

Det foreslås, at lovens regler om told- og skatteforvaltningens anvendelse af sagsfremstillinger og agterskrivelser samt lovens frister for told- og skatteforvaltningens gennemførelse af ansættelser skal anvendes tilsvarende af Skatterådet.

Det foreslås, at Skatterådet skal kunne tillade foretagelse af syn og skøn i sager, der forelægges rådet til afgørelse.

Det foreslås, at Skatterådet sekretariatsbetjenes af told- og skatteforvaltningen.

4.3. Organiseringen af det administrative klagesystem

4.3.1. *Gældende ret:* Efter almindelige forvaltningsretlige betragtninger er der i forvaltningens hierarkiske organisering indbygget et administrativt klagesystem, der ikke er lovreguleret. Dette gælder såvel den statslige som den kommunale forvaltning. I klagesystemet ligger bl.a., at en underordnet forvaltningsmyndigheds afgørelser kan påklages til en overordnet forvaltningsmyndighed.

På skatte- og ejendomsvurderingsområderne er klagevejene for forvaltningsafgørelser i meget vidt omfang lovreguleret, enten direkte eller gennem bemyndigelser til skatteministeren, således at det som udgangspunkt kun er afgørelser i personalesager, der behandles i dette ulovregulerede administrative klagesystem.

På personaleområdet kan regionalt ansatte i Told-Skat klage over personaleadministrative afgørelser til Told- og Skattestyrelsen, men ikke til skatteministerens departement. Ansatte i Told- og Skattestyrelsen kan klage til skatteministerens departement.

Ved siden af dette ulovregulerede administrative klagesystem er der et lovreguleret administrativt klagesystem, der består af kollegiale lægmandsorganer. Der er skatteankenævn, vurderingsankenævn, Landskatteretten og Spillenævnet. Den samlede mængde af sager i dette klagesystem er på 15-20.000 sager årligt.

Hver kommune skal have et *skatteankenævn*, men flere kommuner kan godt gå sammen om et fælles skatteankenævn. Der er i dag omkring 175 skatteankenævne. Medlemmerne vælges af kommunalbestyrelsen. Medlemskab er et borgerligt ombud. Skatteankenævnet afgør primært klager over kommunale afgørelser om ligning af personer og dødsboer. Skatteankenævnene sekretariatsbetjenes formelt af staten, men sekretariatsbetjeningen udføres af kommunerne efter kontrakt med ToldSkat.

For hvert amt er der et *vurderingsankenævn*, og derudover er der et fælles vurderingsankenævn for Københavns og Frederiksberg kommuner; i alt 15 vurderingsankenævne. Medlemmerne udnævnes af skatte-

ministeren efter indstilling fra amtskommunerne, respektive Københavns og Frederiksberg kommuner. Medlemskab er ikke et borgerligt ombud. Vurderingsankenævnene afgør klager over ToldSkats afgørelser efter lov om vurdering af landets faste ejendomme. Vurderingsankenævnene sekretariatsbetjenes af Told-Skat.

Landsskatteretten er øverste administrative klageinstans. Landsskatteretten består af en retspræsident, et antal retsformænd, 28 øvrige retsmedlemmer og to særligt motorsagkyndige retsmedlemmer. Folketinget vælger 11 af medlemmerne, mens skatteministeren udnævner retspræsidenten og retsformændene, samt beskikker de øvrige 19 retsmedlemmer. Af de medlemmer, som skatteministeren beskikker, skal 4 repræsentere erhvervslivet, to repræsentere lønmodtagerne og mindst 9 opfylde de almindelige betingelser for at blive landsdommer. Funktionsperioden er på 6 år.

Landsskatteretten afgør klager over skatte- og vurderingsankenævnenes afgørelser, klager over afgørelser om selskabsligning, samt klager over ToldSkats afgørelser i en række sagstyper, der er nærmere opregnet i de enkelte love.

Spillenævnet afgør klager over spillemyndighedens afgørelser. Nævnet er sammensat af en repræsentant med kendskab til branchen, en repræsentant for Told- og Skattestyrelsen og en repræsentant for Skatteministeriets departement. Nævnet behandler kun få klager årligt.

Uden for dette administrative system med kollegiale klageorganer er der en række meget forskelligartede typer af afgørelser, der klagebehandles af *ToldSkat* eller *Ligningsrådet*. Det samlede omfang af disse klagesager er omkring 1.400 sager årligt.

For det første kan en række kommunale afgørelser kun påklages til den regionale told- og skattemyndighed. Den regionale myndigheds afgørelse af klagen kan ikke påklages yderligere i det administrative system.

For det andet kan en række afgørelser truffet af regionale told- og skattemyndigheder kun påklages til Told- og Skattestyrelsen. Styrelsens afgørelse af klagen kan ikke påklages yderligere i det administrative system.

For det tredje kan enkelte typer af afgørelser truffet af en kommune, af en regional told- og skattemyndighed eller af Told- og Skattestyrelsen påklages til Ligningsrådet. Antallet af disse klagesager er 50-75 årligt.

4.3.2. *Forslag til ændringer:* Med etableringen af en enhedsforvaltning reduceres den hierarkiske op-