

det foreslået, at virkningen af det bindende lignings-svar bortfalder for samtlige parter i købsaftalen. Sanktionen for ikke at have lagt det bindende ligningssvar til grund ved selvangivelsen er, at kommunen i forbindelse med den almindelige ligning ændrer den skattepligtiges skatteansættelse. En sådan ansættelsesændring følger de almindelige regler for klage over en skatteansættelse. Med forslaget om, at den bindende virkning bortfalder for samtlige parter i købsaftalen, sikres der mod asymmetri i den skattemæssige behandling af sælger og køber, hvor en klageinstans ændrer kommunens fastsættelse af overdragelsessum eller fordelingen af overdragelsessummen.

Da et bindende ligningssvar kan ændres ved en aftaleparts påklage, og den bindende virkning kan bortfalde, såfremt en aftalepart undlader at lægge svaret til grund ved selvangivelsen, bør disse konsekvenser fremgå af et bindende ligningssvar omfattet af den foreslåede § 20 H, stk. 2.

I *stk. 3, 1. pkt.*, foreslås et generelt forbehold for den bindende virkning af et bindende ligningssvar i de situationer, hvor der er sket ændringer i de forudsætninger, der har været afgørende for indholdet af svaret. Dette gælder både ændringer i de faktiske forhold, der har været lagt til grund ved besvarelsen af spørgsmål, og ændringer i love eller bekendtgørelser, der har været lagt til grund ved besvarelsen.

Derimod vil en ændret opfattelse af en fortolkning hos skattemyndighederne ikke fratage svaret dets bindende virkning. Ved myndighedernes praksisændring til ugunst for spørgeren vil denne fortsat kunne støtte ret på et afgivet bindende ligningssvar. Det foreslås at gælde både i situationer, hvor der er tale om en administrativ praksisændring, og hvor praksisændringen skyldes en domstolsafgørelse, der ændrer hidtidig praksis.

En konsekvens af at lade den bindende virkning af bindende ligningssvar være upåvirket af senere skærpene praksisændringer er, at skattepligtige med identiske skatteforhold bliver stillet forskelligt i skattemæssig henseende afhængigt af, om der har været anmodet om bindende ligningssvar.

For at afbøde denne konsekvens er det foreslået, at den bindende virkning af et bindende ligningssvar varer i 5 indkomstår, jf. den foreslåede bestemmelse i stk. 1. For en skattepligtig, der har modtaget et bindende ligningssvar, vil en gennemført skærpene praksisændring på det pågældende skatteområde således få indflydelse på den skattepligtiges skattemæssige behandling efter udløbet af den 5-årige periode.

Såfremt besvarelsen af en anmodning om bindende ligningssvar vedrører anvendelsen eller fortolkningen

af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, beror en afgørelse af spørgsmålet ikke alene på de danske skattemyndigheders vurdering af spørgsmålet. Såfremt der opstår uenighed mellem den udenlandske myndighed og de danske skattemyndigheder om anvendelsen eller fortolkningen af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, afgøres uenigheden gennem en mutual agreement procedure, hvor de danske skattemyndigheders opfattelse kan blive tilsidesat.

Det foreslås derfor i *stk. 3, 2. pkt.*, at den bindende virkning af et bindende ligningssvar vedrørende anvendelsen eller fortolkningen af en dobbeltbeskatningsoverenskomst betinges af, at den anden kontraherende stat, som overenskomsten er indgået med, er enig i fortolkningen og anvendelsen af dobbeltbeskatningsaftalen.

Til nr. 7 og 9

Efter skattestyrelsesloven § 21, stk. 4, og § 28, stk. 1, kan henholdsvis skatteankenævnene og Landskatteretten ved en klage foretage sådanne ændringer af skatteansættelsen eller vurderingen, der er en følge af klagen. Klageinstansen kan således foretage en prøvelse af de forhold, som der er klaget over, og eventuelt ændre afgørelsen til ugunst for klageren, i det omfang forhøjelsen udspringer af samme faktiske omstændigheder, der har ligget til grund for det påklagede forhold.

Det foreslås, at henholdsvis skatteankenævnene og Landskatteretten skal have samme beføjelse ved klage over et bindende ligningssvar. Herved kommer reglerne om klage over et bindende ligningssvar til at svare til de gældende regler for klage over en skatteansættelse.

Til nr. 8

Efter de gældende regler i skattestyrelseslovens § 23, stk. 1, om bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet kan Ligningsrådets besvarelser af bindende forhåndsbeskeder påklages til Landsskatteretten.

Det foreslås, at Landsskatteretten bliver klageinstans for skatteankenævnernes afgørelser vedrørende bindende ligningssvar fra de kommunale skattemyndigheder. Herved bliver klagevejen for et bindende ligningssvar den samme som for klager over skatteansættelsen.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. juli 2003 og har virkning for indkomståret 2003 og senere indkomstår. Dette indebærer, at der fra og med 1. juli 2003 bliver mulighed for at få bindende ligningssvar