

Til lovforslag nr. L 41. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 24. januar 1990

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove m.v.

(Klageafkortning)

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *mindretal* (Socialdemokratiets og Socialistisk Folkepartis medlemmer af udvalget) kan ikke medvirke til lovforslagets vedtagelse. Mindretallet er tilhænger af, at klagesystemet strømlines og afkortes. Der er ingen saglig grund til, at skattesystemet har væsentlig flere klageinstanser, end det er kendt alle andre steder. Mindretallet er ligeledes indforstået med, at skatteministeren kan lade en række afgørelser træffe decentralt.

En del af lovforslaget indeholder en styrkelse af skatteministerens beføjelser. Der har efter mindretallets opfattelse været adskillige problemer med skatteministerens anvendelse af hidtidige beføjelser, herunder beføjelser til at træffe beslutning om anke af skattesager efter afgørelser i Landsskatteretten og i Landsretten. Skatteministerens således meget ideologisk betingede anvendelse af beføjelser gør det betænkeligt for mindretallet at medvirke til at overføre yderligere beføjelser til ministeren.

Den foreslåede ændring af klagesystemet er ikke nogen lettelse for den enkelte skatteyder, blot en ændring, der gør det lettere at udfærdige en bekendtgørelse. Mindretallet havde fore-

trukket, at afgørelsesbeføjelse og klagevej kunne fremgå direkte af de enkelte berørte love.

Et *andet mindretal* (Det Konservative Folkepartis, Venstres, Fremskridtspartiets og Det Radikale Venstres medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af skatteministeren stillede ændringsforslag.

Et *mindretal inden for dette mindretal* (Fremskridtspartiets medlem af udvalget) er betænkelig ved, at de almindelige skatteborgere i så stort omfang, som tilfældet er, skal betale for, at folk kan få behandlet klagesager, uden at der er nogen som helst sikkerhed for, at den højere instans træffer en rigtigere afgørelse end underinstansen. Fremskridtspartiet ønsker derfor, at de nævnte klagesystemers omfang fortyndes.

Da det foreliggende lovforslag trækker i retning heraf, indstiller Fremskridtspartiet lovforslaget til vedtagelse med de af ministeren stillede ændringsforslag.

Men Fremskridtspartiet ser gerne:

1) Yderligere formindskelse af klagebeføjelser på andre skatteyderes bekostning, f.eks. således at al klageadgang ændres til omgørelsesret for rejseinspektører overensstemmende med det system, som Fremskridtspartiet lancerede i sit forslag om sociale sikringsvagter (se f.eks. Fremskridtspartiets betækningsbidrag i Socialudvalgets betænkning afgivet den 6. februar 1976 over forslag til folketingsbeslutning om grundlaget for tildeling af indkomstafhæn-

gige ydelser [af Bernhard Baunsgaard m.fl.], jf. Folketingstidende 1975-76, Tillæg B, sp. 563).

2) I de af lovforslaget omfattede tilfælde vil det kunne være fornuftigt med en klageadgang til Skatteministeriet som øverste administrative instans mod, at der på forhånd blev indbetalt et beløb, som med sikkerhed vil give staten et overskud i forhold til de faktiske udgifter ved klagebehandlingen, og således at beløbet ikke skal refunderes klageren, selv om han får medhold.

Baggrunden for dette forslag er ikke, at Skatteministeriet generelt må anses for at være kløgtigere end underinstanserne. