

Et svar er ikke bindende i det omfang, der sker ændringer i forudsætninger, der har været afgørende for svarets afgivelse, herunder ændringer i love eller bekendtgørelser.

Som følge af EU-retten særlige status i forhold til national ret foreslås, at et svar ikke er bindende, i det omfang svaret viser sig at være i strid med EU-retten.

Som andre afgørelser truffet af told- og skatteforvaltningen, respektive Skatterådet, vil et bindende svar kunne påklages enten til skatteankenævnet eller til Landsskatteretten.

4.8. Sagsfremstilling

4.8.1. *Gældende ret:* Forvaltningsloven indeholder almindelige krav om høring af en sags parter i forbindelse med forvaltningens behandling af en sag, hvor der skal træffes en afgørelse.

På skatteministerens sagsområde stilles der herudover forskellige særlige krav om, at myndighederne skal udarbejde en sagsfremstilling og foretage høring af sagens parter herover, før der træffes en afgørelse. Disse krav om sagsfremstilling og høring forekommer i følgende tre varianter:

- 1) Ved afgørelser, der kan påklages til skatteankenævn eller vurderingsankenævn, skal der først udarbejdes en sagsfremstilling og ske høring herover, når nævnet har modtaget en klage over afgørelsen. Nævnet forestår udarbejdelsen af sagsfremstillingen og høringen. Ved klage til skatteankenævn kan høring undlades, hvis nævnet kan imødekomme klagerens påstand fuldt ud.
Har klageren udnyttet muligheden for at gå videre til Landsskatteretten med sin klage, før skatteankenævnet har færdigbehandlet klagen, kan Landsskatteretten anmode skatteankenævnet om at udarbejde sagsfremstilling og foretage høring herover til brug for Landsskatterettens behandling af klagen. Det samme gælder i andre særlige tilfælde, hvor et skatteankenævn ikke har taget stilling til klagen.
- 2) Ved afgørelser, der kan påklages direkte til Landsskatteretten, skal der udarbejdes en sagsfremstilling og ske høring herover, før der træffes en afgørelse i første instans. Det drejer sig om afgørelser om ligning af juridiske personer, bortset fra dødsboer, samt om en række afgørelser om afgifter og told mv.
I sager om bindende ligningssvar skal der dog først udarbejdes en sagsfremstilling, hvis der klages over svaret.
- 3) Ved afgørelser, der kan påklages til ToldSkat, skal der først udarbejdes en sagsfremstilling og

ske høring herover, når klagen er modtaget. Den myndighed, der har truffet den påklagede afgørelse, udarbejder sagsfremstillingen og foretager høringen.

En sagsfremstillings indhold og omfang afpasses efter sagens karakter. En sagsfremstilling skal som minimum indeholde oplysninger til identifikation af sagen og sagens parter mv., oplysninger om sagens faktiske forhold, oplysninger om parter opfattelse og begrundelsen herfor, og oplysninger om den afgørelse, som oplysningerne i sagen efter forvaltningens vurdering fører til, med fornøden begrundelse.

Reglerne om sagsfremstilling og høring herover fremgår dels af skattestyrelsesloven, jf. § 21, stk. 3, § 12 A, stk. 1, og § 19, stk. 1, dels af administrativt fastsatte retningslinier.

4.8.2. *Forslag til ændringer:* Det foreslås, at de særlige krav om sagsfremstilling og høring på skatteministerens sagsområde lovfæstes.

Det foreslås, at told- og skatteforvaltningen som udgangspunkt skal udarbejde en sagsfremstilling og foretage høring herover, før den træffer en afgørelse. Det vil med de undtagelser, der er foreslået nedenfor, primært være afgørelser om selskabsligning, afgifter og told.

Det foreslås, at der ikke skal være et krav om udarbejdelse af sagsfremstilling i sager, hvor afgørelsen træffes efter anmodning fra den pågældende borger, og told- og skatteforvaltningen fuldt ud kan imødekomme anmodningen.

Det foreslås, at sagsfremstillingen som minimum skal indeholde en redegørelse for de oplysninger om sagens faktiske forhold, som forvaltningen påtænker at tillægge betydning ved afgørelsen, og oplysninger om den afgørelse, disse oplysninger efter forvaltningens vurdering må føre til, med en begrundelse herfor.

Det foreslås, at der skal ske høring af sagens parter om sagsfremstillingen med en frist på mindst 15 dage, regnet fra høringssskrivelsens datering, medmindre sagens parter accepterer en kortere frist. Der må dog tages forbehold for, at der i andre retsregler kan være foreskrevet en kortere høringsfrist, f.eks. i EU-retten.

Det foreslås, at sagens parter skal kunne afstå fra at få en sagsfremstilling til udtalelse. Denne mulighed er tænkt anvendt i sager, hvor sagens parter ønsker en hurtig afgørelse.

Det foreslås, at det i forbindelse med en sådan høring kan meddeles, at afgørelsen vil blive truffet som anført, hvis ikke sagens parter fremkommer med en begrundet skriftlig eller mundtlig indsigelse inden høringsfristens udløb.