

skatteretten vedr. ejendomsvurderingen er gennemsnitligt ca. 500 om året.

Retstilstanden på området foreslås derfor opretholdt og klargjort.

Efter forslaget nr. 2 udvides den gældende omkostningsdækningsordning med sager, som vedrører en klage til en told- og skatteregion, Told- og Skattestyrelsen eller Ligningsrådet over en afgørelse, som er truffet efter bemyndigelse fra skatteministeren.

De klagesager, som herefter vil være omfattet af bestemmelsen, er følgende sagstyper:

- 1) klage over afslag på omgørelse
- 2) klage over afslag på genoptagelse af en skatteansættelse
- 3) klage over afslag på anmodninger om bevilling eller dispensation.

Ad nr. 1

I det omfang en skatteansættelse hviler på en privatretlig disposition, kan skatteministeren efter skattestyrelseslovens § 37 C tillade, at en efterfølgende ændring af dispositionen tillægges virkning for skatteansættelsen (omgørelse), hvis en række nærmere angivne betingelser er opfyldt.

Efter sagsudlægningsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelse nr. 1070 af 17. december 1999, § 3, nr. 13, træffer den kommunale skattemyndighed afgørelse i 1. instans i sager om omgørelse, når den skattepligtige er en fysisk person eller et dødsbo. Er den skattepligtige en juridisk person, træffer den skatteansættende myndighed afgørelse i 1. instans, jf. bekendtgørelsens § 2 B, stk. 1, nr. 1. Efter sagsudlægningsbekendtgørelsens § 13 A, stk. 2, kan sådanne afgørelser påklages til Ligningsrådet. Afgørelsen kan herefter ikke påklages til en anden administrativ myndighed, jf. bekendtgørelsens § 14 A.

Da et afslag på at tillægge omgørelse af en privatretlig disposition virkning for skatteansættelsen ikke kan påklages til Landsskatteretten, er der i dag ikke adgang til omkostningsdækning for udgifter til sagkyndig bistand i forbindelse med klage over et afslag på omgørelse.

Omgørelse kommer på tale, hvis et skatteforbehold ikke kan anerkendes. Et skatteforbehold kan tages i forbindelse med en privatretlig disposition, som således gøres betinget af, at dispositionen tillægges nærmere angivne skatteretlige virkninger. For at skatteforbeholdet kan anerkendes i skatteretlig henseende, må en række betingelser, som er nævnt i skattestyrelseslovens § 37 B, være opfyldt.

Endvidere kan omgørelse komme på tale, hvis der ikke er taget skatteforbehold. Hvis det tillades, at en

omgørelse af en privatretlig disposition tillægges virkning for skatteansættelsen, således at denne skal ændres i overensstemmelse med den omgjorte disposition, vil det betyde, at skatteansættelsen for det pågældende indkomstår skal genoptages.

Efter den gældende omkostningsdækningsordning er der adgang til omkostningsdækning i klagesager om skatteforbehold, hvortil omgørelsessagerne knytter sig. Ligeledes er omgørelsessagerne knyttet til genoptagelsessagerne, hvor der i dag er omkostningsdækning for hovedparten af de sager, der behandles efter de nye regler i skattestyrelseslovens § 34 og § 35.

På den baggrund foreslås det, at der ydes omkostningsgodtgørelse til udgifter til sagkyndig bistand mv. ved klage til Ligningsrådet over afslag på at tillægge en omgørelse af en privatretlig disposition virkning for en skatteansættelse.

Ad nr. 2

Efter reglerne i skattestyrelsesloven kan en skattepligtig anmode om at få sin skatteansættelse genoptaget inden for en frist på 3 år, jf. § 34, og kan desuden i en række særlige situationer få sin ansættelse genoptaget uden for denne frist, jf. § 35.

Forslaget omfatter klagesager om genoptagelse af skatteansættelser på skatteyderens foranledning. Afhængig af hvilket indkomstår genoptagelsessagen vedrører, er nogle genoptagelsessager allerede i dag omfattet af omkostningsdækningsordningen, idet disse klagesager behandles af skatteankenævnet og Landsskatteretten. I nedenstående oversigt angives, hvilke klagesager på dette område, som der i dag ydes tilskud til.

Hensynet til lige behandling i omkostningsgodtgørelsesmæssig henseende af de genoptagelsessager, som i dag er omfattet af omkostningsdækningsordningen, og af de sager, som ikke er, taler for at yde omkostningsgodtgørelse i alle disse sager.

Retssikkerhedshensyn tilsiger, at klager over afslag på genoptagelse både inden for og uden for 3-årsfristen i godtgørelsesmæssig henseende behandles som klager over selve skatteansættelsen. Målet med en genoptagelsessag er - uanset om genoptagelse sker inden for eller uden for 3-årsfristen - at nå frem til den materielle rigtige skatteansættelse af skatteyderens indkomst for det pågældende år, således at også forhold, som skatteyderen først bliver bekendt med efter selvangivelsestidspunktet, kan indgå i skatteansættelsen. Forslaget vil medvirke til, at dette sker.