

[Ministeren for skatter og afgifter]

»Stk. 2. Ligningskommissionens medlemmer vælges blandt de beboere, der er valgbar til kommunalbestyrelsen. Valget finder sted på kommunalbestyrelsens konstituerende møde og har virkning for kommunalbestyrelsens funktionsperiode.«

Hverken bestemmelsens ordlyd eller dens forarbejder udelukker, at et medlem af kommunalbestyrelsen, herunder en borgmester, vælges til medlem af ligningskommissionen.

Det er endvidere i § 27 i den kommunale valglov forudsat, at medlemmer af kommunalbestyrelsen lovligt kan indvælges i ligningskommissionen.

2. Skattestyrelseslovens § 35 har følgende ordlyd:

§ 35. Ingen kan samtidig være medlem af eller stedfortræder i en ligningskommission, et skatteråd, et amtsligningsråd, ligningsrådet eller landsskatteretten.«

Der er med denne bestemmelse taget stilling til, i hvilke udtrykkelige tilfælde en person er udelukket fra at være medlem af ligningskommissionen på grund af, at han bklæder et andet offentligt hverv inden for skatteforvaltningens område.

Det må endvidere overvejes, om valget af en borgmester som medlem af ligningskommissionen på grund af hans stilling som borgmester kan tænkes at være i strid med et almindeligt forvaltningsretligt princip om, at der ikke til offentlige hverv kan udpeges personer, der ofte på grund af interessekonflikt i de foreliggende enkeltsager (speciel inhabilitet) vil være udelukket fra at deltage i enkeltsagernes behandling, jf. således Carl Aage Nørgaard: »Sagsbehandlingen«, 2. udgave ved Jens Garde, side 52.

Spørgsmålet om, under hvilke omstændigheder et medlem af ligningskommissionen som følge af en foreliggende interessekollision skal undlade at medvirke ved behandlingen af en konkret sag om skatteansættelse (speciel inhabilitet) er reguleret i skattestyrelseslovens § 1, stk. 9, der har følgende ordlyd:

»Stk. 9. Ingen må deltage i en skatteansættelse, når

- 1) vedkommende selv er interesseret i udfaldet eller er repræsentant for en i udfaldet interesseret,
- 2) vedkommende er beslægtet eller besvogret i op- eller nedstigende linie eller i sidelini- en så nær som søskendebørn med en af

de i nr. 1 nævnte personer eller er sådanne personers ægtefælle, værge, adoptiv- eller plejefader eller -moder, adoptiv- eller plejebarn,

- 3) vedkommende deltager i ledelsen af eller i øvrigt har en nær tilknytning til et selskab, en forening eller anden juridisk person, der har særlig interesse i sagens udfald,
- 4) der i øvrigt foreligger omstændigheder, som er egnede til at vække tvivl om vedkommendes fuldstændige upartiskhed.«

Bestemmelsen i § 1, stk. 9, nr. 4, om de særlige »omstændigheder« skal forstås i lyset af de almindelige ulovbestemte principper om, hvornår en person må antages at blive inhabil. Af betydning for bedømmelsen af det foreliggende spørgsmål kan navnlig peges på, at det antages, at en offentligt ansat normalt vil være afskåret fra at behandle en sag vedrørende en klage over en anden forvaltningsmyndigheds afgørelse, når vedkommende tidligere hos denne myndighed har medvirket ved sagens afgørelse, jf. således forvaltningslovens § 3, stk. 1, nr. 4.

3. Om organisationen af ligningskommissionen bestemmes i skattestyrelseslovens § 1, stk. 1, 1. pkt. følgende:

»§ 1. Skatteansættelsen af indkomst og formue foretages i kommunerne af en ligningskommission, der vælges af kommunalbestyrelsen.«

Det fremgår endvidere af lovens § 2, at den kommunale skatteadministration yder sekretariatsbistand til ligningskommissionen.

Det er således ligningskommissionen og ikke skatteforvaltningen, som har ansvaret for skatteansættelsen, og skatteforvaltningens opgave med hensyn til ligningen er som udgangspunkt alene at yde sekretariatsmæssig bistand for ligningskommissionen. Ligningskommissionen kan imidlertid i henhold til lovens § 3, stk. 3, bemyndige skatteadministrationen til at foretage ansættelser på kommissionens vegne. Afgørelser truffet i henhold til en sådan bemyndigelse kan af den skattepligtige indbringes for ligningskommissionen.

Om borgmesterens kompetence anføres det i den kommunale styrelseslovs § 31, stk. 2, 1. pkt., at borgmesteren har den daglige ledelse af kommunens administration.