatteforvaltningen meddeler efter anmodning fra ophørte virksomheder med delvis fradragsret efter momslovens § 38, stk. 1, fritagelse for betaling af renter, der pålægges krav, der skyldes regulering som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent og vedrører følgende typer af tilsvær:

- 1) Afgiftstilsvær, der reguleres efter regler fastsat i medfør af momslovens § 38, stk. 4.
- 2) Lønsumsafgift, der reguleres efter regler fastsat i medfør af § 4, stk. 7, i lov om afgift af lønsum m.v.
- 3) Tilbagebetalingsberettigede beløb efter afgiftslovene nævnt i bilag 1, liste A, nr. 1, 12, 19, 21 og 23.

Stk. 4. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes ikke gevinst, der opstår, ved at der meddeles fritagelse i medfør af stk. 2 og 3.»

Stk. 2 bliver herefter stk. 5.

5. I § 8, stk. 2, der bliver stk. 5, ændres »stk. 1« til: »stk. 1-3«.

6. I § 16 c, stk. 6, 1. pkt., udgår »forfaldne«.

§ 3

I selskabsskatteoven, jf. lovbekendtgørelse nr. 251 af 22. februar 2021, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 2611 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 30, stk. 1, indsættes som 2.-4. pkt.:

»For selskaber, foreninger m.v., der ikke rettidigt har opfyldt deres oplysningspligt efter skattekontrollovens § 2, forrentes restskatten og tillægget efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, jf. stk. 2, pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, og til og med den måned, hvori opkrævningen udskrives. Renten kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Udskrives opkrævningen efter den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved forskudt indkomstår efter den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, forfalder de beløb, der opkræves, til betaling den 1. i den måned, der følger efter udskrivningen af opkrævningen.«

2. I § 30, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »§ 29 B, stk. 4,«: »og renter efter 3. pkt.«, og »stk. 1« ændres til: »stk. 1, 1. pkt.,«.

3. I § 30, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter »§ 29 B, stk. 5,«: »og renter efter 3. pkt.«, og »stk. 1« ændres til: »stk. 1, 1. pkt.,«.

4. I § 30, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »§ 7,«: »og tillæg efter § 29 B, stk. 4, samt renter efter 6. pkt.«

5. I § 30, stk. 3, indsættes som 6. og 7. pkt.:

»For selskaber, foreninger m.v., for hvilke der ikke rettidigt er givet oplysning til told- og skatteforvaltningen efter §§ 5 og 7, forrentes restskatten og tillægget efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, jf. stk. 2, pr. påbegyndt måned fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, og til og med den måned, hvori opkrævningen udskrives. Renten kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

§ 4

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1021 af 26. september 2019, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 288 af 7. marts 2022, foretages følgende ændring:

1. I § 38, stk. 4, indsættes efter »stk. 1 og 2«: », herunder hvilken foreløbig fradragsprocent der skal anvendes efter stk. 1, tidspunktet for opgørelsen af den endelige fradragsprocent og tidspunktet for angivelsen af regulering af afgiftstilsværet som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter stk. 1«.

§ 5

I chokoladeafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1446 af 21. juni 2021, som ændret ved § 5 i lov nr. 1728 af 27. december 2018, § 8 i lov nr. 1240 af 11. juni 2021, § 6 i lov nr. 2616 af 28. december 2021 og § 3 i lov nr. 288 af 7. marts 2022, foretages følgende ændring:

1. I § 29, stk. 2, indsættes efter »varerne«: »senest 14 dage efter påkrav«.

§ 6

I lov om afgift af elektricitet, jf. lovbekendtgørelse nr. 1321 af 26. august 2020, som ændret ved § 2 i lov nr. 331 af 30. marts 2019, § 1 i lov nr. 138 af 25. februar 2020 og § 1 i lov nr. 2225 af 29. december 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, stk. 5, 3. pkt., ændres »§ 11 a, stk. 8« til: »§ 11 a, stk. 9«.

2. I § 11 a indsættes efter stk. 5 som nyt stykke:

»Stk. 6. Reguleringen af det tilbagebetalingsberettigede beløb som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms skal angives efter reglerne fastsat i medfør af momslovens § 38, stk. 4, for så vidt angår tidspunktet for angivelse af regulering af afgiftstilsvaret.«

Stk. 6-10 bliver herefter stk. 7-11.

§ 7

I lov om forskellige forbrugsafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1445 af 21. juni 2021, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 2616 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

1. Efter afsnit IX indsættes:

»Afsnit IX a

Godtgørelse af afgift af røgfri tobak

§ 14. Virksomheder, der har været registreret som registrerede varemottagere efter § 16 a, stk. 3, for afgift af varer omfattet af § 13, kan få godtgørelse af afgift af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. oktober 2022, og som de har angivet eller skal angive afgift af efter § 16 a, stk. 4. Den i 1. pkt. nævnte godtgørelse opnås, ved at virksomhederne på afgiftsangivelsen for afgiftsperioden september måned angiver godtgørelse af afgiften af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. oktober 2022, således at den godtgørelsesberettigede afgift indgår i opgørelsen af afgiftstilsvaret.

