



Teknisk gennemgang af L 196

Nedsættelse af rentekompensation i udbyttesager, harmonisering af tidspunktet for renteberegning, ændring af reglerne for delvis fradragsret for moms mv.

L 196

Teknisk og komplekst lovforslag. Hovedformål:

- Begrænse statens udgifter til rentekompensation i udbyttesager.
- Gøre op med urimelige renteregler, der indebærer, at virksomheder, som ikke angiver skatter korrekt og til tiden, rentemæssigt stilles bedre end virksomheder, der har angivet korrekt og til tiden.

Lovforslaget indgår som et af finansieringselementerne til *Aftale om kriminalforsorgens økonomi 2022-2025*, som den 15. dec. 2021 blev indgået mellem regeringen, DF, SF, og KF.

Det fremgår bl.a. af aftalen, at partierne er enige om at nedsætte rentesatsen ved for sen tilbagebetaling af for meget betalt udbytteskat, og at personer og virksomheder, der ikke har opfyldt deres pligt til at oplyse om skatter og afgifter, skal betale rente tilbage i tid.



Lovforslagets elementer

- Nedsat rentekompensation i udbyttesager
- Renter tilbage i tid ved:
 - Foreløbige fastsættelser
 - Efterangivelser/for sene angivelser
 - Restskatter på første årsopgørelse ved manglende oplysning om skattepligt til Danmark
- Regulering af delvis fradragsret for moms m.v.
- Fritagelse for betaling af renter i visse situationer
- Nedsættelse af loftet på skattekontoen
- Godtgørelse for afgift af røgfri tobak
- Udskydelse af ikrafttrædelsestidspunkt for indførelse af afgifter på visse nikotinprodukter
- Mindre præciseringer

Nedsat rentekompensation i udbyttesager

Tiltaget skal begrænse statens tab i et sagskompleks, hvor der i forvejen er lidt store tab som følge af formodet svindel for 12,7 mia. kr.

- Styrket kontrol med udbytterefusion
- Antal sager: 93.600 (februar 2022)
- Forventede renteudgifter: 270 mio. kr. (2021)
- Antal sagsbehandlere: Over 100

INDHOLD I LOVFORSLAGET



Nedsat rentesats

Nedsættelse af rentesats fra 4,8 pct. til 3,4 pct. årligt i de sager, hvor der anmodes om udbytterefusion.



Udvidet anvendelsesområde

Bl.a. personer og selskaber omfattet af såkaldt TIEA-aftale (Tax Information Exchange Agreement) - nedsættelse af rentesatsen fra 7,55 pct. til 3,4 pct. årligt.



Rente- starttidspunkt

Forrentningen vil i alle tilfælde, hvor der anmodes om udbytterefusion, først ske fra 6 måneders sagsbehandlingstid.

Renter tilbage i tid: Foreløbige fastsættelser og efterangivelser

Foreløbige fastsættelser

Skattestyrelsen er afhængig af oplysninger fra virksomheden for at kunne opkræve den korrekte skat og afgift. Hvis en virksomhed ikke angiver en skat eller afgift til tiden, fastsætter Skattestyrelsen virksomhedens skatter og afgifter mv. foreløbigt til et skønsmæssigt beløb.

Gældende regler: Der pålægges renter efter 14 dage fra opkrævning af "den foreløbige fastsættelse".

En virksomhed, som angiver korrekt og til tiden, men ikke kan betale, skal derimod betale rente tilbage til angivelsesfristen (renter tilbage i tid)

Efterangivelser mv.

Hvis en virksomhed/ Skattestyrelsen ændrer en tidligere angivelse af skatter og afgifter, vil virksomheden ved manglende betaling blive pålagt rente efter 14 dage fra opkrævningen.

Det gælder også i udbyttesager, ved uregistrerede virksomheder og ved for sene angivelser, men ikke hvis virksomheden når at angive inden en foreløbig fastsættelse.

Forkert praksis i Skattestyrelsen i visse situationer, bl.a. ved for sene angivelser. Her er der med urette beregnet renter tilbage i tid.

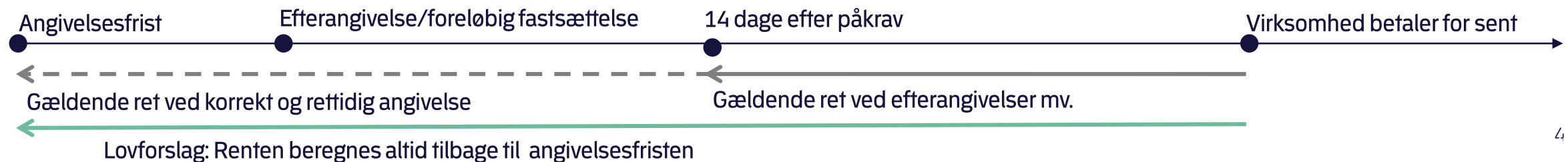
En virksomhed, som angiver korrekt og til tiden, men ikke kan betale, skal derimod betale rente tilbage til angivelsesfristen.

Lovforslaget

Fremadrettet: Det foreslås, at der altid skal beregnes renter tilbage i tid med virkning fra udløbet af angivelsesfristen, hvis virksomheden eller Skattestyrelsen foretager en efterangivelse mv. af skatte- og afgiftskrav.

Bagudrettet håndtering: Lovforslaget vil, hvor der har været forkert praksis, bringe praksis og regler i overensstemmelse med hinanden.

Skattestyrelsen vil udsende et styresignal, hvor virksomheder oplyses om muligheden for at anmode om genoptagelse, hvis de mener at have krav på tilbagebetaling af renter.



Renter tilbage i tid

Restskatter på første årsopgørelse ved manglende oplysning om skattepligt til Danmark

- Skattestyrelsen er afhængig af oplysninger fra personer og virksomheder mv. om deres skattepligtige indkomst.
- I tilfælde, hvor en person eller virksomhed ikke har oplyst om skattepligt til Danmark, vil Skattestyrelsen beregne, hvad der skyldes i indkomstskatter (restskat).
- Fx "Panama-papers"-sagerne

GÆLDENDE REGLER



Ved første årsopgørelse

Hvis der har været en ukendt skattepligt til Danmark nogle år tilbage, vil personen eller virksomheden ved skatteansættelsen ikke blive pålagt renter af restskat tilbage i tid (første årsopgørelse).

GÆLDENDE REGLER



Ved ændret årsopgørelse

For personer og virksomheder, hvor skattepligten til Danmark er kendt, men hvor Skattestyrelsen først senere konstaterer, at en skattepligtig indkomst ikke er blevet beskattet, beregnes der derimod ved den ændrede skatteansættelse renter tilbage i tid af restskatten (ændret årsopgørelse).

LOVFORSLAGET



Indhold i lovforslaget

Det foreslås, at der altid vil skulle beregnes renter tilbage i tid af restskatter, hvis en person eller virksomhed ikke rettidigt har oplyst om sin skattepligt til Danmark.

Delvis fradragsret for moms

Ændringer som følge af de nye renteberegningsregler

Gældende ret

Virksomheder med delvis fradragsret skal ved opgørelsen af deres moms anvende en fradragsprocent, som er baseret på fordelingen af deres omsætning i regnskabsåret.

- Omsætningen er først kendt efter regnskabsårets udløb, og derfor anvender de en foreløbig fradragsprocent.
- Når regnskabsåret er udløbet, skal virksomhederne efterregulere deres moms.
- Efterreguleringen sker ved efterangivelser. Der skal laves en efterangivelse pr. afgiftsperiode, der skal reguleres. Hvis virksomheden er månedsafregnende er det således 12 efterangivelser.

Tilsvarende gør sig gældende for opgørelsen af det tilbagebetalingsberettigede beløb af visse energiafgifter og lønsumsafgift.

Baggrund

For at sikre, at ændringen af renteberegningstidspunktet ikke har uhensigtsmæssige konsekvenser for disse legitime reguleringer, foreslås det med lovforslaget, at der indføres særlige regler for reguleringen af moms, energiafgifter og lønsumsafgift som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent, så de ikke rammes af renter tilbage i tid.

Reglerne om regulering af moms, energiafgifter og lønsumsafgift for virksomheder med delvis fradragsret for moms, er administrativt tunge og Skatteforvaltningens kontrolmuligheder er begrænsede. Derfor indeholder lovforslaget også en forenkling af reglerne.

Lovforslaget

Fremadrettet: Det foreslås, at virksomheder med delvis fradragsret fremover skal foretage en samlet regulering af hhv. moms, energiafgifter og lønsumsafgift. Reguleringen skal ske i den ordinære afgiftsperiode, der indeholder den 6. måned efter udløbet af virksomhedens regnskabsår.

Dermed undgår virksomhederne at skulle efterangive og blive ramt af renter samtidig med, at Skatteforvaltningens kontrolmuligheder bliver bedre, da de altid ved, hvornår reguleringen foretages.

Samtidig indeholder forslaget en administrativ lettelse for virksomheder med delvis fradragsret for moms, da de fremover kan nøjes med én regulering af hhv. moms, energiafgifter og lønsumsafgift årligt i stedet for flere.

Fritagelse for betaling af renter i visse situationer

Renter tilbage i tid og delvis fradragsret for moms

Renter tilbage i tid

Med lovforslaget indføres et princip om, at der altid vil skulle betales renter tilbage i tid af A-skat, moms mv., hvis virksomheder ikke rettidigt og korrekt opfylder deres pligt til at oplyse om skatter og afgifter til Skattestyrelsen.

Det kan ikke afvises, at der kan opstå situationer, hvor det er urimeligt med renter tilbage i tid. Det foreslås derfor, at virksomheder skal kunne anmode om fritagelse for renter i sådanne situationer.

Eksempel:

En virksomhed angiver rettidigt et negativt momsbeløb på 100.000.000 kr. Beløbet skulle kun være på 1.000.000 kr. Fejlen skyldes en tastefejl.

Beløbet når ikke at blive udbetalt, inden virksomheden selv retter fejlen ved at angive en positiv moms på 99.000.000 kr., der udligner det forkerte beløb.

Her vil der kunne opnås fritagelse for renter af de 99.000.000 kr.

Ophørte virksomheder med delvis fradragsret for moms

Ved en virksomheds ophør dannes der ikke nye afgiftsperioder. Det betyder, at alle reguleringer af afgiftstilsvar, som skal foretages efter virksomhedens ophør, skal ske ved indgivelse af efterangivelser. Det vil sige efterangivelser, som bliver omfattet af de nye regler om renter tilbage i tid.

Det indebærer, at virksomheder med delvis fradragsret ikke kan foretage den endelige regulering af deres moms mv. i den afgiftsperiode, som omfatter den 6. måned efter udløbet af virksomhedens regnskabsår, hvis denne ligger efter ophør, uden at blive mødt af et rentekrav.

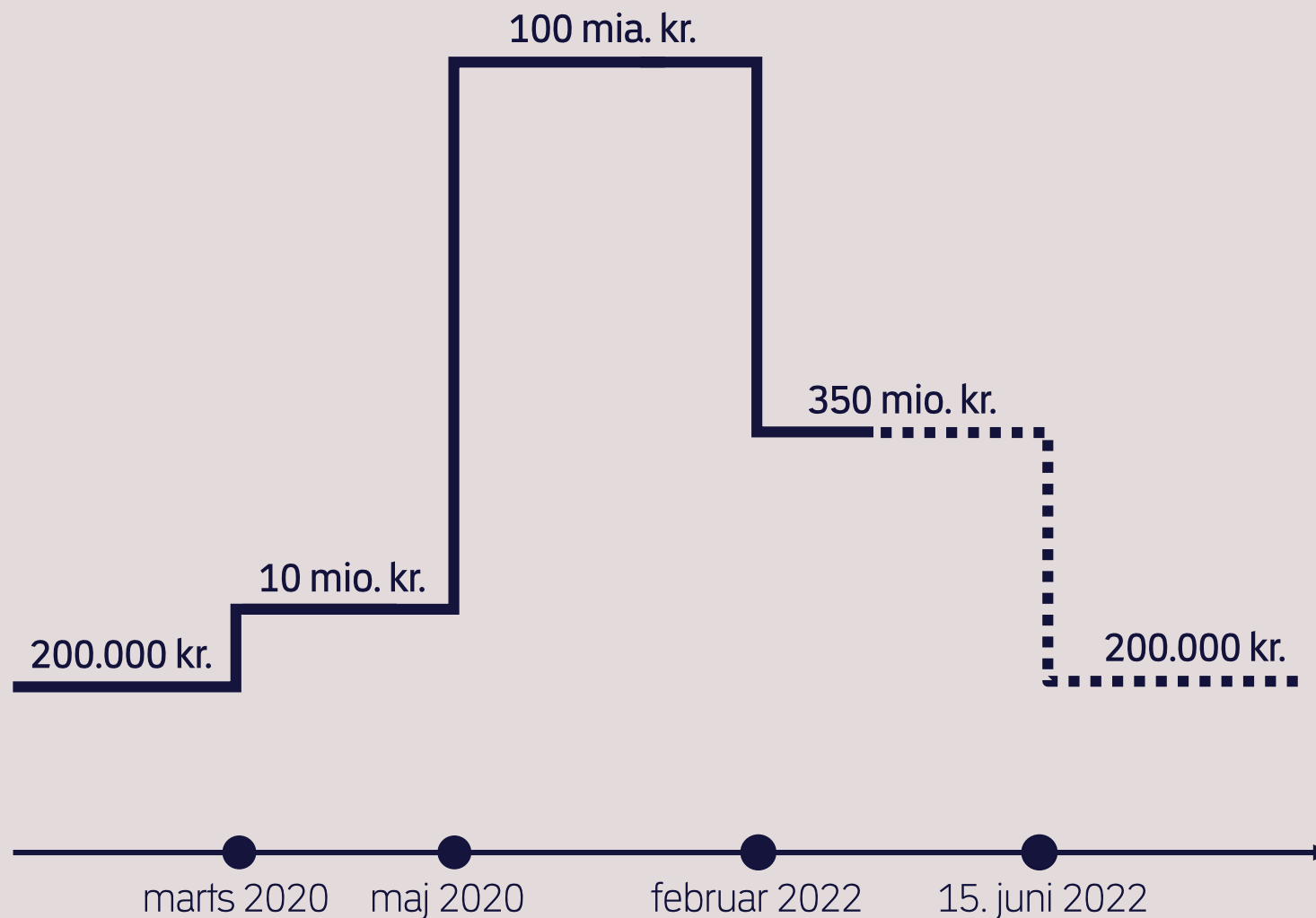
Derfor foreslås det med lovforslaget, at ophørte virksomheder med delvis fradragsret i disse situationer kan anmode Skatteforvaltningen om fritagelse for renter.

