

  
**Skatteministeriet**

7. november 2024  
J.nr. 2023-6455

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til Lov om ændring af opkrævningsloven og forskellige andre love (Ny opkrævningsløsning for visse krav, renteharmonisering, hæftelse for kildeskat efter solvent likvidation og sikring af rentekrav ved udbetaling af refusion af kildeskat til modtagere af udbytter, renter og royalties m.v.).

Rasmus Stoklund

/ Annemette Ottosen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Advokatrådet</i></p>	<p><i>Lovfæstelse af condictio indebiti</i>  Advokatrådet foreslår, at den nye bestemmelse i opkrævningslovens § 15 d omformuleres, så den bedre afspejler intentionerne bag forslaget om at lovfæste grundsætningen condictio indebiti.</p> <p><i>Ophævelse af rentes rente på skattekontoen</i>  Advokatrådet opfordrer til at effekten af den ændrede renteberegningsregel for allerede eksisterende krav nøje overvejes, herunder at der tages stilling til, hvordan virkningstidspunktet skal fortolkes.</p> <p>Advokatrådet opfordrer til at inddrage Højesterets bemærkninger i SKM2023.251.HR i forslaget, herunder at det overvejes, om der bør etableres mulighed for deponering af omtvistede beløb i de særlige tilfælde, hvor Skatteministeriet indbringer en sag, som skatteyder har vundet i Landsskatteretten, for domstolene.</p>	<p>Ordlyden er blevet justeret, så det allerede af ordlyden fremgår, at en ret til tilbagesøgning af det ved Skatteforvaltningens egen fejl udbetalte beløb ikke består, hvis der foreligger særlige omstændigheder, der udelukker en tilbagesøgning af beløbet. Der tænkes på de omstændigheder, der efter grundsætningen condictio indebiti udelukker en ret til tilbagesøgning.</p> <p>Efter lovforslaget skal skatteministeren fastsætte ikrafttrædelsestidspunktet for den regelændring, der afskaffer renters rente på skattekontoen. Af bemærkningerne fremgår, at det forventes, at ikrafttrædelsen tidligst vil kunne ske den 1. januar 2026, da der er behov for systemudvikling. Hvis et krav, der allerede inden denne ikrafttrædelse skulle være betalt til skattekontoen, men ikke er blevet det, vil kravet blive forrentet med renters rente indtil ikrafttrædelsesdagen, men fra og med denne dag vil der herefter alene vil blive beregnet en simpel rente.</p> <p>Skatteministeriet er i gang med at kigge nærmere på de forhold, som Højesteret i sin dom udtaler, at der er anledning til at forholde sig til. En deponeringsordning falder dog uden for rammerne af dette lovforslag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Ankestyrelsen</i>	Ankestyrelsen har ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Arbejdsgiverforening (DA)</i>	DA ønsker ikke at afgive bemærkninger, da lovforslaget falder uden for DA's virkefelt.	
<i>Dansk Erhverv</i>	Dansk Erhverv har ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Industri (DI)</i>	<p>DI har ingen bemærkninger til udkastet til lovforslag.</p> <p>DI ønsker dog i relation til renteharmonisering at pege på en formentlig utilsigtet virkning af lov nr. 832 af 14. juni 2022 i relation til virksomheders håndtering af fradrag for købsmoms og har vedlagt et notat om problemstillingen.</p>	<p>DI's henvendelse om virksomheders håndtering af fradrag for købsmoms falder uden for lovforslaget.</p> <p>Det kan dog oplyses, at dele af den problemstilling, som DI peger på, forventes løst ved et lovforslag og en bekendtgørelsesændring. Der henvises til forslag til Lov om ændring af momsloven og lov om afgift af lønsum m.v., som forventes fremsat den 6. november 2024.</p>
<i>Danske Advokater</i>	<p><i>Ad forrentning af skattekontoen</i></p> <p>Danske Advokater hilser det velkomment, at der sker en forenkling af renteberegningsreglerne, herunder ophævelse af rentes rente på skattekontoen.</p> <p>Danske Advokater opfordrer til, at systemerne indrettes, så det er muligt at udlevere en gennemskuelig</p>	<p>Rentetilskrivning på skattekontoen sker månedligt med de renter, der hver dag påløber, hvis virksom-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>renteberregning, der viser både hovedstol, rentedage og rentesats for hver rentetilskrivning af skattekontoen.</p> <p>Danske Advokater finder det betænkeligt, at rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 1, forhøjes med 0,15 pct. pr. måned. I forvejen er rentesatsen meget høj. Ifølge lovforslaget begrundes renteforhøjelsen med provenue-mæssige hensyn. Efter Danske Advokaters opfattelse burde provenue-mæssige hensyn ikke være afgørende for størrelsen af rentesatsen. Den høje rentesats har efter Danske Advokaters opfattelse pønal karakter, hvilket udgør et retssikkerhedsmæssigt problem. Det gælder særligt i de tilfælde, hvor skattemyndighederne foretager genoptagelse af skatte- eller afgiftsansættelser flere år tilbage i tiden, og hvor skatteyderen de facto har været i god tro, med hensyn til at der var foretaget korrekt ansættelse.