

empelvis løn, pension, uddannelsesstøtte eller arbejdsløshedsunderstøttelse, efterfølgende reguleringer af salgssummer eller erstatninger, efterfølgende reguleringer som følge af et aftalt skatteforbehold, eller udelukke omgørelse.

Skattelovrådet er med kort varsel blevet bedt om at tage stilling til disse uhensigtsmæssigheder ved de gældende ansættelsesfrister.

Skattelovrådet har den 6. november 1995 afgivet en udtalelse herom. De under § 2, nr. 2 og 4-6, stillede forslag følger i det store og hele Skattelovrådets anbefaling.

Det foreslås at bemyndige skatteministeren til at tillade genoptagelse (nedsættelse) efter 3-årsfristens udløb, når forholdene i særlig grad taler derfor (ekstraordinær genoptagelse).

Den foreslåede regel vil kunne anvendes til genoptagelse på den skattepligtiges anmodning, når forholdene i særlig grad taler derfor. Herved opnås en mere individuel bedømt adgang til genoptagelse end en fast ansættelsesfrist giver mulighed for. Det tillægges betydning, at der er tale om en bevilning til genoptagelse, således at domstolene i givet fald kan bedømme, om forholdene i særlig grad taler for genoptagelse, f.eks. med henblik på at undgå materielt helt utilfredsstillende ansættelser.

Denne bemyndigelse omfatter som udgangspunkt tilfælde, hvor den skattepligtige er blevet beskattet af en indtægt, der efterfølgende reguleres, således at den skattepligtige indkomst bliver mindre end forudsat ved skatteansættelsen. Tilsvarende hvis er udgift er fratrukket ved skatteansættelsen, og det efterfølgende viser sig, at den fradragsberettigede udgift bliver større.

Bemyndigelsen vil også omfatte genoptagelse som følge af at et vilkår om skatteforbehold i en privatretlig aftale, der ligger til grund for skatteansættelsen, bliver aktuelt.

Bemyndigelsen vil også omfatte genoptagelse som følge af at en omgørelse af en privatretlig disposition, der ligger til grund for skatteansættelsen, tillægges skattemæssig virkning. Ekstraordinær genoptagelse tillades kun, hvis den skattepligtige dokumenterer, at den privatretlige disposition omgøres uden unødigt ophold, og at den sene omgørelse ikke kan bebrejdes den skattepligtige.

Bemyndigelsen omfatter endvidere tilfælde, hvor der er begået fejl ved ligningen, der må anses for ansvarspådragende for myndighederne, eller hvor den urigtige ansættelse skyldes svig fra tredjemand. Den hidtidige administrative praksis med bevillingsmæssig genoptagelse forudsættes at bortfalde med dette forslags vedtagelse.

Bemyndigelsen vil også afgive hjemmel for de tilfælde, hvor hidtidig ligningsmæssig praksis er blevet tilsidesat af Landsskatteretten eller af domstolene. Her kan den hidtidige administrative praksis som gengivet i Told- og Skattestyrelsen cirkulære 1993-9 fortsætte. Efter dette cirkulære tillades genoptagelse 3 år tilbage fra den først underkendende kendelse eller dom, og Told- og Skattestyrelsen udsender et særskilt cirkulære, hver gang der forekommer en sådan kendelse eller dom, der begrundes praksisændring med tilbagevirkende kraft.

Bemyndigelsen omfatter derimod ikke Ligningsrådets kompetence efter § 30, stk. 3 i afskrivningsloven, § 7 i varelagerloven eller § 5 i husdyrbesætningsloven til at tillade efterfølgende af- eller nedskrivninger.

I alle tilfælde er det en forudsætning for ekstraordinær genoptagelse, at den skattepligtige uden unødigt ophold overfor skattemyndighederne fremsætter anmodning om genoptagelse, når den skattepligtige er blevet opmærksom på det forhold, der kan begrunde genoptagelsen.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at der i lovforslaget ikke er nogen formel grænse for, hvor gamle indkomstår, der kan gives tilladelse til at genoptage. Men det ligger i omstændighederne, at jo ældre år, der ønskes genoptaget, jo større krav vil der blive stillet til den skattepligtiges sandsynliggørelse af, hvorfor genoptagelsesansøgning ikke er fremsat tidligere.

Det er endvidere en forudsætning for ekstraordinær genoptagelse, at det forhold, der begrundes genoptagelsen, er klart dokumenteret af den skattepligtige. Anmodning om genoptagelse af komplicerede skatteforhold i en gammel skatteansættelse skal ikke imødekommes.

Kompetencen er formelt tillagt skatteministeren, men den påregnes delvist udlagt til told- og skatteregionerne med klageadgang til Told- og Skattestyrelsen, delvist til Ligningsrådet.

Det foreslås, at i tilfælde, hvor ekstraordinær genoptagelse tillades, skal skattemyndighederne kunne foretage sådanne reguleringer af tidligere eller senere indkomstår, der er en direkte følge af den ekstraordinære genoptagelse.

Sådanne konsekvensændringer er efter forslaget ikke bundet af »forhøjselsesfristen« efter § 35, stk. 1, i skattestyrelsesloven.

I lyset heraf stilles der i forslaget krav, dels om at en anmodning om ekstraordinær genoptagelse kun skal kunne efterkommes, hvis anmodningen er fremsat skriftligt, dels om at en sådan anmodning, der er imødekommet, ikke efterfølgende ensidigt kan tilbagekaldes af den skattepligtige.