

JAN PEDERSEN
KURT SIGGAARD
NIELS WINTHER-SØRENSEN
JAKOB BUNDGAARD
INGE LANGHAVE JEPPESEN
MALENE KERZEL
JANE FERNISS
CLAUS HEDEGAARD ERIKSEN
JENS WITTENDORFF

Skatteretten 4

6. udgave

Indholdsoversigt

med forfatterangivelse

Afsnit I: Principper og historik

Kapitel 1 Begrebsbestemmelse og skattepolitiske hensyn (Jan Pedersen)

Kapitel 2 Historik (Jan Pedersen)

Kapitel 3 Skatteforvaltningsloven (Jan Pedersen)

Afsnit II: Skatteforvaltningen

Kapitel 1 Told- og skatteforvaltningen- organisation og kompetence (Jan Pedersen)

Kapitel 2 Skatterådet (Jan Pedersen)

Kapitel 3 Kommunalbestyrelsens kompetence – Borgerservice (Jan Pedersen)

Kapitel 4 Skatteministeren (Jan Pedersen)

Kapitel 5 Sagsbehandlingsregler (Jan Pedersen)

Kapitel 6 Genoptagelse og ændring (Jan Pedersen)

Afsnit III: Skatteproces

Kapitel 1 Administrativ klage – klagesystem (Jan Pedersen)

Kapitel 2 Klage til Told- og skatteforvaltningen (Jan Pedersen)

Kapitel 3 Klage til Skatteministeren (Jan Pedersen)

Kapitel 4 Skatteankesforvaltningen (Jan Pedersen)

Kapitel 5 Fælles regler for klage (Jan Pedersen)

Kapitel 6 Skatteankenævn (Jan Pedersen)

Kapitel 7 Landsskatteretten (Kurt Siggaard)

Kapitel 8 Ombudsmanden (Jan Pedersen)

Kapitel 9 Domstolsprøvelse (Jan Pedersen)

Kapitel 10 Sagsomkostninger – Tilskud til omkostningsdækning (Kurt Siggaard)

Afsnit IV: Opkrævning og inddrivelse af skatter

- Kapitel 1 Samtidighedsbeskatning – kildeskat for fysiske personer (Inge Langhave Jeppesen)
- Kapitel 2 Årsopgørelsen for fysiske personer (Inge Langhave Jeppesen)
- Kapitel 3 Hæftelse for fysiske personers skatter (Inge Langhave Jeppesen)
- Kapitel 4 Opkrævning af selskabsskatter (Inge Langhave Jeppesen)
- Kapitel 5 Inddrivelse af skatter (Inge Langhave Jeppesen)
- Kapitel 6 Skattekravets ophør (Inge Langhave Jeppesen)

Afsnit V: Skattekontrollen

- Kapitel 1 Tilvejebringelse af ligningsgrundlaget (Claus Hedegaard Eriksen)
- Kapitel 2 Korrektioner af ligningsgrundlaget (Claus Hedegaard Eriksen)
- Kapitel 3 Kontroloplysninger (Claus Hedegaard Eriksen)
- Kapitel 4 Kontroleftersyn (Claus Hedegaard Eriksen)

