

grænsede, så vil den samlede skatteforvaltningslov give en bedre baggrund for at ændre de grundlæggende opfattelser på selvangivelses- og kontrolområdet. Den hidtidige holdning er ofte blevet opfattet som udtryk for et vilkårligt skønssystem, hvor skattemyndighederne ensidigt bestemmer alt, og hvor den fulde bevisbyrde påhviler skatteyderen. Der må ske en holdningsændring, således at myndighederne i alle tilfælde respekterer skatteyderens selvangivelse, hvis ikke myndighederne kan godtgøre over for ham, at de i deres administration har holdt sig indenfor lovens grænser.

De materielle ændringer, der foreslås i servicedelen af lovforslaget, er båret af det generelle hensyn, at give flest mulige af de skattepligtige adgang til hurtigt og nemt at opfylde pligten til at afgive korrekt selvangivelse. Print-selvangivelsen spiller i denne forbindelse en stor rolle. Der er dog i forbindelse hermed lagt stor vægt på, at de automatiske indberetninger, der er en forudsætning for print-selvangivelsen, ikke krænker borgernes integritet ved unødvendig udlevering af oplysninger fra myndigheder til de oplysningspligtige om f.eks. borgernes personnumre.

De materielle ændringer i den anden del af forslaget er båret af princippet, at skattemyndighedernes beføjelser ikke må udvides på skatteydernes bekostning. Kontakt mellem myndigheder og skatteydere skal i videst muligt omfang ske i gensidig forståelse. Hvis sådan forståelse ikke er til stede, må skattemyndighederne ikke kunne tiltvinge sig adgang til kontrolbesøg uden en retskendelse. Herved sikres skatteyderen den bedst mulige garanti mod vilkårlighed.

Det samlede forslag til skatteforvaltningslov betyder, at 5 forskellige love om skatteforvaltning samarbejdes til en lov. Det drejer sig om:

- skattestyrelsesloven,
- skattekontrolloven,
- lov om bindende forhåndsbesked,
- lov om omkostningsdækning af udgifter til sagkyndig bistand i skattesager, og
- lov om adgang til forsvarerbistand.

I den øvrige skattelovgivning findes en række forvaltningsregler. De er indarbejdet i lovforslaget, og de foreslås derfor ophævet. Der er tale om bestemmelser fra kildeskatteloven, selskabsskatteloven, fondsbeskatningsloven, statsskatteloven og ligningsloven.

*Skattekontrolloven* blev oprindeligt vedtaget i 1946 under navnet »Kontrolloven«. Den er efterfølgende ændret talrige gange. De mange ændringer har gjort loven vanskelig at overskue og usystematisk. Det er derfor fundet nødvendigt at systematisere og modernisere reglerne, herunder bl.a. reglerne om selvangi-

velse og skattekontrol, der udgør grundlaget for ligningsarbejdet.

Fleere af de gamle regler er præget af et utidssvarende sprog, og den lange årrække, reglerne er tilblevet under, afspejles tillige i den manglende homogenitet de enkelte bestemmelser imellem. Derfor er det ved udformningen af lovforslaget samtidig tilstræbt at gøre lovsproget homogent.

Der er i dag væsentlig forskel på, hvordan skatteansættelsen sker for personer med forholdsvis enkle indkomst- og formueforhold og for erhvervsdrivende personer samt selskaber.

Da den første skattekontrollov blev vedtaget i 1946 var skatteansættelsen af såvel lønmodtagere som erhvervsdrivende baseret på den årlige selvangivelse og de lokale skattemyndigheders efterfølgende kontrol med selvangivelsen.

Kontrolloven fra 1946 indeholdt ingen regler om årlige indberetninger til skattemyndighederne. Der er siden indført en række bestemmelser i skattekontrolloven om automatisk indberetning til skattemyndighederne. Disse indberetninger udgør i dag grundlaget for skatteansættelsen for de fleste lønmodtagere og pensionister. En udmøntning heraf er bl.a., at selvangivelsesproceduren for en stor del af befolkningen i de seneste år har kunnet forenkles væsentligt, således at man er gået fra den traditionelle selvangivelse til erklæringsselvangivelsen og til det i dag anvendte selvangivelsesforslag fra skattemyndighederne.

Skatteansættelsen af erhvervsdrivende personer og selskaber er derimod fortsat baseret på selvangivelsen og skattemyndighedernes revisionsmæssige gennemgang af de regnskaber, der vedlægges selvangivelsen.

Lovgivningen om selvangivelse og skattekontrol har haft svært ved at holde trit med udviklingen. Ændringer er sket i form af talrige tilføjelser til skattekontrolloven, der efterhånden har mistet sin oprindelige struktur. Desuden er der indføjet selvangivelsesbestemmelser i ligningsloven, kildeskatteloven, selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven, hvilket har medvirket til at gøre regelsættet omfangsrigt og uoverskueligt.

Der har derfor længe været behov for en revision af disse regler.

Lovforslaget indeholder stort set materielt gældende bestemmelser fra henholdsvis *lov om omkostningsdækning af udgifter til sagkyndig bistand i skattesager* og *lov om adgang til forsvarerbistand*, dog med redaktionelle ændringer. Endvidere er indarbejdet *lov om bindende forhåndsbesked* med en række ændringer, som beskrives nærmere i afsnit 3, ad kapitel 4. Disse bestemmelser er det fundet naturligt at medtage i en samlet skatteforvaltningslov.