</p> <p>Danske Advokater mener også, at den høje rentesats udgør et særligt problem i de tilfælde, hvor en skatteyder har vundet en skatte- eller afgiftssag i klageinstansen, og hvor Skatteministeriet beslutter at indbringe sagen for domstolene, idet ministeriet vurderer, at sagen er principiel. Danske Advokater opfordrer til at ændre renteopkrævningsreglerne i disse tilfælde. Det mest rimelige ville være, at der slet</p>	<p>heden har en debetsaldo (negativ saldo). Rentesatsen bliver fastsat årligt efter opkrævningslovens § 7.</p> <p>Skatteforvaltningen arbejder dog løbende på at forbedre vejledning og kommunikation til borgere og virksomheder.</p> <p>Forhøjelsen af rentesatsen skal ses på den baggrund, at rentes rente på skattekontoen samtidig ophæves, så forrentningen på skattekontoen sker med en simpel rente. Derudover afskaffes forrentningen af bøder på skattekontoen.</p> <p>Det er derfor vanskeligt at se, at det er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, at rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 1, forhøjes. Det bemærkes i øvrigt, at procesrenten efter rentelovens § 5, stk. 1, med 11,50 pct. Pr. år aktuelt er højere end rentesatsen efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, nemlig 10,8 pct. pr. år.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Advokatrådet.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ikke sker forrentning af sådanne skatte- og afgiftskrav, i perioden fra den underordnede instans giver skatteyderen medhold, der medfører udbetaling af skat/afgift, og til den overordnede instans ændrer afgørelsen, der medfører, at skatten/afgiften igen skal indbetales.</p> <p>Subsidiært kunne en løsning være, at skatteyderen får mulighed for at deponere beløbet hos Skattestyrelsen mod en markedsræssig rente, indtil der foreligger en endelig afgørelse.</p> <p><i>Ad hæftelse, jf. selskabsskattelovens § 33</i></p> <p>Danske Advokater bemærker, at det er afgørende, at ordningen med skattekvittance opretholdes, så en likvidator har mulighed for at frigøre sig fra hæftelsessansvaret i selskabsskattelovens § 33. Det indebærer, at den erklæringsordning angående indeholdelse af udbytte-skatter, som ifølge bemærkningerne til forslaget påtænkes indført for likvidatorer, bør udformes, så den alene omfatter udlodninger, der er foretaget i likvidationsperioden, og som likvidator derved har kendskab til.</p> <p>Danske Advokater gør opmærksom på, at det tidsræssige aspekt i forhold til en behandling af en anmodning om skattekvittance</p>	<p>Efter selskabsskattelovens § 33 påhviler der likvidator et culpaansvar vedrørende dennes deltagelse i likvidationen. Mod likvidator kan ansvaret ikke gøres gældende for et større beløb end summen af de til selskabsdeltagerne eller medlemmer foretagne udlodninger.</p> <p>Dette gælder også i relation til udvidelsen af ansvaret til også at omfatte manglende kildeskat af betalinger til en begrænset skattepligtig udenlandsk modtager af koncerninterne renter, kursgevinster, udbytte, tilskud og royalt, som det likviderende selskab er indeholdelsespligtig af og betalingsansvarlig for. Erklæringsordningen dækker dette culpaansvar.</p> <p>Med erklæringsordningen vil der ved likvidators anmodning om skattekvittance være et ekstra punkt, som Skatteforvaltningen skal</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>allerede nu er uhensigtsmæssig lang og ofte bevirker en betydelig forsinkelse af færdiggørelse af en likvidation. Det er derfor vigtigt, at den foreslåede erklæringsordning ikke medfører, at sagsbehandlingstiden øges i forhold til opnåelse af skattekvittance.</p>	<p>behandle. Det er usikkert, om dette isoleret set vil medføre længere sagsbehandlingstid. Det bemærkes, at des bedre likvidator har gennemarbejdet sagen, des hurtigere kan en eventuel skattekvittancesag gennemføres.</p>
<i>Digitaliseringsstyrelsen</i>	<p>Digitaliseringsstyrelsen har ingen bemærkninger.</p>	
<i>Erhvervsstyrelsen - Område for bedre regulering (OBR)</i>	<p>OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet og har dermed ikke yderligere kommentarer.</p> <p>OBR har i forbindelse med præhøring af forslaget tilkendegivet, at man ingen bemærkninger har til Skatteministeriets vurdering af, at Innovations- og Iværksættertjekket ikke er relevant for de konkrete ændringer i forslaget.</p>	
<i>Finanstilsynet</i>	<p>Finanstilsynet har ikke bemærkninger.</p>	
<i>FSR – danske revisorer</i>	<p><i>Generelt</i></p> <p>FSR bakker generelt op om initiativer, der har til formål at effektivisere opkrævning og gældsinddrivelse, og støtter de grundlæggende formål med forslaget, herunder også forslaget om afskaffelse af renters rente på skattekontoen med henblik på at forenkle</p>	

