

søge for meget betalt afgift tilbagebetalt er herefter alene reguleret af de formueretlige forældelsesregler.

Såvel myndighedernes krav på afgifter som den afgiftspligtiges krav på tilbagebetaling af for meget erlagt afgift er omfattet af lov nr. 274 af 22. december 1908 om forældelse af visse fordringer (1908-loven), jf. henholdsvis § 1, nr. 4 og 6. Der gælder herefter en 5-årig forældelsesfrist, der som udgangspunkt regnes fra forfaldstidspunktet, jf. § 2, stk. 1.

De generelle regler om afregningsperioder, frister for angivelse og indbetaling, sanktioner ved forsinket eller manglende angivelse og betaling mv. fremgår af opkrævningsloven. Loven, der bl.a. finder anvendelse på moms, lønsumsafgift og punktafgifter, finder anvendelse i det omfang, der ikke i de enkelte afgiftslove eller i henhold til EU-retten er fastsat afvigende bestemmelser.

Det følger af opkrævningslovens § 2, stk. 1, at der for hver afregningsperiode skal indgives en angivelse med de oplysninger, som følger af reglerne i den enkelte afgiftslov. Afregningsperioden varierer afhængig af den enkelte afgiftslovs bestemmelser, men er for de fleste virksomheder kalendermåneden eller kvartalet. Angivelse skal indgives til myndighederne senest den 15. henholdsvis den 10. i den første måned efter udløbet af afregningsperioden, jf. § 2, stk. 2, afhængig af afgiftens karakter. Afgiften forfalder, jf. § 2, stk. 4, til betaling den 1. i den måned, hvor angivelsen skal indgives, og skal indbetales senest samtidig med angivelsesfristens udløb.

#### Eksempel:

Har en virksomhed kvartalsvis afregning af moms, regnes den 5-årige forældelsesfrist for april kvartal 1998 fra den 1. juli 1998. Der vil således være indtrådt forældelse, hvis der ikke senest den 1. juli 2003 er sket afbrydelse af forældelsesfristen.

Forældelsesfristen for den afgiftspligtiges krav på tilbagebetaling af for meget erlagt afgift løber fra det tidspunkt, hvor beløbet er betalt til myndighederne, mens begyndelsestidspunktet for myndighedernes krav vedrørende for meget tilbagebetalt moms eller afgift er tilbagebetalingstidspunktet.

Forældelsesfristen suspenderes ifølge 1908-lovens § 3, såfremt fordringshaver har været i utilregnelig uvidenhed om sit krav eller om skyldnerens opholdssted, og af denne grund har været ude af stand til at gøre sit krav gældende. Forældelsesfristen regnes da først fra det tidspunkt, hvor fordringshaveren var eller ved sædvanlig agtpågivenhed ville have været i stand til at kræve sit krav betalt.

Sideløbende med 1908-lovens 5-årige forældelsesfrist løber den 20-årige forældelse, jf. Danske Lov 5-14-4, regnet fra stiftelsen af fordringen.

#### 2.5.2. Lovforslaget

Det foreslås, at fristreglerne på skatte- og afgiftsområdet harmoniseres, således at der på afgiftsområdet indføres frister for fastsættelsen af afgiftstilsvarende til ansættelsesfristerne på skatteområdet.

De foreslåede fristregler, jf. forslaget til skattestyrelseslovens §§ 35 B og 35 C, vil finde anvendelse på fastsættelse af afgiftstilsvarende og godtgørelse af afgift efter momsloven og diverse afgiftslove, jf. bilag 1 til opkrævningsloven.

Forslaget indebærer, at den almindelige frist for de statslige told- og skattemyndigheders adgang til af egen drift at varsle en ændring af et afgiftstilsvarende og den afgiftspligtiges adgang til at anmode om genoptagelse af afgiftstilsvaret nedsættes fra 5 år, der i dag regnes fra forfaldstidspunktet, til 3 år regnet fra angivelsesfristens udløb, jf. forslaget til skattestyrelseslovens § 35 B.

Ifølge forslaget kan den afgiftspligtige således allerede 3 år efter angivelsesfristens udløb som hovedregel ikke mødes med yderligere krav fra myndighedernes side. Tilsvarende må den afgiftspligtige efter udløbet af fristen indstille sig på, at afgiftstilsvaret, med mindre der foreligger ekstraordinære grunde, er endeligt, således at den afgiftspligtige ikke herefter kan rejse krav om ændring og tilbagebetaling af afgiftstilsvaret.

Forslaget vil således betyde, at sager vedrørende gamle krav, der kan være en uforholdsmæssig administrativ belastning for såvel de afgiftspligtige som for myndighederne, undgås.

Der foreslås endvidere, svarende til reglerne på skatteområdet, en adgang til uden for de almindelige frister at foretage ændringer i tilfælde, hvor den sene ændring ikke kan bebrejdes henholdsvis den afgiftspligtige eller myndighederne, jf. forslaget til skattestyrelseslovens § 35 C. De forhold, der efter forslaget kan give grundlag for ændring af afgiftstilsvaret, svarer til forslaget til skattestyrelseslovens § 35, stk. 1, nr. 2, 5, 7 og 8. De enkelte fristgennembrudsgrunde er nærmere omtalt nedenfor.

De foreslåede frister finder tilsvarende anvendelse for myndighedernes adgang til at ændre en tidligere udbetalt godtgørelse af afgift og den godtgørelsesberettigedes adgang til at anmode om afgiftsgodtgørelse.

Uanset at betingelserne for genoptagelse er opfyldt, kan tilbagebetaling af afgiften være udelukket som følge af, at der er sket overvæltning af afgiften på se-