

## Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er på grundlag af de erfaringer, der er indhentet siden skattestyrelseslovens gennemførelse i 1978, at imødekomme nogle retssikkerhedsmæssige og administrative behov for en revision af skattestyrelseslovens regler om fristen for klagebehandlingen ved ligningskommissionerne og deres adgang til at ændre ansættelser efter ligningsfristens udløb.

Skattestyrelsesloven er senest ændret ved lov nr. 140 af 13. april 1983. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1982-83, sp. 3744, 4598, 7565, 7855, tillæg A, sp. 1773, tillæg B, sp. 1041 og tillæg C, sp. 247.

### *Almindelige bemærkninger*

For skattestyrelseslovens ikrafttræden blev skatteligningen for personer foretaget af de kommunale myndigheder i samarbejde med skatterådene (den såkaldte toleddede ligningsordning).

Den kommunale ligningsmyndighed skulle foretage en foreløbig ansættelse umiddelbart efter udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse, medens skatterådet dels skulle efterprøve de af den kommunale ligningsmyndighed foretagne ansættelser, dels påkende de skattepligtiges klager herover.

Fra og med indkomståret 1978 indførtes ved skattestyrelsesloven en ordning, hvorefter hele arbejdet med ligningen påhviler ligningskommissionerne. Samtidig blev ligningskommissionerne klageinstans over egne afgørelser. Skatterådene overgik til alene at være klageinstanser for ligningskommissionernes afgørelser. Ligningskommissionerne skal efter nyordningen have tilendebragt arbejdet med foretagelsen af ansættelser og klagebehandling inden den 31. marts i det andet kalenderår efter udløbet af det pågældende indkomstår. Efter dette tidspunkt overgår såvel klagebehandlingen som eventuelle ændringer af skatteansættelserne til de statslige myndigheder. Klagebehandlingerne overgår således til skatterådene, og ændringerne overgår til statsskattedirektoratet som led i direktoratets revisionsbeføjelser. Der er dog adgang for direktoratet til at bemyndige ligningskommissionerne til at ændre ansættelser for tidligere skatteår. Beføjelsen til at give sådanne bemyndigel-

ser er ved et cirkulære fra statsskattedirektoratet henlagt til amtsskatteinspektorerne.

Ligningskommissionernes klagebehandling over egne ansættelser kan i mange tilfælde først foretages henimod ligningsfristens udløb. Det kan ofte bevirke, at klagen må oversendes til skatterådet til videre behandling. Dette er navnlig u hensigtsmæssigt, hvor ligningskommissionen har nået at påbegynde klagebehandlingen inden den 31. marts.

Hvor 1. klagebehandling således skal ske i skatterådet, har det været kritiseret, at der fortabes en klageinstans, at klagebehandlingstiden kan blive forlænget, og at eventuel tilbagebetaling af for meget betalt skat derved udskydes.

Efter lovforslaget skal ligningsfristen kun gælde for de kommunale ligningsmyndigheders færdiggørelse af skatteansættelserne. Der åbnes således mulighed for, at ligningskommissionerne kan behandle klager over egne ansættelser efter ligningsfristens udløb.

Der foreslås ikke fastsat nogen tidsfrist for tilendebringelsen af ligningskommissionernes klagebehandling. Klageren skal dog have adgang til at indbringe klagen for skatterådet, såfremt ligningskommissionen ikke har truffet afgørelse inden 6 måneder. Dette svarer til de gældende regler for klagebehandling ved skatterådene og landsskatte retten.

Efter de gældende regler kan statsskattedirektoratet i konkrete sager bemyndige ligningskommissionerne til at foretage ændringer i skatteansættelser for tidligere indkomstår. I kalenderåret 1981 blev der givet sådanne bemyndigelser i næsten 36.000 tilfælde.

Det vil rumme betydelige administrative fordele, hvis en væsentlig del af disse sager kan afgøres af ligningskommissionen på egen hånd uden forelæggelse for højere myndighed. Efter lovforslaget åbnes der adgang til, at ligningskommissionerne efter regler fastsat af ministeren for skatter og afgifter kan ændre tidligere års ansættelser i visse typer af sager.

Hovedområdet for sådanne ordninger bør i almindelighed være tilfælde, hvor den kommunale myndighed påtænker en nedsættelse af ansættelsen, der er i overensstemmelse med lov eller fast