

Skattestyrelsesloven



Med kommentarer af
Poul Bostrup
Susanne Dahl
Hans Henrik Bonde Eriksen

Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Skattestyrelsesloven med kommentarer

1. udgave

© 2000 by Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Alle rettigheder forbeholdes.
Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne bog eller dele heraf er uden forlagets skriftlige samtykke ikke tilladt ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Omslaget er tilrettelagt af Morten Højmark
Tryk: Gentofte Tryk

Printed in Denmark 2000
ISBN 87-574-7271-8

Jurist- og Økonomforbundets Forlag
Gothersgade 133
Postboks 2126
1015 København K

Telefon: 33 95 97 00
Telefax: 33 95 99 97
e-mail: fl@djoef.dk

Homepage: www.djoef.dk/forlag

Indledning

Skatteprocessen har været meget omtalt i den offentlige debat i de seneste år. Der har således bl.a. været debat om skattechefens rolle som sekretær for skatteankenævnet, om flytning af selskabsligningen fra kommunerne til staten, om skatteministeriets adgang til at gøre nye spørgsmål gældende under retssager mod skatteyderne, om omkostningsdækning i sager, hvor skatteyderne opnår medhold, og om genoptagelse af ligningen, når domstolene har underkendt en af myndighederne fulgt uhjemlet praksis.

Disse spørgsmål reguleres alle af skattestyrelsesloven.

I 1997 blev reglerne om bindende forhåndsbesked og omkostningsdækning indsat i skattestyrelsesloven. I 1999 placeredes reglerne om skatteforbehold og omgørelse også i denne lov, således at den nu i høj grad har karakter af en egentlig samlet skatteforvaltningslov. Skattekontrollovens regler findes dog fortsat i en særlig lov.

Skattestyrelsesloven fastslægger de formelle spilleregler for dialogen mellem borgere og skattemyndigheder i forbindelse med 1. instansbehandling, klage, genoptagelse og domstolsbehandling og er derfor retssikkerhedsmæssigt en helt afgørende lov indenfor skatteområdet.

Mange af reglerne i skattestyrelsesloven er særdeles komplicerede, hvilket bl.a. gælder for de netop vedtagne regler om ekstraordinære skatteansættelser, og forståelsen af reglerne hæmmes også af, at disse i de seneste år er ændret en række gange.

Skattestyrelsesloven er sidst kommenteret i 1988, og reglerne er på en lang række punkter ændret siden.

Den foreliggende udgave af skattestyrelsesloven med kommentarer er udarbejdet af Susanne Dahl, Hans Henrik Bonde Eriksen og Poul Bostrup.

Susanne Dahl er souschef i Landsskatterettens moms- og afgiftskontor.

Hans Henrik Bonde Eriksen er ansat i skatteafdelingen hos KPMG C. Jespersen, og herudover er han tilknyttet Danmarks Forvaltningshøjskole samt Københavns Universitet som ekstern lektor.

Poul Bostrup er advokat med møderet for Højesteret, og var i 1993-99 medlem af Advokatrådets skatteudvalg.

Forfatterne har i en længere årrække indgående beskæftiget sig med skatteprocessuelle emner som led i deres arbejde, som undervisere og foredragsholdere, og som forfattere til artikler i fagtidsskrifter.

Hans Henrik Bonde Eriksen har kommenteret bestemmelserne om de lokale skattemyndigheder og de statslige skattemyndigheder i §§ 1 - 19, klage til skatteankenævn i §§ 21-22, ansættelsesfristerne i §§ 34 og 35, de særlige bestemmelser i § 36 og § 36 A, tavshedspligt i § 37, bemyndigelsesbestemmelsen i § 38 samt ikrafttrædelsesbestemmelserne mv i §§ 39-42.

Poul Bostrup har kommenteret bestemmelserne om bindende forhåndsbesked i §§ 20 A-D, syn og skøn i § 30, domstolsbehandling i §§ 31-33, omkostningsdækning i §§ 33 A-E, og skatteforbehold og omgørelse i §§ 37 B og C.

Susanne Dahl har kommenteret bestemmelserne om Landsskatterettens virksomhed, det vil sige §§ 20, 23-29 samt § 37 A om ægtefællers ret til oplysninger og klageadgang.

