

Uden for de ordinære frister i § 34 kan en ansættelse foretages eller ændres, såfremt betingelserne i skattestyrelseslovens § 35 er opfyldt. De nugældende fristgennembrudsregler er baseret på objektive kriterier. Det er således i skattestyrelseslovens § 35, stk. 1, nr. 1-10, udtømmende angivet, i hvilke tilfælde der kan foretages en ekstraordinær skatteansættelse.

Det er endvidere en betingelse for genoptagelse efter § 35, stk. 1, nr. 1-9, at den ekstraordinære skatteansættelse indebærer en indkomståndring på mindst 5.000 kr., jf. skattestyrelseslovens § 35, stk. 2. Endelig kan ansættelsen alene foretages, såfremt myndighedernes varsel heraf henholdsvis den skattepligtiges genoptagelsesansøgning fremsættes inden rimelig tid efter, at det forhold, der begrunder den ekstraordinære ansættelse, er kommet til myndighedernes henholdsvis den skattepligtiges kundskab, jf. skattestyrelseslovens § 35, stk. 3.

Uanset at en højere myndighed, dvs. skatteankenævnet, Landsskatteretten eller Ligningsrådet, tidligere har truffet afgørelse om det forhold, der ønskes ændret, kan den ekstraordinære skatteansættelse foretages af den skatteansættende myndighed, jf. skattestyrelseslovens § 35, stk. 4.

Sideløbende med ansættelsesfristerne er det krav, der er afledt af skatteansættelsen undergivet de formueretlige forældelsesregler. Statens eller kommunens krav på skatter eller afgifter af offentligretlig natur forældes herefter 5 år efter forfaldstidspunktet, jf. lov nr. 274 af 22. december 1908 om forældelse af visse fordringer (1908-loven), § 1, nr. 4, jf. § 2. Ligeledes er den skattepligtiges krav på for meget erlagt skat omfattet af den 5-årige forældelsesfrist, jf. § 1, nr. 6. Endelig gælder i henhold til Danske Lov 5-14-4 en 20-årig forældelsesfrist regnet fra stiftelsestidspunktet.

## 2.1.2. Lovforslaget

### 2.1.2.1. Ordinær skatteansættelse – skattestyrelseslovens § 34

De ordinære ansættelsesfrister er efter forslaget omskrevet, og strukturen er i nogen grad ændret i forhold til den gældende bestemmelse. Herudover foreslås fristerne ændret på nedenstående punkter.

*a. Forlængelse af fristen for foretagelse af en ansættelse efter anmodning fra den skattepligtige, jf. forslaget til skattestyrelseslovens § 34, stk. 1.*

Efter den gældende bestemmelse i skattestyrelseslovens § 34, stk. 3, 2. pkt., kan fristen for foretagelse af en skatteansættelse forlænges efter anmodning fra den skattepligtige, i det omfang den skattepligtige påviser,

at det vil være forbundet med uforholdsmæssige vanskeligheder for denne at varetage sine interesser i sagen inden for fristen.

I praksis har bestemmelsen været administreret lempeligt. Den skattepligtige har således som hovedregel fået fristen forlænget, hvis myndighederne har antaget, at det ville have betydning for den skattepligtiges mulighed for at fremskaffe nye oplysninger og dermed varetage sine interesser i sagen.

Med henblik på at skabe bedre overensstemmelse mellem bestemmelsens ordlyd og gældende praksis foreslås det, jf. forslaget til § 34, stk. 1, 4. pkt., at det fremhæves, at en anmodning fra den skattepligtige om en rimelig forlængelse af fristen skal imødekommes, hvis det har betydning for den skattepligtiges mulighed for at varetage sine interesser i sagen.

*b. Fristen for anmodning om genoptagelse fra den skattepligtige, jf. forslaget til skattestyrelseslovens § 34, stk. 2.*

Efter de nugældende bestemmelser er de almindelige ansættelsesfrister efter skattestyrelseslovens § 34 forskellige for henholdsvis myndighederne og den skattepligtige. Myndighederne skal afsende varsel om en skatteansættelse senest den 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb, jf. skattestyrelseslovens § 34, stk. 1. Ønsker den skattepligtige derimod at få ændret sin skatteansættelse, skal anmodningen om genoptagelse fremsættes senest 3 år efter udløbet af det pågældende indkomstår, jf. skattestyrelseslovens § 34, stk. 2. Den ordinære ansættelsesfrist er endvidere forlænget for myndighedernes vedkommende, for så vidt angår skattepligtige omfattet af § 3 B i skattekontrolloven, vedrørende kontrollerede transaktioner, således at fristen i disse tilfælde først udløber i det 6. år efter indkomstårets udløb, jf. skattestyrelseslovens § 34, stk. 4.

Uanset at fristen for den skattepligtiges indgivelse af anmodning om genoptagelse således udløber 4 måneder inden udløbet af myndighedernes ordinære ansættelsesfrist, vil myndighederne ifølge almindelige forvaltningsretlige principper i klare tilfælde være forpligtet til at foretage ændringer af ansættelsen inden for den for myndighederne gældende ansættelsesfrist, såfremt der fremkommer oplysninger, der kan begrunde en ændret ansættelse. Dette gælder også i tilfælde, hvor oplysningerne er forelagt myndighederne af den skattepligtige efter udløbet af fristen for indgivelse af anmodning om genoptagelse.

Det foreslås på den baggrund, jf. forslaget til § 34, stk. 2, at fristen for den skattepligtiges anmodning om ordinær genoptagelse forlænges til den 1. maj i det 4.