## Organisation

## Bemærkninger

snitfladen mellem skattekontoen og inddrivelsessystemerne gennem en mærkbar reduktion af antallet af korrektioner. FSR ser generelt et stort behov for at optimere skattekontoens funktionalitet.

### *Renteharmoniseringsforslaget*

FSR bakker grundlæggende op om en ensartet forrentning og forstår, at harmoniseringen også omfatter initiativer, der skal understøtte og forenkle planlagt it-udvikling.

Ifølge bemærkningerne indebærer forslaget for erhvervslivet en øget rentebyrde, som ikke er nærmere konkretiseret.

Under henvisning til at der er tale om et meget lovteknisk forslag med mange ændringsforslag, ser FSR gerne, at Skatteministeriet konkretiserer konsekvenserne, fx ved udarbejdelse af en oversigt, så konsekvenserne af renteharmoniseringen i sin helhed specifikt fremgår i forhold til den enkelte lov.

## Kommentarer

Det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at den forhøjede rentesats efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, har til formål at udligne det rentetab, der isoleret set vil opstå som følge af ophævelsen af renters rente på skattekontoen. Samlet set vurderes lovforslaget at være proveneutralt. Der henvises i øvrigt til kommentaren til Danske Advokater.

Det kan oplyses, at den foreslåede renteharmonisering har til formål at indføre en fælles rentebestemmelse i opkrævningslovens § 15 b for en lang række krav, som i forvejen forrentes efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, dvs. den renteregulering, som også skal anvendes i § 15 b.

For få af de krav, der fremover skal forrentes efter § 15 b, vil der dog være tale om en højere rentesats. Det drejer sig om nogle krav, der i dag forrentes efter nogle særlige bestemmelser i boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven, men som fremover vil være omfattet af den foreslåede bestemmelse i opkræv-