Stk. 2. Er der betalt afgift af varer omfattet af § 13 efter reglerne i § 15, stk. 1, eller § 16 a, stk. 4, kan afgiften godtgøres, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Varen tages retur fra og med den 1. oktober 2022 til og med den 31. januar 2023 af den virksomhed, som har betalt afgiften til told- og skatteforvaltningen.
- 2) Køberen er godtgjort eller godtgøres varens pris inklusive afgiften.
- 3) Varen tilintetgøres eller påsættes stempelmærke.

Stk. 3. Anmodning om godtgørelse efter stk. 2 skal indgives til told- og skatteforvaltningen senest den 1. september 2023. Det er en betingelse for godtgørelse efter stk. 2, at told- og skatteforvaltningen kan overvære tilintetgørelsen.«

2. I § 14 b, stk. 1, 5. og 6. pkt., ændres »1. juli 2022« til: »1. oktober 2022«.

3. I § 14 b, stk. 1, 6. pkt., ændres »30. juni 2022« til: »30. september 2022«.

4. I § 14 b, stk. 1, 6. og 7. pkt., ændres »15. juli 2022« til: »15. oktober 2022«.

§ 8

I lov om afgift af naturgas og bygas m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1100 af 1. juli 2020, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 2606 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, stk. 1, og § 21, stk. 1, nr. 2, ændres »§ 12, stk. 8« til: »§ 12, stk. 9«.

2. I § 12 indsættes efter stk. 5 som nyt stykke:

»Stk. 6. Reguleringen af det tilbagebetalingsberettigede beløb som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms skal angives efter reglerne fastsat i medfør af momslovens § 38, stk. 4, for så vidt angår tidspunktet for angivelse af regulering af afgiftstilsvaret.«

Stk. 6-8 bliver herefter stk. 7-9.

§ 9

I lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1099 af 1. juli 2020, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 2606 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 9, stk. 2, 1. pkt., ændres »stk. 3-6« til: »stk. 3-7«.

2. I § 9 indsættes efter stk. 5 som nyt stykke:

»Stk. 6. Reguleringen af det tilbagebetalingsberettigede beløb som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms skal angives efter reglerne fastsat i medfør af momslovens § 38, stk. 4, for så vidt angår tidspunktet for angivelse af regulering af afgiftstilsvaret.«

Stk. 6-11 bliver herefter stk. 7-12.

3. I § 20, stk. 1, nr. 2, ændres »§ 9, stk. 9« til: »§ 9, stk. 10«.

§ 10

I lystfartøjsforsikringsafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 2019 af 14. december 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, stk. 2, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Afgiften betales til told- og skatteforvaltningen inden udløbet af angivelsesfristen efter 1. pkt.«

2. § 10 affattes således:

»§ 10. Har en forsikringstager, jf. § 3, stk. 8, ikke afgivet en både korrekt og rettidig angivelse, således at forsikringstageren har betalt for lidt i afgift, finder opkrævningslovens § 5 tilsvarende anvendelse.«

§ 11

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 2729 af 21. december 2021, foretages følgende ændring:

1. I § 4 indsættes som *stk. 7*:

»*Stk. 7.* Skatteministeren kan fastsætte regler om, hvilken foreløbig fradragsprocent der skal anvendes ved opgørelsen af lønsumsafgiften for virksomheder omfattet af *stk. 2, nr. 1*, og tidspunktet for angivelsen af regulering af lønsumsafgiften som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms.«

§ 12

I lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1349 af 1. september 2020, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 2606 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 12, *stk. 2, 1. pkt.*, ændres »stk. 3-7« til: »stk. 3-8«.

2. I § 12 indsættes efter *stk. 5* som nyt stykke:

»*Stk. 6.* Reguleringen af det tilbagebetalingsberettigede beløb som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms skal angives efter reglerne fastsat i medfør af momslovens § 38, *stk. 4*, for så vidt angår tidspunktet for angivelse af regulering af afgiftstilsvaret.«

Stk. 6-12 bliver herefter *stk. 7-13*.

3. I § 25, *stk. 1, nr. 2*, ændres »§ 12, *stk. 10*« til: »§ 12, *stk. 11*«.

§ 13

I motoransvarsforsikringsafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 2153 af 14. december 2020, foretages følgende ændring:

1. § 9 ophæves.

§ 14

I spiritusafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 504 af 21. april 2020, som ændret ved § 2 i lov nr. 1240 af 11. juni 2021 og § 6 i lov nr. 288 af 7. marts 2022, foretages følgende ændringer:

1. I § 35 indsættes som 2. *pkt.*:

»Virksomheden afkræves afgiften af de nævnte varer til betaling senest 14 dage efter påkrav.«

2. I § 36, *stk. 1, 2. pkt.*, indsættes efter »varerne«: »senest 14 dage efter påkrav«.

§ 15

I lov om afgift af ledningsført vand, jf. lovbekendtgørelse nr. 171 af 25. februar 2020, som ændret ved § 1 i lov nr. 127 af 30. januar 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 9, *stk. 2, 3. pkt.*, ændres »stk. 6« til: »stk. 7«.

