

AKT.NR. |

DAHL
ADVOKATFIRMA

Julemad

Justitsministeriet
Slotsholmsgade 10
1216 København K

Att.: Justitsministeren Lene Espersen

Dato: 23. april 2007
J.nr.: 6009433 - TB
Skr.: Tanja Jensen
Dir. tf.: 96 26 40 11
E-mail: tjensen@dahlaw.dk
Fakta: DAHL er 100 jurister blandt 235 medarbejdere og har 5 kontorer i Danmark og 2 i Tyskland

Lovforslag 166 af 28. februar 2007

Jeg tillader mig at henvende mig til Justitsministeren i anledning af det fremsatte forslag til Lov om ændring af forskellige lovbestemmelser om forældelse af fordringer m.v., hvori der i § 36 foreslås ændringer i Skatteforvaltningsloven.

I lovforslagets § 36, nr. 1, foreslås Skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 7, ændret, således at "5 år" ændres til "3 år". Den periode, for hvilken der kan ske genoptagelse som følge af underkendelse af hidtidig praksis tilpasses ifølge lovens forarbejder dermed til forældelsesfristerne i det samtidig fremsatte forslag til ny Forældelseslov.

Genoptagelse kan efter den nugældende bestemmelse i SFL § 27, stk. 1, nr. 7, foretages fra og med det indkomstår, der er påbegyndt men endnu ikke udløbet, 5 år forud for underkendelsen af praksis.

Med ovennævnte forslag indskrænkes perioden, i hvilken der kan ske ekstraordinær genoptagelse efter SFL § 27, stk. 1, nr. 7, til 3 år.

Efter den gældende SFL § 26 om ordinær ansættelse – som ikke ændres ved lovforslaget – kan Told- og Skatteforvaltningen ikke afsende varsel om foretagelse eller ændring af en ansættelse af indkomstskat senere end den 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb. Ligeledes skal en skattepligtig, der ønsker at få ændret sin ansættelse af indkomstskat, senest den 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb, fremlægge oplysninger af faktisk eller retlig karakter, der kan begrunde ændringen.

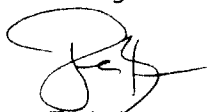
Det forekommer umiddelbart mærkeligt at den ekstraordinære genoptagelsesfrist efter SFL § 27, stk. 1, nr. 7, nedsættes til 3 år, mens den ordinære ansættelsesfrist er til og med 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb. Der synes dermed ikke at væ-

Justitsministeriet, Lovafdelingen 2007 Nr. 705 - 0036

re noget anvendelsesområde for SFL § 27, stk. 1, nr. 7, andet punktum, sidste led, som efter lovforslaget alene tillader ekstraordinær genoptagelse 3 år bagud, når denne periode allerede fuldt ud er indeholdt i den ordinære ansættelsesfrist efter SFL § 26.

Jeg tillader mig venligst at anmode om Justitsministerens kommentarer til ovennævnte.

Venlig hilsen



Torben Buur

tbuur@dahlaw.dk

Dir. 96 26 40 43



JUSTITSMINISTERIET

Advokat Torben Buur
Dahl Advokatfirma
Kaj Munks Vej 4
7400 Herning

Lovafdelingen

Dato:
Kontor: Formueretskontoret
Sagsbeh: Jens Teilberg Sønder-
gaard
Sagsnr.: 2007-705-0036
Dok.: JTS41042

Justitsministeriet har modtaget Deres brev af 23. april 2007 (j.nr. 6009433) om forslag til lov om ændring af forskellige lovbestemmelser om forældelse af fordringer m.v. (Ændringer som følge af en ny lov om forældelse af fordringer, ophævelse af købelovens reklamationsfrister ved visse køb m.v.) (L 166), som er under behandling i Folketinget.

De kommenterer i Deres brev lovforslagets § 36, nr. 1 (forslag til ændring af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 7). Ifølge skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 7, 2. pkt., kan genoptagelse foretages fra og med det indkomstår, der har været til prøvelse i den første sag, der resulterede i en underkendelse af praksis, eller fra og med det indkomstår, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet 5 år forud for underkendelsen af praksis. Ved lovforslaget foreslås perioden ændret fra 5 år til 3 år.

De anfører, at ændringen vil medføre, at der ikke bliver noget selvstændigt anvendelsesområde for § 27, stk. 1, nr. 7, 2. pkt., sidste led, da den ordinære ansættelsesfrist efter skatteforvaltningslovens § 26 løber til og med den 1. maj i det 4. år efter indkomstårets udløb.

