

Saksnr. 20/528

16.06.2020

Høringsnotat om senere forfall for forskuddsskatt for personlige skattytere

Innhold

1	Innledning	3
2	Gjeldende rett	3
3	Vurderinger og forslag	3
4	Konsekvenser	4
5	Ikrafttredelse	5

1 INNLEDNING

Finansdepartementet foreslår at selvstendig næringsdrivende og andre personlige skattytere som skal betale forskuddsskatt, skal kunne betale andre og fjerde termin en måned senere enn i dag. Endringen medfører at forskuddsskatten for andre og fjerde termin, på samme måte som første og tredje termin, forfaller i den siste måneden før utløpet av terminen. Forslaget antas å bedre den forskuddspliktiges likviditetssituasjon som følge av at inntekt i større grad vil være opptjent når skatten forfaller til betaling.

Det foreslås at endringen tas inn i skattebetalingsloven § 10-20 første ledd første punktum, og at endringen gis virkning for forskuddsskatt som utskrives for inntektsåret 2021.

2 GJELDENE RETT

Personlige skattytere skal svare forskuddsskatt av formue og inntekt som det ikke blir foretatt forskuddstrekk i, jf. skattebetalingsloven § 6-1 første ledd første punktum.

Forskuddsskatten forfaller som hovedregel til betaling i fire like store terminer 15. mars, 15. mai, 15. september og 15. november i inntektsåret, jf. skattebetalingsloven § 10-20 første ledd første punktum.

For inntektsåret 2020 er det gitt avvikende regler om forfall som følge av Covid-19-utbruddet i § 2 første ledd i forskrift 7. april 2020 nr. 764 om utsettelse av skatteinnbetalinger for å avhjelpe konsekvensene av Covid-19-utbruddet.

3 VURDERINGER OG FORSLAG

For å redusere risikoen for skattetape er det et prinsipp at skatt i størst mulig grad skal betales samtidig med opptjeningen av inntekten. For personlige skattytere ivaretas dette prinsippet ved at arbeidsgiver foretar forskuddstrekk ved utbetaling av lønn, og ved at selvstendig næringsdrivende selv betaler forskuddsskatt i fire terminer i inntektsåret. I Granavolden-plattformen uttaler regjeringen at den vil utrede muligheten

for å la selvstendig næringsdrivende og småbedrifter betale skatter og avgifter etterskuddsvis.

Regjeringen mener det er viktig å fastholde prinsippet om at skatten i størst mulig grad skal betales samtidig med opptjening av inntekten. Samtidig kan det anføres at dagens ordning, hvor forskuddsskatten for personlige skattytere forfaller i fire like store terminer 15. mars, 15. mai, 15. september og 15. november, innebærer at forskuddsskatten for andre og fjerde termin forfaller tidligere enn dette prinsippet tilsier. For disse to terminene forfaller forskuddsskatten midtveis i terminen, mens forskuddsskatten for første og tredje termin forfaller i den siste måneden før utløpet av terminen.

Departementet foreslår derfor å utsette forfall for andre og fjerde termin forskuddsskatt med en måned, dvs. til henholdsvis 15. juni og 15. desember. Det å flytte forfall for andre termin fra mai til juni, rett før ferietid, kan av enkelte oppleves som byrdefullt. Det samme kan gjelde fjerde termin om forfall settes rett før jul. Departementet antar likevel at byrden med at forfall kommer rett før sommerferie og jul, ikke er et tungtveiende argument mot en endring som foreslått. En utsettelse av innbetaligen med en måned er isolert sett en fordel for skattebetalerne.

Det vises til forslag til endringer i skattebetalingsloven § 10-20 første ledd første punktum.

4 KONSEKVENSER

Forslaget vil ikke ha vesentlige administrative konsekvenser. En utsettelse av termininnbetalingene for andre og fjerde termin vil gi et anslått rentetap for staten på om lag 15 mill. kroner. Forslaget har ingen personvernkonsekvenser.

5 IKRAFTTREDELSE

Endringen foreslås å tre i kraft straks slik at de nye forfallstidspunktene kan legges til grunn ved utskrivningen av forskuddsskatten for inntektsåret 2021.

Forslag til lov om endring i skattebetalingsloven

I

I lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav gjøres følgende endring:

§ 10-20 første ledd første punktum skal lyde:

Forskuddsskatt for personlig skattytere forfaller til betaling i fire like store terminer 15. mars, 15. *juni*, 15. september og 15. *desember* i inntektsåret.

II

Loven trer i kraft straks, og gjelder fra og med inntektsåret 2021.