

tages hensyn til Konkurrencestyrelsens synspunkter.

### Spm. nr. S 1348

Til skatteministeren (2/3 99) af:

**Sonja Albrink (CD):**

»Mener ministeren, at der er harmoni mellem på den ene side grundlovens § 43, hvorefter skat ikke må opkræves uden lovhjælp, og på den anden side gældende lovregler og praksis, hvorefter en skattesag ikke kan genoptages, hvis den er over tre år gammel, selv om en højesteretsafgørelse på en tilsvarende sag underkender skattemyndighedernes fortolkning og konkluderer, at skattemyndighedernes fortolkning hverken har hjemmel i loven eller i lovens forarbejder, og agter ministeren endvidere at forbedre skatteydernes muligheder for at få genoptaget skattesager?«

### Begrundelse

Ifølge skattestyrelseslovens § 4, stk. 1, 1. pkt., kan de kommunale skattemyndigheder genoptage en skatteansættelse, når den skattepligtige fremlægger nye oplysninger, som kan medføre en ændret skatteansættelse. Ifølge § 4, stk. 1, 2. pkt., skal begæringen om genoptagelse indgives inden tre år efter udløbet af det pågældende indkomstår. Skatteministeren kan tillade, at en sag skal genoptages, selv om fristen på tre år er overskredet. Men skatteyderen har ikke et retskrav på at få sin sag genoptaget, hvis fristen er overskredet, uanset om der kan fremlægges nye oplysninger, som kan medføre en ændret skatteansættelse.

### Svar (8/3 99)

**Skatteministeren (Ole Stavad):**

Efter grundlovens § 43 kan ingen skat pålægges, forandres eller ophæves uden ved lov.

En lov er bl.a. karakteriseret ved, at den i - normalt - generelle vendinger regulerer et forhold.

Når loven skal anvendes på konkrete sager, vil det ofte være sådan, at der i loven ikke direkte er taget stilling til de faktiske forhold i den

foreliggende sag. Forvaltningsmyndighedens opgave er så, under anvendelse af sædvanlig anerkendt fortolkningsteknik, at fastlægge gældende ret i netop denne sag.

Efterfølgende kan forvaltningsmyndighedens fortolkning af loven indbringes for domstolene, der efter grundloven har det sidste ord om fortolkningen af love.

Alt andet lige mener jeg ikke, at en dom, der fastslår, at skattemyndighederne har anvendt en praksis, der er i strid med loven, tillige er en dom om, at skattemyndighederne har krænkede grundlovens § 43.

Men naturligtvis skal skattemyndighederne søge at fortolke lovene således, at fortolkningen ikke tilsidesættes af domstolene.

For så vidt angår spørgsmålet om en skatteydernes ret til at få genoptaget sin skatteansættelse som følge af, at en anden skatteyder har fået medhold ved domstolene, så er udgangspunktet, at den enkelte skatteyder selv må forfølge sin ret, hvis den pågældende mener, at han eller hun har fået en forkert behandling af myndighederne.

Dette synspunkt afspejler sig bl.a. i fristerne for klage. Overholdes klagefrister ikke, fortabes retten til at få prøvet klagen.

En skatteyder, der ikke selv forfølger sin ret, vil således med tiden vil kunne miste denne ret.

Herfra gøres på skatteområdet bl.a. den undtagelse, at Told- og Skattestyrelsen udsender genoptagelsescirkulærer, når styrelsen mener, at en Landsskatteretskendelse eller en dom har underkendt hidtidig praksis, jf. T&S cirkulære 1993-9. Herefter kan alle andre end den skatteyder, der har fået medhold i den sag, der har resulteret i underkendelsen af praksis, få genoptaget deres skatteansættelser for indkomstår, der ligger indtil 3 år forud i tid, regnet fra den først underkendende Landsskatteretskendelse eller dom, i det omfang skatteansættelsen er foretaget under anvendelse af den nu tilsidesatte praksis.

I lovforslag nr. L 192, der er fremsat den 4. marts 1999, er denne praksis lempet således, at de genoptagelser, der kan foretages efter et genoptagelsescirkulære fra

Told- og Skattestyrelsen, er skatteansættelser tilbage fra samme indkomstår som det eller de, der har været til prøvelse i den første af de sager, der førte til en underkendelse af praksis.

Det er min opfattelse, at en helt fri adgang for alle, der på et eller andet tidspunkt mener at have været skatteansat efter en praksis, der efterfølgende underkendes af domstolene, vil