Der er tilstræbt sammenhæng mellem kommentarerne til de enkelte bestemmelser, men de anførte kommentarer til de enkelte bestemmelser er alene den pågældende forfatters ansvar.

Kommentarerne er i øvrigt udarbejdet med det formål, at bogen skulle kunne anvendes i praksis af såvel skattemyndighederne som af borgerne og deres rådgivere i form af advokater, revisorer mv.

Redaktionen er afsluttet den 15. oktober 1999, og der er ikke medtaget stof efter dette tidspunkt.

Indholdsfortegnelse

Skattestyrelsesloven, lovttekst	1
Kapitel 1. De lokale skattemyndigheder	15
§ 1. Kommunalbestyrelsen	15
§ 2. Den kommunale skattemyndighed	29
§ 3	40
§ 4 (ophævet)	70
§ 5. Skatteankenævnene	72
§ 6	81
§ 7	90
§ 8	96
§ 9	98
§ 10	100
§ 11	111
Kapitel 2. De statslige myndigheder	121
§ 12. Told- og skatteforvaltningen	121
§ 12 A	129
§ 13	138
§ 14	151
§ 15	177
§ 16	179
§ 17. Ligningsrådet	186
§ 18	199
§ 19	205
§ 20. Landsskatteretten	216
Kapitel 2 A. Bindende forhåndsbesked	227
§ 20 A	227
§ 20 B	233
§ 20 C	236
§ 20 D	239
Kapitel 3. Klage og domstolsprøvelse	241
§ 21. Klage til skatteankenævnet	241

§ 21 A	267
§ 22	270
§ 23. Klage til Landsskatteretten	281
§ 24	303
§ 25	318
§ 26	332
§ 27	341
§ 28	352
§ 29	366
§ 30	380
§ 31	397
§ 32	406
§ 33	408
Kapitel 3 A. Omkostningsdækning	415
§ 33 A	415
§ 33 B	422
§ 33 C	425
§ 33 D	431
§ 33 E	432
Kapitel 4. Ansættelsesfrister	435
§ 34	435
§ 35	460
Kapitel 4 A. Særlige bestemmelser	487
§ 36	487
§ 36 A	491
§ 37	493
§ 37 A	499
§ 37 B	501
§ 37 C	507
§ 38	514
Kapitel 5. Overgangs- og ikrafttrædelsesbestemmelser	519
§ 39	519
§ 40	521
§ 41	524
§ 42	525

BILAG

Love

Forældningsloven, jf. lov nr. 571 af 19. december 1985 med ændring ved lov nr. 347 af 6. juni 1991	527
---	-----

Lov nr. 174 af 22.12. 1908 om forældelse af visse fordringer	536
--	-----

Lovuddrag:

Erhvervslovens § 343	537
----------------------------	-----

Arbejdslovens afsnit G §§ 38-46	538
---------------------------------------	-----

Den 1. Lovs 5.14-4	540
--------------------------	-----

Arbejdslovens §§ 152 til 152 f	542
--------------------------------------	-----

Bekendtgørelser:

Erhvervsordenen for Ligningsrådet, jf. bekendtgørelse nr. 201 af 23. marts 1990	543
--	-----

Erhvervsordenen for skatteankenævn, jf. bekendtgørelse nr. 13 af 17. juni 1996	548
---	-----

Erhvervsordenen for Landsskatteretten, jf. bekendtgørelse nr. 363 af 2. juli 1999	556
--	-----

Bekendtgørelse om landets inddeling i told- og skatteregioner, jf. bekendtgørelse nr. 878 af 30. november 1997	563
---	-----

Bekendtgørelse om den kommunale skattemyndigheds adgang til at fastsætte skatteansættelser efter udløbet af ligningsfristen, jf. bekendtgørelse nr. 1176 af 22. december 1994	566
---	-----

Bekendtgørelse om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelse af kommunale hverv, jf. bekendtgørelse nr. 861 af 21. november 1997	567
--	-----

Bekendtgørelse om sagsudlægning, jf. bekendtgørelse nr. 565 af 2. Juli 1999 ..	577
--	-----

Cirkulærer:

Told- og skattedirektørens brev (cirkulæreskrivelse) vedrørende udlægning af kompetence til ASI – senere told- og skatteregionerne, jf. brev af 28. marts 1990 586

