

ner led i omsætningen. Har myndighederne således opkrævet en afgift i henhold til en praksis, der bliver underkendt ved domstolene, foreligger der en ekstraordinær genoptagelsesgrund, jf. forslaget til § 35 C, stk. 1, nr. 1. Har den afgiftspligtige imidlertid overvæltet afgiften på efterfølgende led i omsætningen, hvorved den afgiftspligtige ikke har lidt et tab som følge af den opkrævede afgift, vil der efter retspraksis ikke skulle ske tilbagebetaling af afgiften.

Ved forslaget til fristregler på afgiftsområdet er der tale om helt nye regler, idet området hidtil alene har været reguleret af de formueretlige forældelsesregler. Af denne grund er det tanken, at regelsættet undergives lovovervågning med henblik på justering af reglerne, hvis der i praksis viser sig behov herfor. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis der viser sig et behov for udvidelse af adgangen til at foretage ændringer uden for den ordinære frist, jf. forslaget til § 35 C.

#### *2.5.2.1. Den ordinære frist for fastsættelse af afgiftstilsvaret og godtgørelse af afgift – forslaget til skattestyrelseslovens § 35 B*

Det foreslås, at fristen for told- og skattemyndighedernes afsendelse af varsel om ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift fastsættes til 3 år efter angivelsesfristens udløb henholdsvis det tidspunkt, hvor kravet om godtgørelse af afgift tidligst kan gøres gældende af den godtgørelsesberettigede, jf. forslaget til § 35 B, stk. 1, 1. og 2. pkt.

Afgiftstilsvaret henholdsvis godtgørelsen skal fastsættes senest 3 måneder efter varslingsfristens udløb, jf. forslaget til § 35 B, stk. 1, 3. pkt. Fristen kan endvidere forlænges efter anmodning fra den afgiftspligtige eller den godtgørelsesberettigede, hvis det har betydning for dennes mulighed for at varetage sine interesser, jf. forslaget til § 35 B, stk. 1, 4. pkt.

Det foreslås endvidere, at fristen for den afgiftspligtiges anmodning om genoptagelse af afgiftstilsvaret udløber 3 år efter angivelsesfristens udløb, jf. forslaget til § 35 B, stk. 2, 1. pkt., svarende til myndighedernes varslingsfrist. Den afgiftspligtige skal således, hvis afgiftstilsvaret ønskes ændret, inden fristens udløb fremlægge oplysninger af faktisk eller retlig karakter, der kan begrunde ændringen. Fristen for anmodning om genoptagelse vil ligeledes finde anvendelse, hvis den afgiftspligtige har afgivet en efterangivelse, men nu ønsker denne ændret.

Tilsvarende skal en anmodning om godtgørelse af afgift fremsættes af den godtgørelsesberettigede senest 3 år efter det tidspunkt, hvor kravet om godtgørelse tidligst kan gøres gældende, jf. forslaget til § 35 B, stk. 2, 2. pkt.

#### *2.5.2.2. Ekstraordinær fastsættelse af afgiftstilsvaret og godtgørelse af afgift – forslaget til skattestyrelseslovens § 35 C*

Det foreslås, at der i nærmere afgrænsede tilfælde gives adgang til ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift uden for den ordinære frist, jf. forslaget til § 35 C.

Bestemmelsen svarer som udgangspunkt til bestemmelsen vedrørende skatteansættelser i skattestyrelseslovens § 35. Dog er bestemmelsen, af hensyn til at der ikke i enhver henseende er parallelitet mellem skatte- og afgiftsområdet, ikke fuldstændigt overensstemmende med bestemmelsen på skatteområdet.

Ifølge forslaget er der adgang til genoptagelse uden for de ordinære frister, såfremt praksis er endeligt underkendt, jf. forslaget til § 35 C, stk. 1, nr. 1, såfremt ændringen er en direkte følge af en ændring af et afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift vedrørende den afgiftspligtige eller den godtgørelsesberettigede for samme eller en anden afgiftsperiode, jf. forslaget til § 35 C, stk. 1, nr. 2, såfremt den afgiftspligtige henholdsvis den godtgørelsesberettigede eller nogen på dennes vegne forsættligt eller groft uagtsomt har bevirket, at afgiftstilsvaret eller godtgørelsen er fastsat på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag, jf. forslaget til § 35 C, stk. 1, nr. 3, eller såfremt skatteministeren efter anmodning fra den afgiftspligtige eller den godtgørelsesberettigede giver tilladelse til ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelsen som følge af, at der foreligger særlige omstændigheder, jf. forslaget til § 35 C, stk. 1, nr. 4.

Det foreslås, jf. forslaget til § 35 C, stk. 2, at der som på skatteområdet knyttes en reaktionsfrist til adgangen til ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelsen af afgift efter § 35 C, stk. 1. Ændringen er herefter betinget af, at denne varsles af myndighederne inden 6 måneder efter, at den statslige told- og skattemyndighed er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelsen af fristerne i § 35 B. Ligeledes skal en anmodning om genoptagelse eller godtgørelse fremsættes inden 6 måneder efter, at den afgiftspligtige henholdsvis den godtgørelsesberettigede er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder anmodningen. Det foreslås endvidere, at skatteministeren efter anmodning fra den afgiftspligtige eller den godtgørelsesberettigede kan dispensere fra 6-måneders fristen, hvis der foreligger særlige omstændigheder.

Ligeledes foreslås det, jf. forslaget § 35 C, stk. 3, at det som udgangspunkt afgøres af den regionale told- og skattemyndighed, hvorvidt der kan ske ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift i hen-