

Der foreslås imidlertid en særlig ordning for ejendomme, hvor der ved lovforslagets fremsættelse bor ejere i flere lejligheder. Disse ejere får efter forslaget alle adgang til at få deres lejligheder vurderet som ejerlejligheder og vælge standardiseret lejeværdiberegning. De får endvidere adgang til at afhænde deres ejerandel af ejendommen til en ny ejer, som også skal anvende standardiseret lejeværdiberegning, hvis denne ordning er valgt for ejendommen.

Hvis der er valgt standardiseret lejeværdiberegning, indrømmes der ikke fradrag for de udgifter vedrørende ejendommen, som svarer til de lejligheder, som ejerne bebor.

#### *Genoptagelse af visse skatteansættelser*

Forslaget om ændring af skattestyrelsesloven har til formål at muliggøre, at skattemyndighederne kan nedsætte skatteansættelser for 1990 på punkter, der er ansat i overensstemmelse med en af Landsskatteretten eller en domstol underkendt ligningsmæssig praksis, når denne underkendelse sker i 1994.

Lovforslaget er foranlediget af Vestre Landsrets dom af 12. januar 1994 i en sag om en fiskers ret til fradrag for merudgifter til kost på »havdage«. Dommen ændrer hidtidig ligningsmæssig praksis på området, idet den tillader fradrag i videre omfang. Det er besluttet ikke at anke dommen til Højesteret.

Efter den nye skattestyrelseslov af 19. december 1989 er skattemyndighedernes adgang til at genoptage tidligere foretagne skatteansættelser som udgangspunkt begrænset til ansættelsesændringer, der foretages senest 3 år efter udløbet af det pågældende indkomstår, jf. skattestyrelseslovens § 4 og § 35. Tidligere var denne frist på 5 år.

Denne afkortning af genoptagelsesfristen er alene tillagt virkning for fremtiden, dvs. fra og med indkomståret 1990, jf. skattestyrelseslovens § 40, stk. 3. Den hidtidige 5-årige genoptagelsesfrist finder således anvendelse på indkomståret før 1990, mens den nye 3-årige genoptagelsesfrist finder anvendelse på indkomståret 1990 og senere år.

Den praktiske virkning af de gældende regler er således, at skattemyndighederne i 1994 som udgangspunkt kun kan genoptage skatteansættelser for indkomstårene 1989 og 1991-93, men ikke for indkomståret 1990.

Dette er fundet forsvarligt bortset fra de tilfælde, hvor Landsskatteretten eller domstolene har underkendt hidtidig ligningsmæssig praksis, og Ligningsrådet sammen med den centrale told- og skattemyndighed som følge heraf har besluttet, at foretagne skatteansættelser skal ændres, så de bringes i overensstemmelse med Landsskatterettens eller domsto-

lenes afgørelse. I disse tilfælde er det ikke rimeligt, at en borgers skatteansættelser kun kan genoptages for indkomstårene 1989 og 1991-93, men ikke for 1990.

Øvrige genoptagelsestilfælde vil derimod normalt skyldes, at der ikke er selvangivet korrekt, hvorfor de ikke er medtaget i lovforslaget.

Det nævnte misforhold rettes der op på ved gennemførelsen af dette forslag.

Efter forslaget bemyndiges Ligningsrådet til efter indstilling fra den centrale told- og skattemyndighed at bestemme, at skattemyndighederne som følge af en konkret kendelse fra Landsskatteretten eller en konkret dom fra domstolene, der underkender hidtidig ligningsmæssig praksis, skal kunne nedsætte skatteansættelser for indkomståret 1990, således at tilfælde, hvor indkomstårene 1989 og 1991-93 kan genoptages, men ikke 1990, undgås i denne sammenhæng.

Denne bemyndigelse til Ligningsrådet omfatter dog kun genoptagelser, der er foranlediget af en landsskatteretskendelse eller en dom, der er afsagt i kalenderåret 1994. Har spørgsmålet været prøvet i flere instanser, regnes der med den først underkendende landsskatteretskendelse eller dom.

Landsskatteretskendelser eller domme, der er afsagt på et tidligere eller et senere tidspunkt end 1994, vil ikke kunne resultere i en sådan afbrudt række genoptagelsesår.

#### *Administrative konsekvenser*

Det skønnes, at der på landsplan er ca. 1.000 ejendomme med boligfællesskaber, der vil blive berørt af en ændret beregningsmetode for lejeværdien. Videre skønnes det, at ejendommene i gennemsnit har 5 lejligheder, hvorfor der maksimalt vil kunne blive tale om ca. 5.000 vurderinger.

Tilsvarende skønnes der at være knap 7.000 lejligheder i udlejningsejendomme med op til 6 lejligheder, der benyttes af ejeren af udlejningsejendommen. For disse ejendomme vil der, i forbindelse med forslagets vedtagelse, således maksimalt kunne blive tale om knap 14.000 vurderinger.

Det samlede antal vurderinger er derfor maksimalt 19.000, hvoraf det skønnes, at ca. 80 pct. svarende til ca. 15.000 vurderinger vil blive gennemført. Ovennævnte skøn er behæftet med stor usikkerhed.

For udlejningsejendommene vil der også fremover, f.eks. i forbindelse med ejerskifte, kunne blive tale om en ændret beregningsmetode for lejeværdien.

Forslaget skønnes at medføre et vist merarbejde for kommunerne.