

unødige henvendelser og misbrug af ordningen, herunder hindre bagatelagte spørgsmål.

Grundgebyret for bindende svar vedrørende de skattemæssige virkninger for andre end spørgeren af en påtænkt disposition er ifølge forarbejderne til skatteforvaltningsloven (L 110, Folketinget 2004- 05, 2. samling) fastsat i lyset af honorarerne for privat skatterådgivning.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at der bør gennemføres en forenkling af gebyrordningen, således at behandlingen af sager om bindende svar kan smidiggøres. Det erindres i den forbindelse, at ved en stillingtagen til en anmodning om bindende svar om skattemæssige forhold gennemføres en fremrykning af den ligning, som SKAT i modsat fald skulle gennemføre efter selvangivelsesfristens udløb.

Endvidere finder Skatteministeriet det hensigtsmæssigt, at det af lovteksten kommer til at fremgå, at der i alle tilfælde af afvisning og tilbagekaldelse af en anmodning om bindende svar sker tilbagebetaling af gebyret.

3.2.5.4. Forslagets indhold

Forslaget går ud på at forenkle bestemmelsen i § 23, idet der indføres et enhedsgebyr på 150 kr. (i 1987-niveau) pr. anmodning. Herved bliver hverken antallet af dispositioner eller spørgerens forhold til de stillede spørgsmål afgørende for gebyrets størrelse.

Endvidere går forslaget ud på at gøre det muligt at få gebyret tilbagebetalt i alle tilfælde, hvor der sker afvisning eller tilbagekaldelse af en anmodning om bindende svar.

Endelig indeholder forslaget en sproglig forenkling af bestemmelsen om regulering af gebyrets størrelse.

Forslaget indebærer en forenkling af gebyrreglerne i ordningen med bindende svar, hvilket kommer borgerne og virksomhederne til gode. Dels reduceres spørgernes udgifter til ordningen, dels smidiggøres reglerne, hvorved behandlingen af anmodninger om bindende svar kan ske hurtigere.

3.2.6. Forenkling af bestemmelserne om et bindende svars bindende virkning i 5 år samt afskaffelse af begrænsningen af den bindende virkning på 5 år i visse bindende svar - § 1, nr. 8

3.2.6.1. Gældende ret

Skatteforvaltningslovens § 22, stk. 3, indeholder særlige bestemmelser om bindende svar om afgiftsspørgsmål. Det følger af bestemmelsens 2. og 3. pkt., at et bindende svar ikke kan strække sig længere ud i fremtiden end 5 år fra starten af den afgiftsperiode,

hvor told- og skatteforvaltningen modtager anmodningen, og gennemføres en påtænkt disposition, inden svaret gives, kan spørgeren få tilladelse til, at svarets bindende virkning indtræder ved starten af den afgiftsperiode, hvor dispositionen er foretaget.

Efter skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1, er et bindende svar bindende for skattemyndighederne i forhold til spørgeren eller andre som nævnt i § 21, stk. 2, ved behandlingen af det beskrevne forhold i 5 år. Det kan dog i svaret bestemmes, at svaret kun skal være bindende i en kortere periode.

I praksis regnes starttidspunktet for bindingsperioden efter § 25, stk. 1, fra tidspunktet for spørgerens modtagelse af det bindende svar.

3.2.6.2. Forslagets baggrund

For det første har forslaget sin baggrund i, at Skatterevisorforeningen i sit høringssvar over udkastet til lovforslaget har foreslået, at reglerne om den 5-årige bindingsperiode forenkles, således at der ikke opereres med to starttidspunkter for henholdsvis bindende svar vedrørende afgifter og bindende svar om andre spørgsmål.

For det andet har forslaget sin baggrund i, at den 5-årige bindingsperiode har vist sig at give problemer, hvis der anmodes om et bindende svar om de skattemæssige virkninger af overdragelse af et aktiv, hvor overdragelsessummen efterfølgende skal reguleres på nærmere aftalte vilkår.

Hvis det således i forbindelse med en overdragelse er aftalt, at der efter mere end 5 års forløb skal ske efterfølgende reguleringer i overdragelsessummen, vil SKAT på det faktiske reguleringstidspunkt kunne ændre svaret, fordi den 5-årige bindingsperiode er udløbet.

I praksis er det jævnligt forekommende, at efterfølgende regulering skal ske mere end 5 år efter overdragelsen. Indtil ophævelsen af reglerne om bindende forhåndsbesked var der ikke noget problem, fordi bindingsperioden ikke var begrænset til 5 år. Spørgernes retsstilling er altså i disse situationer blevet forringet med gennemførelsen af skatteforvaltningsloven.

3.2.6.3. Skatteministeriets overvejelser

Det forekommer rigtigt at forenkle bestemmelserne om den 5-årige bindingsperiode for bindende svar, ligesom det forekommer rigtigt at ændre loven, således at bindingsperioden i den situation, hvor et bindende svar vedrører en disposition, hvor der er taget stilling til den skattemæssige virkning af efterfølgende omstændigheder, der er endeligt fastlagt i dispositionen, ikke omfattes af den 5-årige begrænsning.