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>ningslovens § 15 b, stk. 1, 1. pkt., hvorefter den årlige rente, hvis 2024-rentesatsen lægges til grund, vil udgøre 10,8 pct.</p> <p>Mere konkret drejer det sig om boafgiftslovens § 36, stk. 1, 2. pkt., hvorefter et henstandsbeløb i dag forrentes med en rentesats svarende til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2. Denne rentesats udgør p.t. 6 pct. årligt for 2024.</p> <p>I boafgiftslovens § 38, stk. 1 og 2, som foreslås ændret, henvises i dag til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint. Denne rentesats udgør p.t. 7,2 pct. årligt i 2024.</p> <p>Skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4, 1. pkt., omhandler forrentningen af tilbagebetalingskrav omfattende omkostningsgodtgørelse, der er udbetalt med forbehold. I dag forrentes kravet med renten efter kildeskattelovens § 62, stk. 3, dvs. p.t. 7,2 pct. årligt i 2024.</p> <p>Herudover foreslås det, at også de tvangsbøder, der ikke opkræves via skattekontoen, fremover forrentes efter § 15 b.</p> <p>Endelig foreslås det, at der på skattekontoen ikke længere beregnes renters rente og heller ikke skal ske forrentning af bøder.</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Landbrug &amp; fødevarer</i></p>	<p><i>Generelle bemærkninger</i> Landbrug &amp; Fødevarer bakker op om en renteharmonisering, men finder ikke, at lovforslaget giver den ønskede oversigt over, hvad renteharmoniseringen konkret består af for de enkelte skatte- og afgiftslove.</p> <p><i>Behov for overblik over renteharmoniseringsregler</i> Landbrug &amp; Fødevarer opfordrer til, at lovforslaget vedlægges en oversigt over de nuværende renteregler for de enkelte love og de foreslåede ændringer.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer anmoder om en præcisering af afsnittet om renteharmonisering, så det klart fremgår, hvilken form for harmonisering der er valgt og på hvilken baggrund.</p> <p><i>Præcisering af økonomiske konsekvenser for erhvervslivet</i> Landbrug &amp; Fødevarer ønsker en udbygning af afsnittet om de økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet, så det</p>	<p>Der henvises til kommentaren til FSR.</p> <p>Som det fremgår af lovforslaget, er formålet at indføre nye fælles ensartede og forenklede regler for alle typer af skatte- og afgiftskrav, der fremover skal opkræves via den nye opkrævningsløsning i stedet for som hidtil via systemet SAP38. De fælles regler omfatter bl.a. harmonisering af renteregler og rykkergebyrregler.</p> <p>For så vidt angår harmoniserings- og forenklingstiltag vedrørende morarenter i skatte- og afgiftslovgivningen er formålet at styrke samspillet mellem opkrævning og inddrivelse, herunder enklere administration af virksomheders betalinger via skattekontoen og dens saldoprincip.</p> <p>Erhvervslivet vil primært blive berørt af de ændringer, der vedrører skattekontoen. Her afskaffes renters rente, men til gengæld forhøjes</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>klart fremgår, hvem og hvordan renteharmoniseringen rammer, herunder hvilke dele af erhvervslivet der vil opleve øget rentebyrde.</p> <p><i>Henvisning til henvisning</i>  Landbrug &amp; Fødevarer opfordrer på baggrund af et konkret eksempel vedrørende boafgiftsloven til, at lovforslaget gennemgås, med henblik på at henvisninger til henvisninger ikke anvendes i forslaget.</p>	<p>rentesatsen med 0,15 procentpoint. Herudover afskaffes forrentning af bøder. Det er derfor ikke muligt at angive, hvilke dele af erhvervslivet der eventuelt vil opleve en øget rentebyrde, da det afhænger af den enkelte virksomheds forhold. Men samlet set vurderes lovforslaget at være provenuneutralt.</p> <p>Boafgift er blandt de fordringstyper, der omfattes af den nye harmoniserede renteregulering, § 15 b, i kapitel 4 a i opkrævningsloven. I enkelte bestemmelser i boafgiftsloven foreslås der indsat en henvisning til § 15 b i opkrævningsloven. Det skyldes, at boafgift fremover vil blive forrentet efter denne bestemmelse. Samtidig indeholder boafgiftsreglerne nogle bestemmelser om selve renteperioden, som fortsat skal gælde, og som ikke fremgår af opkrævningslovens § 15 b. Tilsvarende gælder for skatteforvaltningsloven, og denne løsning er derfor fundet mest hensigtsmæssig.</p>
<i>Skatteankestyrelsen</i>	Landsskatteretten og Skatteankestyrelsen har ingen bemærkninger.	
<i>Skatterevisorforeningen</i>	Skatterevisorforeningen har ingen bemærkninger.	