

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslagets formål.

Det overordnede mål med lovforslaget er at øge borgernes retssikkerhed ved at gøre skattereglerne lettere at forstå og enklere at administrere. Forslaget er således et vigtigt led i rækken af regeringens initiativer for at styrke retssikkerheden på skatteområdet.

Der er allerede gennemført væsentlige forenklinger, hurtigere sagsafviklinger, bl.a. ved ankebegrænsning, og styrkelse af skattevæsenets service ved f.eks. print-selvangivelsen.

Regeringens initiativer for retssikkerheden på skatteområdet bygger på følgende 5 hovedprincipper:

- Skattevæsenets opgørelser skal være korrekte, være til at forstå og være til at kontrollere.
- Skattemyndighederne skal som hovedregel ikke anke til højere instans, når en skatteyder har fået medhold ved Landsskatteretten eller landsretten.
- Skatteadministrationen skal i sin praksis nøje følge lovene og domstolenes afgørelser.
- Der skal sikres en mere retfærdig bevisbyrde i skattesager.
- De lovbestemmelser, som giver retsikkerhed, skal fjernes eller forenkles.

Ved lovforslaget udmøntes vigtige dele af disse principper.

Lovforslaget samler således de formelle regler, der styrer forholdet mellem de skattepligtige og skattemyndighederne.

Ved gennemførelsen af skattestyrelsesloven (lov nr. 824. af 19. december 1989) blev der i samarbejde med kommunerne skabt grundlag for en ny og mere tidssvarende organisation af skatte- og afgiftsforvaltningen, og klagevejene på skatteområdet blev kortere og mere overskuelige.

Ved det nu foreliggende lovforslag udvides og ændres skattestyrelsesloven, således at stort set alle de generelle regler, der regulerer de formelle forhold mellem skatteyderne og skattemyndighederne, samles i en lov: *Skatteforvaltningsloven*.

De regler, der foreslås tilføjet ved dette lovforslag, kan deles i 2 hovedgrupper. En gruppe regler, der dækker den service, skattemyndighederne tilbyder

skatteborgerne. Hertil må regnes reglerne om bindende forhåndsbesked i skattespørgsmål og reglerne om en »print-selvangivelse«. Denne fortrykte selvangivelse betyder, at skattevæsenet for et meget stort antal skatteydere leverer en færdigudfyldt selvangivelse. Det medfører, at mange derefter intet behøver at foretage sig, og at andre kun skal tilføje nogle få oplysninger. Også de almindelige regler om selvangivelse kan opfattes som led i servicedelen. Det er nemlig en vigtig retssikkerhedsgaranti for den enkelte skatteyder, at udgangspunktet for skatteansættelsen skal være de oplysninger, som skatteyderen selv tilvejebringer. Det skaber forudsætningen for, at skatteydernes egne oplysninger skal lægges til grund, medmindre skattemyndighederne på grundlag af lovregler eller sikker fortolkning af regler eller domme kan påvise et andet resultat.

Endelig må til denne gruppe også henregnes reglerne om omkostningsdækning for udgifter til sagkyndig bistand i skattesager.

Den anden gruppe regler i lovforslaget regulerer myndighedernes adfærd overfor borgerne.

Der opstilles således præcise regler for, hvad myndighederne må eller ikke må foretage sig i forhold til den enkelte skatteyder. Den gruppe indeholder også bestemmelser, der skal sikre en ensartet ligning og modvirke, at nogen skattepligtig ved urigtig selvangivelse slipper for at bære sin del af skattebyrden. Også regler om straf for urigtig selvangivelse og regler om forsvarerbistand i administrative skattestraffesager må henregnes til denne gruppe.

Det overordnede hensyn ved den redaktionelle sammenskrivning af de nævnte 2 grupper af regler har været en forenklet og systematisk fremstilling af reglerne, således at der skabes den klarhed, der er en forudsætning for, at de skattepligtige kan kontrollere, at myndighederne overholder spillereglerne, og en forudsætning for korrekt administration fra myndighedernes side.

Foruden en systematisering og klargøring indeholder lovforslaget også nogle materielle ændringer. De materielle ændringer er nærmere omtalt nedenfor, men der er grund til at fremhæve, at selvom de materielle ændringer i selve lovteksten er forholdsvist be-