Indholdsfortegnelse

Afsnit I: Principper og historik 17

Kapitel 1: Begrebsbestemmelse og skattepolitiske hensyn 18

Kapitel 2: Historik 23

2.1 Statsskatteloven fra 1922 23

2.2 Landsskatteretsloven 24

2.3 Kontrolloven og Lov om oprettelse af Amtsskatteråd og
Amtsligningsinspektorer 26

2.4 Skattestyrelsesloven 27

2.5 Skattestyrelsesreformen af 1989 29

Kapitel 3: Skatteforvaltningsloven 32

Afsnit II: Skatteforvaltningen 35

Kapitel 1: Told- og skatteforvaltningen- organisation og
kompetence 36

1.1 Enhedsforvaltning 36

1.2 Organisation 36

1.3 Told- og skatteforvaltningens kompetence – navnlig i henseende
til skatteansættelsen 39

1.3.1 Forskudsregistrering 40

1.3.2 Skatteansættelse 41

1.3.2.1 Begrebsbestemmelse 41

1.3.2.2 Gennemførelsen af skatteansættelsen 43

1.3.3 Tilrettelæggelse – Tilsyn – Kontrol 45

1.3.4 Bindende svar 46

1.3.4.1 Betingelser 47

1.3.4.2 Bindende virkning 50

1.3.4.3 Bindende svar afgivet af Skatterådet 52

1.3.4.4 Klage og domstolsprøvelse 52

Kapitel 2: Skatterådet 54

2.1 Skatterådets sammensætning 54

2.2 Sagsbehandlingen i Skatterådet 55

2.3 Skatterådets kompetence 55

Kapitel 3:	Kommunalbestyrelsens kompetence – Borgerservice	59
Kapitel 4:	Skatteministeren	61
Kapitel 5:	Sagsbehandlingsregler	63
5.1	Det skatteretlige partsbegreb	63
5.1.1	Partsbegrebet	63
5.1.2	Skatteforvaltningslovens partsbegreb	63
5.2	Skatteforvaltningsrettens sagsbehandlingsregler	65
5.2.1	Habilitet	66
5.2.2	Kontradiktion – Sagsfremstilling og »agterskrivelse«	68
5.2.2.1	Sagsfremstilling	68
5.2.2.2	»Agterskrivelse«	70
5.2.2.3	Kontradiktion og høringspligt efter Forvaltningsloven	78
5.2.3	Begrundelse	79
5.2.4	Kompetence – Retskraft	80
5.2.5	Ansættelsesfrister	81
5.3	Konsekvenserne af sagsbehandlingsfejl	82
5.4	God forvaltningsskik	86
5.5	Retssikkerhedsloven	87
Kapitel 6:	Genoptagelse og ændring	89
6.1	Genoptagelse af skatteforvaltningsafgørelser – Begrebsbestemmelse	89
6.2	Ansættelsesfristerne – ordinær og ekstraordinær skatteansættelse	92
6.2.1	Ansættelse med forbehold – »feltlåsning«	95
6.3	Ordinær skatteansættelse – SFL § 26	96
6.3.1	Ansættelse på myndighedernes foranledning	96
6.3.2	Ansættelse på skatteyderens foranledning	99
6.3.3	Ansættelse af afskrivninger	100
6.3.4	Fremførselsberettigede underskud og tab	101
6.3.5	Balanceposter	101
6.3.6	Forlænget ordinær ansættelsesfrist	102
6.3.6.1	Transfer pricing- og hovedaktionærkorrektioner	102
6.3.6.2	Selskabsretlige omstruktureringer	104
6.3.7	Forskudt regnskabsår	105
6.3.8	Forkortet ordinær ansættelsesfrist for fysiske personer med enkle økonomiske forhold	105
6.4	Ekstraordinær skatteansættelse – Fristgennembrud – 6 måneders fristen	107

- 6.4.1 Ændringer i det retlige grundlag for ansættelsen – SFL § 27, stk. 1, nr. 1 109
- 6.4.2 Konsekvensændringer ved ændret skatteansættelse – SFL § 27, stk. 1, nr. 2 111
- 6.4.3 Konsekvensændringer ved ændring i løbende ydelse eller ved ændret overdragelsessum – SFL § 27, stk. 1, nr. 3 114
- 6.4.4 Undgåelse af international dobbeltbeskatning – SFL § 27, stk. 1, nr. 4 116
- 6.4.5 Culpøse forhold hos den skattepligtige – SFL § 27, stk. 1, nr. 5 117
- 6.4.6 Skatterådets ændring af skatteankenævnskendelser – SFL § 27, stk. 1, nr. 6 121
- 6.4.7 Praksisændring – SFL § 27, stk. 1, nr. 7 121
- 6.4.8 Særlige omstændigheder – SFL § 27, stk. 1, nr. 8 124
- 6.5 Ekstraordinær genoptagelse af balanceposter 126
- 6.6 Kompetenceforholdene ved genoptagelse af skatteansættelsen 127
- 6.7 Genoptagelse af andre skatteforvaltningsafgørelser 129
- 6.8 Formueretlig forældelse – Forældelsesloven af 2007 131
 - 6.8.1 Forældelsesfrister for skattekrav – SFL § 34 a 131
 - 6.8.1.1 3-årig forældelsesfrist, SFL § 34 a, stk. 1 131
 - 6.8.1.2 5-årig forældelsesfrist, SFL § 34 a, stk. 2 132
 - 6.8.1.3 10-årig forældelsesfrist ved ekstraordinære ansættelser, SFL § 34 a, stk. 4 132
 - 6.8.1.4 Forældelse af skattekrav i skattestraffesager 133
 - 6.8.2 Suspension af forældelsesfristen 133
- 6.9 Afbrydelse af forældelsesfristen 135
- 6.10 Omgørelse og skatteforbehold 136
 - 6.10.1 Kravene til skatteforbehold – SFL § 28 137
 - 6.10.2 Kravene til dispositionsomgørelse – SFL § 29 138
 - 6.10.3 Betalingsomgørelse – LL § 2, stk. 5 142
 - 6.10.4 Selvangivelsesomgørelse – SFL § 30 143
- 6.11 Det skatteretlige forventningsprincip – Uformel forhåndsbesked 144

Afsnit III: Skatteproces 151

Kapitel 1: Administrativ klage – klagesystem 152

- 1.1 Klagesystemet 152
- 1.2 Partsstatus i klagesager 153
- 1.3 Opsættende virkning – Henstand 156

- Kapitel 2: Klage til Told- og skatteforvaltningen 159
- 2.1 Indsigelser over faktisk forvaltningsvirksomhed – Klage over sagsbehandlingsens form og fremgangsmåde 160
 - 2.2 SKAT's Borger- og Retssikkerhedschef 162
- Kapitel 3: Klage til Skatteministeren 164
- Kapitel 4: Skatteankeforvaltningen 165
- 4.1 Organisation og kompetence 165
 - 4.2 Indgivelse af klage – krav til klagen 166
 - 4.3 Klagefrist 167
 - 4.4 Klagegebyr 168
 - 4.5 Visitering af klagesager – Skatteankeforvaltningens klagekompetence 169
 - 4.6 Skatteankeforvaltningens forberedelse af sagen 170
- Kapitel 5: Fælles regler for klage 172
- 5.1 Klagesagens påstande og anbringender 172
 - 5.1.1 Delkendelse 174
 - 5.2 Afledede ændringer i en skatteansættelse 175
 - 5.3 Syn og skøn 176
 - 5.4 Genoptagelse 178
- Kapitel 6: Skatteankenævn 181
- 6.1 Skatteankenævnenes organisation 181
 - 6.2 Skatteankenævnets kompetence 184
 - 6.2.1 Klage over forskudsansættelse 184
 - 6.2.2 Klage over personers skatteansættelse 184
 - 6.2.3 Klage over bindende svar 187
 - 6.2.4 Klage over ansættelse af underskud og tab 188
 - 6.2.5 Klage over ansættelse af ejendomsværdiskat 188
 - 6.2.6 Klage over passivposter 189
 - 6.2.7 Klage over afgørelser om dødsboers regnskabsførelse og klage over afgørelser vedr. regnskabsførelse og selvangivelse i fremmed valuta 189
 - 6.2.8 Klage over skattemæssige 189
 - 6.3 Skatteankenævnets afgørelse 189
- Kapitel 7: Landsskatteretten 191
- 7.1 Landsskatterettens kompetence 191
 - 7.2 Landsskatterettens organisation 192
 - 7.3 Landsskatterettens kendelse 194

Kapitel 8:	Ombudsmanden	199
8.1	Ombudsmandens kompetence	199
8.2	Klagebehandlingen hos Ombudsmanden	200
8.3	Ombudsmandens bedømmelsesgrundlag	202
8.3.1	Prøvelse af skatteretlige forvaltningsakter	202
8.3.1.1	Prøvelse af faktum	202
8.3.1.2	Prøvelse af formaliteten	203
8.3.1.3	Prøvelse af retsanvendelsen	203
8.3.2	Prøvelse af anden myndighedsudøvelse – Faktisk forvaltningsmyndighed	206
8.3.3	Prøvelse af rammerne for SKAT's virksomhed	206
8.4	Ombudsmandens reaktionsmuligheder	207
Kapitel 9:	Domstolsprøvelse	208
9.1	Domstolsprøvelse i skatteforvaltningen	208
9.2	Former for domstolsprøvelse	209
9.2.1	Skatteyderens sagsanlæg	209
9.2.2	Skattemyndighedernes søgsmålsret	211
9.2.3	Skattekravet i skattestraffesager	214
9.3	Retsplejen i skattesager	215
9.3.1	Søgsmålskompetencen	215
9.3.2	Domstolenes saglige og stedlige kompetence	218
9.3.3	Søgsmålsfrister	221
9.3.4	Anke af skattesager – Fuldbyrkelse	224
9.3.5	Procesformen	224
9.3.6	Udnyttelse af administrativ rekurs – Påstande og anbringender	226
9.4	Ændring af sagsgenstanden – Nova	228
9.5	Domstolenes legalitetsprøvelse	230
9.5.1	Prøvelse af skøn	231
9.5.1.1	Værdiansættelse	232
9.5.2	Skatteskøn	235
Kapitel 10:	Sagsomkostninger – Tilskud til omkostningsdækning	238
10.1	Historik	238
10.2	Fradragsudelukkelse og skattefrihed	241
10.3	Omkostningsdækning	243

