

tes gentaget, eller den beskrevne situation er årligt tilbagevendende.

Der kan i almindelighed kun indhentes bindende forhåndsbesked om de skatteretlige virkninger af dispositioner, der ikke er gennemført. Der er imidlertid mulighed for i særlige situationer også at indhente bindende forhåndsbesked om dispositioner, der er foretaget. Det kan være aktuelt, hvor den skatteretlige bedømmelse af en foretagen disposition kan påvises at have væsentlig betydning for spørgerens stillingtagen til fremtidige dispositioner. I disse tilfælde skal anmodningen fremsættes inden udløbet af selvangivelsesfristen for det indkomstår, besvarelsen har betydning for.

Til § 26

Spørgeren skal oplyse sagen bedst muligt.

Efter bestemmelsens stk. 2 kan den centrale told- og skatteforvaltning, uanset om det er denne eller Ligningsrådet, der skal give svaret, kræve yderligere oplysninger eller dokumentation fra spørgeren. Det er ikke fastsat som et krav, at sådanne supplerende oplysninger skal indgives skriftligt. Af hensyn til sagens afslutning inden for en rimelig tid, kan den centrale told- og skatteforvaltning i det enkelte tilfælde fastsætte en frist for afgivelse af de yderligere oplysninger m.v.

Efter bestemmelsens stk. 3 kan Ligningsrådet eller den centrale told- og skatteforvaltning, hvis kompetencen er henlagt til denne, afvise spørgsmål, der ikke kan besvares med fornøden sikkerhed. Som eksempel herpå kan nævnes, at der normalt ikke kan gives bindende forhåndsbesked om værdiansættelser, eller hvilke kriterier der skal lægges til grund for disse, bortset måske fra de særlige situationer, hvor der gives bindende forhåndsbesked om allerede foretagne dispositioner. Afvisning kan også ske, hvor andre hensyn taler afgørende mod, at en besvarelse gives. Som eksempel herpå kan nævnes spørgsmål, hvor alternative muligheder ønskes skatteretligt belest.

Den udvidede adgang til at indhente bindende forhåndsbesked må forventes at medføre, at flere anmodninger end hidtil vil blive afvist.

Til § 27

For at begrænse antallet af klageinstanser kan en afgørelse i form af en bindende forhåndsbesked indbringes direkte for Landsskatteretten efter reglerne i kapitel 12, uanset om afgørelsen er truffet af den centrale told- og skatteforvaltning eller af Ligningsrådet.

Landsskatterettens afgørelse kan indbringes for domstolene efter reglerne i kapitel 13.

Ud fra et administrativt hensyn kan beslutning om at afvise en anmodning om bindende forhåndsbesked ikke indbringes for anden administrativ myndighed, uanset om afgørelsen er truffet af Ligningsrådet eller af den centrale told- og skatteforvaltning. Spørgeren har imidlertid under en senere ligningsmæssig behandling mulighed for at klage.

Efter bestemmelsen har en forhåndsbesked – eventuelt ændret efter indbringelse for Landsskatteretten eller domstolene – bindende virkning for skattemyndighederne ved behandlingen af det beskrevne forhold.

Såfremt spørgeren foretrækker at selvangive i modstrid med forhåndsbeskeden, skal skattemyndighederne tilsidesætte selvangivelsen, og der vil så være mulighed for spørgeren til at klage herover.

I det omfang der sker ændringer i de forudsætninger, der har været bestemmende for indholdet af forhåndsbeskeden, har den ikke bindende virkning for skattemyndighederne. Det samme er tilfældet, hvor de til grund for besvarelsen liggende lovregler er ændret.

Spørgsmål om, hvorvidt de faktiske forhold, der har ligget til grund for forhåndsbeskeden, er ændret således, at forhåndsbeskeden helt eller delvist bliver virklingsløs, afgøres efter de almindelige regler for klage over skatteansættelser, jf. kapitel 11-13.

Til § 28

Efter bestemmelsen skal der betales en afgift for at opnå bindende forhåndsbesked. Afgiften består af en grundafgift, der reguleres efter personskatteovens § 20. Derudover betales en tillægsafgift, hvis den beskrevne disposition har et betydeligt økonomisk omfang, eller besvarelsen af forespørgslen er særligt arbejdskrævende.

Den regulerede grundafgift udgør 1.300 kr. for kalenderåret 1990. Beløbet reguleres efter personskatteovens § 20 med et grundbeløb for 1987 på 1.100 kr.

Grundafgiften skal indsendes samtidig med anmodningen om en bindende forhåndsbesked.

Viser besvarelsen af spørgsmålet sig at være særligt arbejdskrævende – vejledende at overstige 25 sagsbehandlingstimer – eller på anden måde særligt bekostelig, f.eks. fordi besigtigelse af en fast ejendom er nødvendig, fastsættes en tillægsafgift.

Viser forespørgslen, at den beskrevne disposition har et betydeligt økonomisk omfang, vejledende mere end 10 mill. kr., fastsættes ligeledes en tillægsafgift.

Den bindende forhåndsbesked gives først, når afgifterne er betalt.

Skatteministeren fastsætter regler for betaling af tillægsafgift og om tilbagebetaling af betalte afgifter.