Cirkulære om ændret klagestruktur og sagsbehandling, jf. cirk. nr. 42 af 25. marts 1998 587

Cirkulære om lov nr. 381 af 2. juni 1999 ansættelsesfrister mv., jf. cirk. nr. 116 af 1. juli 1999 601

Andet:

Skatteministeriets klage- og retssagsstatistik for 1998 619

Domme og kendelser, tidsskrifter, skatteret 641

Stikordsregister 647

Lovbekendtgørelse nr. 531 af 25.6.1999

Skattestyrelseslov

Kapitel I

De lokale skattemyndigheder

Kommunalbestyrelsen

§ 1. Kommunalbestyrelsen er ansvarlig for, at kommunen udfører en plan for den kommunale skattemyndigheds ligningsarbejde, og at planarbejdet udføres. Planen skal tage hensyn til de ændringer i den plan, der er nævnt i § 13.

§ 2. Kommunalbestyrelsen udpeger en person, der er ansat i kommunen, til at have det samlede ansvar for den kommunale skattemyndigheds ligningsarbejde, jf. § 2. Kommunalbestyrelsen kan endvidere behandle den kommunale skatteansættelsesforørelser.

§ 3. Med skatteministerens godkendelse kan kommunale Kommunalbestyrelser udpege en person, der er ansat i en af kommunerne, til at have det samlede ansvar for den kommunale skattemyndigheds ligningsarbejde vedrørende alle de grupper af skattepligtige i de pågældende kommuner. Skatteministeren kan med et passende antal udspekulde en godkendelse af en fælles kommunal administration, hvis skatteministeren finder, at forudsætninger for godkendelse er opfyldte.

Den kommunale skattemyndighed

§ 4. Den kommunale skattemyndighed foretager følgende:

1. fastsættelse af indkomst for fysiske personer og dødsboer,
2. frempoivelse af passivposter efter boafgiftslovens § 11, der ikke vedrører værdiansættelse efter boafgiftslovens § 12,
3. fastsættelse af passivposter efter kildeskattelovens § 13 i de tilfælde, hvor en gave er indkomstskattepligtig efter statsskattelovens § 4, og
4. fastsættelse efter lov om en kommunal skattemyndighed og Kommunal ejendomsværdiskat.

§ 3. Skatteansættelsen skal være foretaget senest den 30. juni i det andet kalenderår efter udløbet af det pågældende indkomstår (ligningsfristen). Den kommunale skattemyndighed kan ændre skatteansættelser inden for ligningsfristen.

Stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte regler, hvorefter den kommunale skattemyndighed efter ligningsfristens udløb kan foretage skatteansættelser, hvor disse med urette ikke er foretaget tidligere, eller ændre skatteansættelser.

Stk. 3. Den kommunale skattemyndighed kan ikke foretage eller ændre en skatteansættelse i det omfang, hvor en anden skattemyndighed har taget stilling til ansættelsen. Den kommunale skattemyndighed kan heller ikke foretage eller ændre en skatteansættelse, i det omfang en anden skattemyndighed har ansættelsen under behandling. I tilfælde som nævnt i 2. pkt. skal den kommunale skattemyndighed underrette denne anden skattemyndighed om den påtænkte ansættelsesændring i rimelig tid før ansættelsesændringens foretagelse.

Stk. 4. Agter den kommunale skattemyndighed at foretage en skatteansættelse på et andet grundlag end det, der er selvangivet, herunder tilfælde, hvor behørig selvangivelse ikke foreligger, eller agter den kommunale skattemyndighed at ændre den del af grundlaget for en skatteansættelse, der skal selvangives, skal den skattepligtige underrettes skriftligt derom. Den skattepligtige skal samtidig underrettes om, at skatteansættelsen vil blive foretaget som varslet, hvis den skattepligtige ikke over for skattemyndigheden fremkommer med en begrundet skriftlig eller mundtlig udtalelse imod skatteansættelsen inden en nærmere angiven frist, der ikke må være på mindre end 15 dage regnet fra skrivelserens datering. Har den skattepligtige ikke udtalt sig inden fristens udløb, kan skattemyndigheden foretage skatteansættelsen i overensstemmelse med forslaget uden yderligere underretning. Har