Nedsættelse af loftet på Skattekontoen

Skattestyrelsen har konstateret, at det ophævede loft bruges utilsigtet:

- 50 mia. kr.** Virksomhedernes samlede positive indestående på Skattekontoen
- **3 mia. kr.** Virksomhedernes indestående på Skattekontoen, der modsvarer betaling i nær fremtid eller coronalån

= **47 mia. kr.** (opgjort i januar 2022)



Godtgørelse af afgift af røgfri tobak

Undgå dobbeltbeskatning og afgift af varer, som tages retur

Med lovforslaget foreslås det, at der indføres mulighed for at godtgøre afgift af røgfri tobak for at undgå, at der i forbindelse med indførelsen af stempelmærker opstår situationer med dobbeltafgift.

I forbindelse med indførelsen af den nye stempelmærkeordning kan der opstå situationer, hvor virksomheder, der er registreret for afgift af røgfri tobak, kan komme til at betale dobbelt afgift af deres varer.

GODTGØRELSES SITUATIONER



Varer på lager

Registrerede varemodtagere, der har et lager med røgfri tobak, som de har betalt afgift af, når den nye stempelmærkeordning træder i kraft, får med lovforslaget mulighed for godtgørelse, da der ellers vil være betalt dobbelt afgift. Det skyldes, at varemodtagere betaler afgift af varerne, når de modtager dem, hvorimod oplagshavere betaler afgift af de varer, som de udleverer.



Varer taget retur med henblik på destruktion

Registrerede virksomheder, der efter udløbet af "clean market"-perioden tager varer retur med henblik på destruktion, skal have mulighed for godtgørelse, da varerne ikke sælges til forbrugere.



Varer taget retur for at påsætte stempelmærke

Registrerede virksomheder, der efter udløbet af "clean market"-perioden tager varer retur for at påsætte stempelmærke med henblik på at sende varerne på markedet igen, skal have mulighed for godtgørelse, da der ellers vil være betalt dobbelt afgift.

Udskydelse af ikrafttrædelsestidspunkt

Rimelig tid til virksomhedernes omstilling

Lovforslaget

Det foreslås med lovforslaget, at ikrafttrædelsestidspunktet for de nye afgifter på nikotinvæsker, nikotinposer samt de forhøjede afgifter på røgfri tobak udskydes med 3 måneder.

Udskydelsen er nødvendig, da processen med udformningen af de nye stempelmærker har været mere tidskrævende end først antaget. Udformningen af stempelmærkerne er nu kommet på plads, men med 3 måneders forsinkelse, og det betyder, at virksomhederne først har kunnet begynde tilpasningen af deres produktion 3 måneder senere end forudsat.

Derfor foreslås det, at ikrafttrædelsestidspunktet udskydes med 3 måneder, således at virksomhederne får de 6 måneders implementering, som de var stillet i udsigt ved vedtagelsen af afgifterne og stempelmærkeordningen.

Inddragelse af branchen

Skatteministeriet har løbende været i dialog med branchen – både med enkelte virksomheder og brancheorganisationer.

Efter ønske fra branchen har Skatteministeriet under hånden meget tidligt delt udkast til den bekendtgørelse, der indeholder reglerne om stempelmærkeordningen. Reglerne svarer til de regler, der allerede gælder for tobaksprodukter omfattet af stempelmærker.

Udformningen af stempelmærkerne er sket på baggrund af en dialog mellem Skattestyrelsen, branchen og trykkeriet. Branchen har haft lejlighed til at fremsætte ønsker til udformningen af stempelmærkerne, og Skattestyrelsen har i samarbejde med trykkeriet arbejdet for, at ønskerne i videst muligt omfang kunne imødekommes.

Alle høringsparter til det oprindelige lovforslag L 89 og samtlige kontaktpersoner, som Skattestyrelsen og Skatteministeriet har været i kontakt med i processen, er blevet orienteret om udskydelsen.