2. I § 9 indsættes efter *stk. 3* som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Reguleringen af det tilbagebetalingsberettigede beløb som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for delvis fradragsret for moms skal angives efter reglerne fastsat i medfør af momslovens § 38, *stk. 4*, for så vidt angår tidspunktet for angivelse af regulering af afgiftstilsvaret.«

Stk. 4-6 bliver herefter *stk. 5-7*.

3. I § 20, *stk. 1, nr. 2*, ændres »§ 9, *stk. 6*« til: »§ 9, *stk. 7*«.

§ 16

I lov nr. 211 af 17. marts 2020 om midlertidig udskydelse af angivelses- og betalingsfrister m.v. på skatteområdet i forbindelse med covid-19, som ændret bl.a. ved § 11 i lov nr. 572 af 5. maj 2020, § 1 i lov nr. 1620 af 17. november 2020, § 1 i lov nr. 248 af 23. februar 2021 og § 3 i lov nr. 779 af 4. maj 2021 og senest ved § 2 i lov nr. 1956 af 19. oktober 2021, foretages følgende ændring:

1. § 9 ophæves.

§ 17

I lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1353 af 2. september 2020, som ændret ved § 7 i lov nr. 2225 af 29. december 2020 og § 9 i lov nr. 1240 af 11. juni 2021, foretages følgende ændring:

1. I § 9, *stk. 12, 2. pkt.*, ændres »§ 11 a, *stk. 9* og *10*« til: »§ 11 a, *stk. 10* og *11*«.

§ 18

I lov nr. 2616 af 28. december 2021 om ændring af lov om forskellige forbrugsafgifter, momsloven og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Indførelse af afgift på nikotinprodukter, sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak, justering af betingelser for fjernsalgsregistrering for visse punktafgifter, ændring af momsloven som reaktion på covid-19-pandemien m.v.) foretages følgende ændringer:

1. I § 15, *stk. 1*, ændres »stk. 2-4« til: »stk. 2-5«.

2. I § 15, *stk. 2*, udgår »§ 1, nr. 1-3, 5 og 7-12,« og »og § 12«.

3. I § 15 indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* § 1, nr. 1-3, 5 og 7-12, og § 12 træder i kraft den 1. oktober 2022.«

Stk. 3-5 bliver herefter *stk. 4-6*.

§ 19

Stk. 1. Loven træder i kraft den 15. juni 2022, jf. dog *stk. 2* og *3*.

Stk. 2. § 1, nr. 6, træder i kraft den 15. december 2022.

Stk. 3. §§ 4, 6, 8, 9, 11, 12, 15 og 17 træder i kraft den 1. januar 2023.

Stk. 4. § 1, nr. 2, 4 og 5, og § 3, nr. 1, 4 og 5, har virkning for årsopgørelser, der udskrives den 15. december 2022 eller senere.

Stk. 5. Skatteministeren fastsætter, fra og med hvilken dag opkrævningslovens § 4, stk. 1, 3. pkt., som affattet ved denne lovs § 2, nr. 2, har virkning. Indtil opkrævningslovens § 4, stk. 1, 3. pkt., som affattet ved denne lovs § 2, nr. 2, har virkning, gælder, hvad der bestemmes i opkrævningslovens § 4, stk. 1, 3. pkt., jf. lovbekendtgørelse nr. 2711 af 20. december 2021.

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

- 1) udbytteskat, renteskat og royaltyskat m.v. efter kildeskattelovens §§ 65-65 D,
- 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 opkrævningslovens § 5 som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, har virkning for andre krav og situationer end de i stk. 6 nævnte. Skatteministeren kan bestemme, at opkrævningslovens § 5 som affattet ved denne lovs § 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. Indtil opkrævningslovens § 5 som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, har virkning, jf. 1. og 2. pkt., gælder, hvad der bestemmes i opkrævningslovens § 5, jf. lovbekendtgørelse nr. 2711 af 20. december 2021.

Stk. 8. Er der for skattepligtige, der ved lovens ikrafttræden bliver omfattet af kildeskattelovens § 69 B, stk. 1, 1. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 11, inden lovens ikrafttræden begyndt at påløbe renter af krav på tilbagebetaling af skat af udbytte, royalty eller renter, påløber der fra og med dagen for lovens ikrafttræden og til og med dagen for udbetalingen en daglig rente beregnet efter rentesatsen efter kildeskattelovens § 69 B, stk. 1, 2. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 12.

Stk. 9. Regler fastsat i medfør af § 8, stk. 2, i opkrævningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 2711 af 20. december 2021, forbliver i kraft, indtil de ophæves eller afløses af forskrifter udstedt i medfør af opkrævningslovens § 8, stk. 5, jf. denne lovs § 2, nr. 4.