Afsnit IV: Opkrævning og inddrivelse af skatter 257

- Kapitel 1: Samtidighedsbeskatning – kildeskat for fysiske personer 258
- 1.1 Samtidighedsbeskatning 258
 - 1.1.1 Forskudsregistrering 259
 - 1.2 A-indkomst og A-skat 261
 - 1.2.1 Den retlige betydning af sondringen mellem A- og B-indkomst 261
 - 1.2.2 A-indkomst 262
 - 1.2.3 Indeholdelse af A-skat 265
 - 1.2.4 Den indeholdelsespligtiges afregning af A-skat 268
 - 1.3 Indbetaling af B-skat 269
 - 1.4 Udbytteskat 270
 - 1.5 Royaltyskat 272
 - 1.6 Virksomhedsskat 273
 - 1.7 Supplerende reguleringer af det foreløbige skattetilsvaret 274
- Kapitel 2: Årsopgørelsen for fysiske personer 275
- 2.1 Årsopgørelsen, slutskat, restskat og overskydende skat 275
 - 2.2 Opkrævning af restskat 276
 - 2.3 Tilbagebetaling af overskydende skat 278
- Kapitel 3: Hæftelse for fysiske personers skatter 280
- 3.1 Den skattepligtiges hæftelse for skattekrav 280
 - 3.1.1 Nulstilling af indeholdt kildeskat hos visse skattepligtige personer 281
 - 3.2 Fuldmægtiges hæftelse for hovedmandens skatter 282
 - 3.3 Den indeholdelsespligtiges hæftelse 282
 - 3.3.1 Erstatningsansvar i forbindelse med manglende indbetaling af A-skat 283
 - 3.4 Ægtefællens og børns subsidiære hæftelse 285
- Kapitel 4: Opkrævning af selskabsskatter 287
- 4.1 Indgivelse af selvangivelse 287
 - 4.2 Betaling af selskabsskat 288
 - 4.2.1 Acontobeskatning 289
 - 4.2.2 Selskaber der ikke er omfattet af acontoskatteordningen 291
- Kapitel 5: Inddrivelse af skatter 293
- 5.1 Indledning 293
 - 5.2 Afdragsordning og henstand 295

- 5.3 Modregning 296
- 5.4 Tvangsinddrivelse 298
 - 5.4.1 Lønindeholdelse 298
 - 5.4.2 Udlæg 299
- 5.5 Eftergivelse og afskrivning 301

Kapitel 6: Skattekravets ophør 303

- 6.1 Forældelse 303
- 6.2 Andre ophørsgrunde 306

Afsnit V: Skattekontrollen 307

Kapitel 1: Tilvejebringelse af ligningsgrundlaget 308

- 1.1 Selvangivelsens dispositive karakter 311
- 1.2 Formkrav, indsendelsesfrist og henstand mv. 312
- 1.3 Årsopgørelse udfyldt af skattemyndighederne 313
- 1.4 Specifikations- og regnskabskrav mv. 315
- 1.5 Konsekvenser af den ikke-behørig selvangivelse 317

Kapitel 2: Korrektioner af ligningsgrundlaget 320

Kapitel 3: Kontroloplysninger 322

- 3.1 Automatiske kontroloplysninger 322
- 3.2 Indhentede kontroloplysninger 327

Kapitel 4: Kontroleftersyn 331

- 4.1 Tilsidesættelse af regnskabet – Skønsmæssig ansættelse 335

Forkortelsesregister 339

Doms- og afgørelsesregister 342

Samlet doms- og afgørelsesregister – Skatteretten 1-4 347

Stikordsregister 387

Samlet stikordsregister – Skatteretten 1-4 396