

3.9. Ændring af skatteforvaltningsloven

3.9.1. Gældende ret

Der er i skatteforvaltningsloven fastsat frister for, hvornår en skatteansættelse kan foretages eller ændres. Med skatteansættelse forstås såvel ansættelsen af indkomst og ejendomsværdi som den skatteberegning, dette grundlag fører til. Begrebet omfatter desuden på tilsvarende måde fastsættelse af afgiftstilsvaret.

Samtidig forældes det skattekrav, der afledes af ansættelsen, efter de almindelige formueretlige forældelsesregler. Det betyder, at den skattepligtiges henholdsvis myndighedernes adgang til at gøre et skattekrav gældende, forudsætter, at såvel de særlige ansættelsesfrister i skatteforvaltningsloven som de almindelige forældelsesfrister er overholdt.

3.9.1.1. De ordinære ansættelsesfrister

Den almindelige ansættelsesfrist fremgår af skatteforvaltningslovens §§ 26 og 31, mens §§ 27 og 32 angiver de tilfælde, hvor en ansættelse kan foretages uden for den ordinære frist.

Ifølge skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 1. pkt., kan told- og skatteforvaltningen ikke afsende varsel om foretagelse eller forhøjelse af en skatteansættelse senere end den 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb. Varsel om fastsættelse eller ændring af afgiftstilsvaret kan ikke afsendes senere end 3 år efter angivelsesfristens udløb, jf. skatteforvaltningslovens § 31, stk. 1, 1. pkt. Varsel om ændring af godtgørelse af afgift kan ikke afsendes senere end 3 år efter, at kravet om godtgørelse tidligst kunne gøres gældende.

Skatteministeren kan, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, sidste punkt, fastsætte kortere frister for myndighedernes varsling og ændring af skatteansættelsen. Bemyndigelsen er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1095 af 15. november 2005 til fastsættelse af en 1-årig ansættelsesfrist for personer med enkle økonomiske forhold.

Ønsker den skattepligtige at få ændret sin skatteansættelse, skal der inden den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb fremlægges nye oplysninger af faktisk eller retlig karakter, der kan begrunde ændringen, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2. En afgiftspligtig eller godtgørelsesberettiget, der ønsker fastsættelsen af afgift eller godtgørelse ændret, skal senest 3 år efter angivelsesfristens udløb henholdsvis det tidspunkt, hvor kravet om godtgørelse tidligst kunne gøres gældende, fremlægge oplysninger, der kan begrunde ændringen, jf. § 31, stk. 2.

Skatteansættelsen skal foretages senest den 1. august i det 4. år efter indkomstårets udløb, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 2. pkt. Tilsvarende

skal fastsættelsen af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift foretages senest 3 måneder efter varslingsfristens udløb, jf. skatteforvaltningslovens § 31, stk. 1, 3. pkt. Har det betydning for den skattepligtiges henholdsvis den afgiftspligtiges eller godtgørelsesberettigedes mulighed for at varetage sine interesser, at ansættelsesfristen forlænges, skal en anmodning om en rimelig fristforlængelse imødekommes, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 4. pkt., og § 31, stk. 1, 4. pkt.

Fristen i § 26, stk. 1, 2. pkt., finder ikke anvendelse på skatteberegningen. Skatteberegning skal, hvis beregningen foretages efter fristens udløb, foretages inden rimelig tid efter, at ansættelsen er foretaget.

3.9.1.2. Frister ved »Transfer Pricing«

De almindelige ansættelsesfrister efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1 og 2, udløber først i det 6. år efter indkomstårets udløb for skatteansættelsen vedrørende kontrollerede transaktioner for skattepligtige omfattet af skattekontrollovens § 3 B, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 5. Det betyder, at told- og skatteforvaltningens varsel om skatteansættelsen skal afsendes senest den 1. maj i det 6. år efter indkomstårets udløb. Tilsvarende skal en anmodning om genoptagelse fra den skattepligtige indgives inden dette tidspunkt.

Skatteansættelsen skal fortages senest den 1. august i det 6. år efter indkomstårets udløb. Hvis en skattepligtig efter varsel er afsendt til denne i medfør af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 1. pkt., jf. § 20, stk. 1, anmoder om en rimelig fristforlængelse, skal told- og skatteforvaltningen imødekomme anmodningen, når dette må antages at have betydning for den skattepligtiges mulighed for at varetage sine interesser, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 4. pkt., og § 31, stk. 1, 4. pkt. Ansættelsen vil i sådanne tilfælde, når det pålignede indkomstår ligger 5 år forud for varslets afsendelse, først blive endeligt foretaget efter udløbet af forældelsesfristen for det afledte skattekrav. I sådanne situationer anmodes den skattepligtige derfor om at give afkald på at påberåbe sig, at det afledte skattekrav er forældet.

3.9.1.3. Ekstraordinære ansættelser

Uden for de ordinære frister i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 31 kan en ansættelse foretages eller ændres, såfremt betingelserne i skatteforvaltningslovens §§ 27 eller 32 er opfyldt.

Ifølge § 27, stk. 1, nr. 1, kan en ansættelse ændres, hvis der er indtrådt en ændring af det privatretlige eller offentligretlige grundlag for ansættelsen. Efter stk. 1, nr. 2, kan en ansættelse ændres, hvis denne er