Justitsministeriet har anmodet Skatteministeriet om et bidrag til besvarelsen af Deres henvendelse, da skatteforvaltningsloven hører under Skatteministeriets område.

Skatteministeriet har anført følgende:

”Den foreslåede 3-årige frist i § 27, stk. 1, nr. 7, regnes fra tidspunktet for underkendelsen af praksis. Fristen vil desuden skulle ses i sammenhæng med § 27, stk. 2, hvorefter en ansættelse kun kan foretages i de i § 27, stk. 1, nævnte tilfælde, hvis genopta-

Slotsholmsgade 10
1216 København K.

Telefon 7226 8400
Telefax 3393 3510

www.justitsministeriet.dk
jm@jm.dk

gelsesansmodningen fremsættes af den skattepligtige senest 6 måneder efter, at den skattepligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrundes fravigelsen af fristerne i § 26.

I en række tilfælde vil den periode, for hvilken der kan ske genoptagelse efter den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 7, ikke strække sig ud over den ordinære ansættelsesfrist i § 26. I visse tilfælde vil reglerne i § 27, som affattet ved lovforslaget, imidlertid kunne føre til, at fristen for anmodning om genoptagelse vil være længere end efter § 26.

Det kan illustreres med følgende eksempel:

Skatteministeriets hidtidige praksis underkendes ved en dom af 1. december 2006. Anmoder den skattepligtige om genoptagelse af skatteansættelsen inden den 1. maj 2007, vil genoptagelse efter den ordinære frist i § 26 kunne ske tilbage til indkomståret 2003.

Tilsvarende vil genoptagelse efter den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 7, kunne ske tilbage til det indkomstår, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet, 3 år forud for underkendelsen af praksis, dvs. ligeledes tilbage til indkomståret 2003. Anmodningen om ekstraordinær genoptagelse skal i disse tilfælde fremsættes af den skattepligtige senest 6 måneder efter, at den skattepligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrundes fravigelsen af fristerne i § 26. Fra hvilket tidspunkt 6 måneders fristen regnes, vil afhænge af, om skattemyndighederne har udsendt en genoptagelsesmeddelelse i anledning af den underkendende afgørelse. Er der udsendt en genoptagelsesmeddelelse, regnes fristen fra udsendelsen heraf. Lægges det i eksemplet til grund, at genoptagelsesmeddelelsen udsendes den 1. april 2007, vil fristen for indgivelse af anmodning om ekstraordinær genoptagelse udløbe den 1. oktober 2007.

Er der undtagelsesvis ikke udsendt en genoptagelsesmeddelelse, regnes 6 måneders fristen fra det tidspunkt, hvor den skattepligtige er kommet til kundskab om, at hidtidig praksis er underkendt. Fristen vil i givet fald tidligst udløbe 6 måneder efter dommen, hvilket i eksemplet vil sige tidligst den 1. juni 2007.

I begge tilfælde, der er beskrevet ovenfor, vil fristen for den skattepligtiges anmodning om genoptagelse altså udløbe senere end efter den ordinære ansættelsesfrist. 3-årsreglen har således i disse tilfælde selvstændig betydning ved siden af den ordinære ansættelsesfrist i § 26.

Den længere reaktionsfrist kan navnlig have betydning, hvis rækkevidden af en underkendelse af hidtidig praksis og dermed også genoptagelsesvirkningen af afgørelsen er vanskelig at vurdere, og myndighederne derfor ikke umiddelbart efter afsigelsen

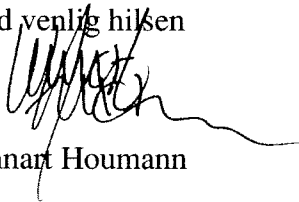
af den underkendende afgørelse kan udsende en meddelelse om muligheden for genoptagelse.

Med 3-års reglen i den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 7, sammenholdt med reaktionsfristen i § 27, stk. 2, sikres det, at den skattepligtige i alle tilfælde har 6 måneder fra den skattepligtige er kommet til kundskab om underkendelsen af skattemyndighedernes hidtidige praksis.”

Justitsministeriet kan henholde sig til Skatteministeriets udtalelse.

Deres brev og denne besvarelse er samtidig sendt til Folketingets Retsudvalg til orientering.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Lennart Houmann', written over a horizontal line.

Lennart Houmann