

## Samspillet mellem forskudsregistrering og ligning.

### **Restskat eller overskydende skat**

Er der ikke overensstemmelse mellem den foreløbige skat og den endelige skat, skal skatteyderen enten efterbetale restskat eller have tilbagebetalt overskydende skat. Det kan ikke undgås, at der i nogle tilfælde bliver forskel mellem den foreløbige og den endelige skat, men det skal tilstræbes, at forskudsregistreringen bliver bedst mulig, således at efterreguleringer undgås.

### **Kun A-indkomst hele året og standardfradrag**

For det fleste skatteydere, der kun har haft A-indkomst hele året og ikke begærer fradrag udover standardfradraget vil den foreløbige skat og den endelige skat (slutskatten) passe sammen, dog kan der ved slutberegningen opstå difference mellem kr. 0 og kr. 99, der udelukkende skyldes afrundinger ved beregninger af de i årets løb indeholdte A-skatter af lønnen.

### **Hvornår forekommer en overskydende skat**

#### **Eksempel:**

En skatteyder har kun haft lønindtægter (A-indkomst) i indkomstårets første 9 måneder og ikke haft arbejde/lønindtægter i de resterende 3 måneder.

Skatteyder begærer ikke fradrag udover standardfradraget. Ved forskudsregistreringen er personfradraget og standardfradraget (48.000 + 10.000) lagt til grund, således at pågældendes fradrag på skattekortet som udgør kr. 4.833 pr. måned, hvilket beløb blev anvendt ved beregninger af A-skatter af lønnen i løbet af ovennævnte arbejdsperiode. Ved slutligningen vil der opstå en overskydende skat, idet skattekortfradraget på kr. 4.833 pr. måned ikke blev udnyttet i de sidste 3 måneder i indkomståret.

Overskydende skat opstår bl.a., når der ved forskudsregistreringen ansættes netto B-indkomst (B-indkomst udover det skattefrie beløb) med for højt beløb i forhold til årets faktiske netto B-indkomst, ligesom der ved forskudsregistreringen ansættes ligningsmæssige fradrag med for lavt beløb i forhold til de faktiske fradrag i årets løb.

### **Restskat**

I nedenstående eksempel er der vist hvordan og hvorfor en restskat er opstået:

Ved forskudsregistreringen har en skatteyder - skattepligtig til Qeqqata Kommunia, samlet udskrivningsprocent i 2016 42%, fået følgende fradrag:

Renteudgifter	20.000
Fagligt kontingent	5.000
Personfradrag	<u>48.000</u>
Skattefrit fradrag, i alt	<u>73.000</u>

Betalt foreløbig skat ved skattetræk:

Brutto A-indkomst	350.000
- det forskudsregistrerende skattefrie fradrag, jf. ovenfor	<u>73.000</u>
Trækgrundlag (skalaindkomst)	<u>277.000</u>
Trukket A-skat 42% heraf	<u>116.340</u>

Slutligning:

Ved slutligningen viser det sig imidlertid, at der kun er betalt renter kr. 15.000. Skatteansættelsen bliver derfor:

Brutto A-indkomst	350.000
- Renteudgifter 15.000	
- Kontingent - S.I.K. 5.000	
- Personfradrag <u>48.000</u>	<u>68.000</u>
Skalaindkomst	<u>282.000</u>
Slutskat 42% heraf	118.440
Hvoraf der som foreløbige skat kun er betalt ovennævnte	<u>116.340</u>
<b>RESTSKAT</b>	<b><u>2.100</u></b>

Ovenstående eksempel viser, at de ligningsmæssige fradrag udover standardfradraget ikke er i overensstemmelse med fradragene ved forskudsregistrering og slutligning, hvilket i ovennævnte tilfælde resulterer i en restskat på kr. 2.100. Beløbet svarer til 42% af 5.000 (for meget medregnet forventet renteudgift).

Restskat kan altså opstå, når de ligningsmæssige fradrag ved forskudsregistreringen ansættes for højt i forhold til de faktiske udgifter i årets løb samt for lav ansættelse af netto B-indkomst i forhold til de faktiske netto B-indkomster i årets løb.