

en direkte følge af en ansættelse vedrørende den skattepligtige for et andet indkomstår, vedrørende den skattepligtiges ægtefælle eller et selskab, hvormed den skattepligtige var sambeskattet. Stk. 1, nr. 3, giver adgang til at ændre ansættelsen i tilfælde, hvor overdragelsessummen for et aktiv vedrørende den anden part i en overdragelsesaftale er ændret. Ifølge stk. 1, nr. 4, kan ansættelsen ændres uden for den ordinære frist, hvis en udenlandsk skattemyndighed har truffet en afgørelse, der har betydning for beskatningen af den skattepligtige og efter stk. 1, nr. 5, hvis den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at myndighederne har foretaget ansættelsen på et urigtigt grundlag. Efter stk. 1, nr. 6, kan en ansættelse ændres ekstraordinært, hvor Skatterådet udnytter sin kompetence til at ændre en ankenævnsafgørelse. Ifølge stk. 1, nr. 7, kan skatteansættelsen ændres, hvis hidtidig praksis er endeligt underkendt. Endelig kan told- og skatteforvaltningen ifølge stk. 1, nr. 8, give tilladelse til ekstraordinær genoptagelse i tilfælde, hvor der foreligger særlige omstændigheder.

Ekstraordinær fastsættelse af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift kan tilsvarende foretages efter § 32, hvis hidtidig praksis er underkendt, jf. § 32, stk. 1, nr. 1, hvis ændringen er en direkte følge af en ændring for samme eller en anden afgiftsperiode, jf. stk. 1, nr. 2, hvis den afgiftspligtige eller godtgørelsesberettigede eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at afgiftstilsvaret eller godtgørelsen er foretaget på et urigtigt grundlag, jf. stk. 1, nr. 3, og endelig hvis told- og skatteforvaltningen giver tilladelse til ekstraordinær genoptagelse som følge af, at der foreligger særlige omstændigheder, jf. stk. 1, nr. 4.

En ekstraordinær ansættelse kan kun foretages efter §§ 27 og 32, såfremt myndighedernes varsel heraf henholdsvis den skattepligtige, den afgiftspligtige eller den godtgørelsesberettigedes genoptagelsesansøgning fremsættes senest 6 måneder efter, at det forhold, der begrunder den ekstraordinære ansættelse, er kommet til myndighedernes henholdsvis den skattepligtige, afgiftspligtige eller godtgørelsesberettigedes kundskab, jf. skatteforvaltningslovens §§ 27, stk. 2, og 32, stk. 2.

### 3.9.1.4. Forældelse

Det krav, der er afledt af skatteansættelsen, fastsættelse af afgiftstilsvaret eller godtgørelsen af afgift forældes som hovedregel efter dansk rets almindelige forældelsesregler i 1908-loven og Danske Lov 5-14-4. Statens eller kommunens krav på skatter eller afgifter

af offentligretlig natur forældes herefter 5 år efter forfaldstidspunktet, jf. 1908-lovens § 1, nr. 4, jf. § 2. Ligeledes er den skatte- eller afgiftspligtiges krav på for meget erlagt skat eller afgift omfattet af den 5-årige forældelsesfrist, jf. § 1, nr. 6. Den 5-årige frist suspenderes ved utilregnelig uvidenhed om kravet eller skyldnerens opholdssted, jf. 1908-lovens § 3. Endelig gælder i henhold til Danske Lov 5-14-4 en 20-årig forældelsesfrist regnet fra stiftelsestidspunktet.

Hvis der for skatte- eller afgiftskravet er erhvervet et særligt retsgrundlag, der fastslår kravets tilblivelse og størrelse, forældes kravet alene efter den 20-årige forældelsesfrist i DL 5-14-4, jf. 1908-lovens § 1, stk. 2. En kendelse fra Landskatteretten kan udgøre et særligt retsgrundlag, forudsat at kravets størrelse fremgår af afgørelsen.

Forældelsesfristen efter 1908-loven regnes fra forfaldstidspunktet for betaling af restskatter. For fysiske personer forfalder restskatterne normalt i 3 rater, henholdsvis den 1. september, 1. oktober og 1. november i året efter indkomstårets udløb, jf. kildeskatteovens § 61, stk. 4. Begyndelsestidspunktet for forældelsesfristen udskydes ikke, fordi skattemyndighederne endnu ikke har foretaget skatteansættelsen. Forældelsesfristen for upålignede skattekrav løber således også fra ovennævnte forfaldstidspunkt.

Forfaldstidspunktet for selskabsskatter er den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, jf. selskabsskatteovens § 30, stk. 1, og § 30 A, stk. 1.

Opgørelse af pensionsafkast skal, for så vidt angår livsforsikringsselskaber og pensionskasser, indsendes senest den 15. december i indkomståret, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 20, stk. 1. Pengeinstitutter indgiver senest den 15. december umiddelbart efter indkomstårets udløb opgørelse over beskatningsgrundlaget og den skattepligtige del heraf samt over skatten for hver enkelt opsparingsform, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 21, stk. 1. PAL-skatten indbetales samtidig med indsendelse af opgørelsen.

Moms og afgiftskrav forfalder den 1. i den måned, hvor angivelse fra den afgiftspligtige skal indgives til myndighederne, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 4, og skal indbetales senest samtidig med angivelsesfristens udløb.

Det følger af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 4, at krav afledt af en ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat foretaget efter stk. 1, nr. 4 (ændring foranlediget af en udenlandsk skattemyndigheds afgørelse), 7 (underkendelse af hidtidig praksis) eller 8 (særlige omstændigheder) ikke er undergivet forældelse efter 1908-loven. Kravet vil i disse tilfælde ale-