

herunder om bevillinger eller dispensationer, der er knyttet til sådanne afgørelser, eller om skattepligt.

Det foreslås, at told- og skatteforvaltningen ikke skal kunne træffe afgørelse i en sag, i det omfang Skatterådet, Landsskatteretten, et skatteankenævn eller et vurderingsankenævn har taget stilling til sagen.

Det foreslås, at et skatteankenævn eller et vurderingsankenævn ikke skal kunne træffe afgørelse i en sag, i det omfang Skatterådet eller Landsskatteretten har taget stilling til sagen.

Det foreslås, at Skatterådet ikke skal kunne træffe afgørelse i en sag, i det omfang Landsskatteretten har taget stilling til sagen.

Der henvises til forslaget til § 14.

#### 4.5. Habilitet

4.5.1. *Gældende ret:* Forvaltningsloven indeholder almindelige regler om speciel inhabilitet.

Herudover er der på skatteministerens sagsområde regler om generel inhabilitet, jf. skattestyrelseslovens § 36 A.

Efter disse bestemmelser kan ingen samtidig være medlem af et skatteankenævn, Ligningsrådet eller Landsskatteretten, og medlemmer af kommunalbestyrelser, skatteankenævn, Ligningsrådet og Landsskatteretten kan ikke samtidig være medlem af vurderingsankenævn.

Herudover er det i skattestyrelseslovens § 1 bestemt, at en kommunalbestyrelse ikke kan foretage ligning.

Endvidere er det fast praksis, at skatteministeren ikke foretager ligning.

4.5.2. *Forslag til ændringer:* Det foreslås lovfæstet, at en ansat i told- og skatteforvaltningen ikke kan være medlem af skatteankenævn, vurderingsankenævn eller Landsskatteretten. Det skal ses i sammenhæng med, at disse organer behandler klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser.

Det foreslås, at ingen samtidig kan være medlem af skatteankenævn, vurderingsankenævn, Landsskatteretten og Skatterådet.

Det foreslås, at det hidtidige forbud mod, at kommunalbestyrelsesmedlemmer er medlemmer af vurderingsankenævn, ophæves. Der ses ikke at være tvungne grunde til dette forbud i den nuværende vurderingsankenævnsstruktur.

Der henvises til forslaget til § 15.

#### 4.6. Tavshedspligt

4.6.1. *Gældende ret:* Efter skattestyrelseslovens § 37 skal skattemyndighederne iagttage ubetinget tavshed over for uvedkommende med hensyn til op-

lysninger om en fysisk eller juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold. Der gælder således en særligt skærpet tavshedspligt for skattemyndighederne, men kun i det omfang der er tale om forvaltning af lovgivningen om indkomst- eller ejendomsværdiskat. Den skærpede tavshedspligt gælder ikke ved forvaltningen af ministerområdets øvrige lovgivning.

På den øvrige del af ministerområdet, f.eks. for afgifts- og toldmyndigheder, har de beskrevne særlige tavshedspligtsregler aldrig været gældende. Her gælder kun de almindelige tavshedspligtsbestemmelser efter § 152 og §§ 152 c-152 f i straffeloven og § 27 i forvaltningsloven.

Skattestyrelseslovens § 37 er indsat i skattestyrelsesloven ved lov nr. 238 af 2. april 1997 (lovforslag L 121 1996/97). Der var tale om en samling af de hidtidige tavshedspligtsbestemmelser i statsskattelovens § 44 og kildeskattelovens § 87. Den særlige skærpede tavshedspligt har således eksisteret i en længere årrække. Den har sammenhæng med, at skatteretten vedrører næsten alle livets forhold, og med de særlige kontrolbeføjelser, der er tillagt skattemyndighederne.

Ifølge forarbejderne til skattestyrelseslovens § 37 betyder den særlige tavshedspligt, at de tavshedsbelagte oplysninger ikke videregives til private, bortset fra parter i afgørelsessager. For så vidt angår andre forvaltningsmyndigheder videregives oplysningerne alene til disse efter reglerne i § 28 i forvaltningsloven for videregivelse af *fortrolige oplysninger* til andre forvaltningsmyndigheder. Således er alle oplysninger, der hidrører fra indkomstskatteområdet, og som ikke efter deres indhold er følsomme oplysninger, klassificeret som fortrolige oplysninger i relation til forvaltningslovens tavshedspligtsbestemmelser. Ifølge forarbejderne indebærer skattestyrelseslovens § 37, at de pågældende oplysninger alene kan videregives efter en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde.

I forarbejderne til skattestyrelseslovens § 37 er endvidere henvist til Skatteministeriets cirkulære nr. 39 af 26. marts 1995 om skatte- og vurderingsmyndighedernes særlige tavshedspligt m.v. Ifølge dette cirkulæres punkt 4.2. skelnes der efter de pågældende bestemmelser "*ikke mellem, om oplysninger videregives til andre forvaltningsmyndigheder eller inden for samme forvaltningsmyndighed. Fortrolighedskravet er det samme.*" Det nævnte cirkulære er ophævet ved cirkulære nr. 57 af 15. maj 1997 om bindende forhåndsbesked, omkostningsdækning, tavshedspligt og omgørelse. Ifølge dette cirkulære er der ikke adgang til aktindsigt efter offentlighedslovens § 14 i oplysninger omfattet af skattestyrelseslovens § 37, og for videre-