

F. t. l. vedr. skattestyrelsesloven og andre love

Forslaget bygger på anbefalingerne fra Fristudvalget i udvalgets betænkning om fristerne for skatteansættelse og fastsættelse af afgiftstilsvaret, genoptagelse og forældelse (betænkning nr. 1426/2003 om frist og forældelsesregler på skatte- og afgiftsområdet).

Lovforslaget indeholder en delvis omskrivning af reglerne om fristerne for skatteansættelser og en række justeringer og ændringer, der giver et mere klart og enkelt regelsæt.

Hovedpunkterne i forslaget er forslaget om en »sikkerhedsventil«, der giver hjemmel til genoptagelse uden for den almindelige ansættelsesfrist, hvis der foreligger særlige omstændigheder, der ikke er omfattet af de objektive regler i bestemmelsen i skattestyrelseslovens § 35.

Endvidere foreslås det, at der indføres et helt nyt regelsæt vedrørende fastsættelse af afgiftstilsvaret. I dag er afgiftsområdet ikke omfattet af de samme fristregler som skatteområdet, hvilket betyder, at afgiftstilsvaret kan ændres 5 år tilbage i tid. Fastsættelsen af afgiftstilsvaret vil efter forslaget ligeledes være undergivet en 3-års frist svarende til ansættelsesfristen på skatteområdet. Samtidig foreslås arbejdsmarkedsbidrag og pensionsafkast fuldt ud omfattet af skattestyrelseslovens ansættelsesfrister.

Herved vil der gælde ensartede regler på hele skatte- og afgiftsområdet, hvilket vil medføre en markant regelforenklings på området.

Endelig stilles der forslag om en generel adgang til at foretage ændring af valg i selvangivelsen i tilfælde, hvor myndighederne har foretaget en ændring af skatteansættelsen, der har betydning for valget.

I tilknytning til forslaget om fristerne for skatteansættelsen og fastsættelse af afgiftstilsvaret er regeringen endvidere ved at undersøge mulighederne for at sikre skatteborgere med relativt enkle økonomiske forhold som lønmodtagere, pensionister og studerende større tryk med selvangivelsen ved at begrænse ligningsmyndighedernes adgang til at ændre skatteansættelsen efter udløbet af ligningsfristen, dvs. efter den 30. juni i det andet år efter indkomstårets udløb.

1.4. Reglerne om fristerne for fastsættelse af afgiftstilsvaret udgør et helt nyt regelsæt. Som led i regeringens særlige overvågning af ny lovgivning vil skatteministeren derfor, 3 år efter indførelsen af de nye frister for fastsættelse af afgiftstilsvaret, give Folketingets Skatteudvalg en redegørelse om, hvorledes reglerne fungerer i praksis.

Ifølge forslaget er der i nærmere angivne tilfælde adgang til at ændre afgiftstilsvaret efter udløbet af den almindelige 3-års frist. Eksempelvis denne afgrænsning af, i hvilke tilfælde der skal være adgang til ænd-

ring af afgiftstilsvaret herunder spørgsmålet, om der er behov for videre adgang til ændring af afgiftstilsvaret uden for den almindelige frist, kan tages op i forbindelse med evaluering af regelsættet.

2. Lovforslagets indhold

2.1. Ændring af fristerne for skatteansættelsen, jf. forslaget under § 1, nr. 1 og 2.

2.1.1. Gældende regler

Der er i skattestyrelsesloven fastsat frister for, hvornår en skatteansættelse kan foretages eller ændres. Med skatteansættelse forstås såvel ansættelsen af indkomst og ejendomsværdi som den skatteberegning, der skal foretages på grundlag af ansættelsen.

Den almindelige ansættelsesfrist fremgår af skattestyrelseslovens § 34, mens § 35 angiver de tilfælde, hvor en ansættelse kan foretages uden for den ordinære frist.

Ifølge skattestyrelseslovens § 34, stk. 1, kan myndighederne ikke afsende varsel om foretagelse eller forhøjelse af en skatteansættelse senere end den 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb.

Ønsker den skattepligtige at få ændret sin skatteansættelse, skal den skattepligtige inden 3 år efter udløbet af det pågældende indkomstår fremlægge nye oplysninger, der kan begrunde ændringen, jf. skattestyrelseslovens § 34, stk. 2.

De i § 34, stk. 1, nævnte myndigheder kan ikke af egen drift foretage en skatteansættelse efter den 1. august i det 4. år efter indkomstårets udløb, jf. skattestyrelseslovens § 34, stk. 3. Fristen kan forlænges efter anmodning fra den skattepligtige, hvis det er forbundet med uforholdsmæssige vanskeligheder for den skattepligtige at varetage sine interesser i sagen.

Fristen i skattestyrelseslovens § 34, stk. 3, finder ikke anvendelse på skatteberegningen. Den skatteberegning, der er en følge af ansættelsen, skal, hvis beregningen foretages efter fristens udløb, foretages inden rimelig tid efter, at ansættelsen er foretaget, jf. § 34, stk. 3, 3. pkt. Er der ikke foretaget en særskilt meddelelse om skatteansættelsen ved kendelse, anses ansættelsen for foretaget på tidspunktet for årsopgørelsens udskrivning. Årsopgørelsen skal således i disse tilfælde være udskrevet inden ansættelsesfristens udløb.

Fristerne efter stk. 1 og 3 udløber først i det 6. år efter indkomstårets udløb for skatteansættelsen vedrørende kontrollerede transaktioner for skattepligtige omfattet af skattekontrollovens § 3 B, jf. skattestyrelseslovens § 34, stk. 4.