

suspenderet i tilfælde omfattet af forslaget til § 35, stk. 1, nr. 1 og 5, jf. 1908-lovens § 3.

Til nr. 3

Det foreslås, jf. forslaget til § 35 B, at der indføres en 3-års frist svarende til den ordinære frist for skatteansættelser, jf. skattestyrelseslovens § 34, for myndighedernes adgang til at ændre et afgiftstilsvare eller godtgørelse af afgift og den afgiftspligtiges henholdsvis den godtgørelsesberettigedes anmodning om ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelsen af afgift.

Ifølge forslaget § 35 B, stk. 1, 1. pkt., kan de statslige told- og skattemyndigheder senest 3 år efter angivelsesfristens udløb afsende varsel om ændring af afgiftstilsvaret. Varslet skal som hidtil fremsendes til den afgiftspligtige i form af et forslag til afgørelse vedrørende fastsættelsen af afgiftstilsvaret med tilhørende sagsfremstilling.

Der er ikke på afgiftsområdet identiske afregningsperioder for alle afgiftspligtige. Angivelsesfristen varierer endvidere afhængig af afgiftens karakter, men er normalt den 10. eller den 15. i måneden efter afgiftsperiodens udløb, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 2. Er angivelsesfristen således den 15. i måneden efter afgiftsperiodens udløb, vil fristen udløbe 3 år efter den 15. i måneden efter afgiftsperiodens udløb.

Fristen finder tilsvarende anvendelse i relation til myndighedernes ændring af godtgørelse af afgift, jf. § 35 B, stk. 1, 2. pkt. 3-års fristen regnes da fra det tidspunkt, hvor kravet om godtgørelse af afgiften tidligst kan gøres gældende af den godtgørelsesberettigede. Hvis virksomheden skal opgøre størrelsen af den godtgørelsesberettigede afgift for hver afregningsperiode efter momsloven, regnes fristen fra momsangivelsesfristens udløb.

Forslaget indebærer, at myndighederne ikke efter fristens udløb kan afsende varsel om ændring af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift til den afgiftspligtige henholdsvis den, der har fået udbetalt godtgørelse. Afgiftstilsvaret for en afgiftsperiode eller en udbetalt godtgørelse er således efter udløbet af fristen som udgangspunkt endeligt. Den afgiftspligtige kan således ikke, medmindre der foreligger en ekstraordinær fristgennembrudsgrund, jf. forslaget til § 35 C, blive mødt med yderligere afgiftskrav vedrørende den pågældende afgiftsperiode. Ligeledes kan myndighederne ikke kræve en allerede udbetalt godtgørelse tilbagebetalt efter udløbet af fristen.

Det forhold, at de statslige told- og skattemyndigheder i henhold til opkrævningslovens § 12, stk. 3, har foretaget udbetalingskontrol i forbindelse med modtagelsen af en virksomheds indsendelse af en negativ

angivelse, udelukker ikke, at myndighederne inden for den ordinære frist kan foretage en ændring af afgiftstilsvaret for den afgiftsperiode, der udløste den negative angivelse.

På moms- og afgiftsområdet sker en del ændringer af afgiftstilsvare endvidere i form af efterangivelser. Muligheden for anvendelse af en efterangivelse består i lige så lang tid, som myndighederne kan foretage ændring af afgiftstilsvaret, det vil sige indtil udløbet af fristen i § 35 B, stk. 1, 1. pkt.

Det foreslås endvidere, jf. forslaget til § 35 B, stk. 1, 3. pkt., at fastsættelsen af afgiftstilsvaret eller godtgørelsen skal foretages senest 3 måneder efter varslingsfristens udløb. Denne frist svarer til ansættelsesfristen på skatteområdet, jf. forslaget til skattestyrelseslovens § 34, stk. 1, 2. pkt. Fristen kan forlænges efter anmodning fra den afgiftspligtige henholdsvis den godtgørelsesberettigede, således at en anmodning om en rimelig fristforlængelse skal imødekommes, hvis det har betydning for den afgiftspligtiges henholdsvis den godtgørelsesberettigedes mulighed for at varetage sine interesser, jf. forslaget til § 35 B, stk. 1, 4. pkt.

Det foreslås, jf. forslaget til § 35 B, stk. 2, at der indføres en 3-års frist for den afgiftspligtiges anmodning om genoptagelse af afgiftstilsvaret henholdsvis den godtgørelsesberettigedes anmodning om godtgørelse af afgift svarende til myndighedernes varslingsfrist, jf. forslaget til § 35 B, stk. 1.

Den afgiftspligtige skal således senest 3 år efter angivelsesfristens udløb fremlægge oplysninger af faktisk eller retlig karakter, der kan begrunde den ønskede ændring, jf. forslaget til § 35 B, stk. 2, 1. pkt.

Tilsvarende skal en anmodning om godtgørelse af afgift fremsættes af den godtgørelsesberettigede senest 3 år efter det tidspunkt, hvor kravet om godtgørelse tidligst kunne gøres gældende, jf. forslaget til § 35 B, stk. 2, 2. pkt. Hvis den godtgørelsesberettigede skal foretage opgørelsen af den godtgørelsesberettigede afgift for hver afregningsperiode efter momsloven, regnes fristen fra momsangivelsesfristens udløb.

Bestemmelsen svarer til bestemmelsen vedrørende den skattepligtiges adgang til fremsættelse af anmodning om genoptagelse af skatteansættelsen, jf. forslaget til skattestyrelseslovens § 34, stk. 2.

Genoptagelsesfristen efter forslaget til § 35 B, stk. 2, finder ikke anvendelse, såfremt der efter anden lovgivning er fastsat særlige frister for anmodning om godtgørelse af afgift.

Det er de statslige told- og skattemyndigheder, der afgør, om genoptagelsesansøgningen skal imødekommes. Et afslag på genoptagelse kan endvidere påklages administrativt på samme måde som en klage