

Kommissorium – modernisering af skatteforvaltningslovens genoptagelsesregler

Den 10. marts 2021 indgik alle Folketingets partier en politisk aftale om *En styrket skattekontrol – etape 2*. Det fremgår bl.a. af aftalen, at skatteministeren vil anmode Skattelovrådet om at se nærmere på relevante retssikkerhedsmæssige problemstillinger, eksempelvis skatteyderes adgang til genoptagelse af skatteansættelser.

Fristudvalget afgav i 2003 betænkning om fristerne for skatteansættelse og fastsættelse af afgiftstilsvær, genoptagelse og forældelse, hvor skatteforvaltningslovens bestemmelser om bl.a. genoptagelse blev undersøgt grundigt.

De gældende fristregler i skatteforvaltningsloven bygger på anbefalingerne fra Fristudvalgets betænkning. Formålet var at indføre bedre og enklere regler vedrørende fristerne for skatteansættelsen og fastsættelsen af afgiftstilsvær. Forældelsesfrister og frister for ansættelsesændringer er nødvendige, men kan samtidigt indebære, at borgerne kan føle sig udsat for et retstrib, da reglerne kan afskære borgerne fra de krav, som de uden fristreglerne kunne have haft. På grund af denne indbyggede konflikt mellem det materielt rigtige resultat på den ene side og fristreglerne på den anden side er det vigtigt, at reglerne er rigtigt afbalanceret.

På denne baggrund anmoder skatteministeren Skattelovrådet om at foretage et eftersyn af, om reglerne i mødet mellem borgere, virksomheder og skattemyndigheder er tidssvarende og har den rette balance, og komme med anbefaling af eventuelle ændringer af skatteforvaltningslovens genoptagelsesregler, herunder forslag til konkrete lovændringer.

Skattelovrådet bedes fokusere på:

Skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27 (frister for indkomst- og ejendomsværdiskat)

Mulighed for ekstraordinær genoptagelse af skatteansættelsen som følge af grov uagtsomhed (skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5). Skattelovrådet anmodes om at komme med en vurdering af, om reglens anvendelse er balanceret og tidssvarende – dog med særlig hensyntagen til at reglen ofte anvendes af skattemyndighederne overfor borgere og virksomheder, der opererer på tværs af landegrænser bl.a. som led i bekæmpelse af skattely. Skattelovrådet anmodes tillige om at vurdere og komme med anbefaling af, om der er behov for at give mulighed for nedsættelser efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, ved grov

uagtsomhed hos skatteyder i særlige tilfælde, da der efter de gældende regler alene kan ske forhøjelse af skatteansættelsen, men ikke nedsættelse af skatten i tabsgivende år, hvis Skattestyrelsen genoptager flere på hinanden følgende indkomstår.

Mulighed for genoptagelse pga. særlige omstændigheder (skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 8).

Skattelovrådet anmodes om at komme med anbefaling af, om reglens anvendelse er balanceret og tidssvarende.

Den lille fristregel - kundskabstidspunktet (skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2). Skattelovrådet anmodes om at vurdere om reglens anvendelse er balanceret og tidssvarende.

Skattelovrådet bedes ligeledes fokusere på:

Skatteforvaltningslovens §§ 31 og 32 (frister for fastsættelse eller ændring af afgiftstilsvaret og ændring af godtgørelse af afgift)

Skattelovrådet anmodes om at vurdere, om der er behov for ændringer af de gældende parallelle bestemmelser om frister for fastsættelse eller ændring af afgiftstilsvaret og ændring og godtgørelse af afgift i §§ 31 og 32 i forhold til de ovenfor skitserede problemstillinger.

Generelt

I Skattelovrådets vurdering skal der tages hensyn til de overordnede samfundsøkonomiske konsekvenser af forslagene, herunder at forslagene fremstår afbalancerede, fx således at eventuelle foreslåede ændringer sker under hensyntagen til, at ændringer i genoptagelsesreglerne kan have væsentlige provenumæssige konsekvenser.

Senest med udgangen af juni 2022 skal Skattelovrådet fremlægge sin samlede indstilling for skatteministeren med henblik på, at der evt. kan fremsættes lovforslag i folketingssamlingen 2022/23.

Skattelovrådet kan efter en konkret vurdering vælge at inddrage øvrige problemstillinger, som identificeres vedrørende skatteforvaltningslovens §§ 26, 27, 31 og 32 i undersøgelsen.

Skattelovrådet skal inden udgangen af 2022 foretage afrapportering til skatteministeren.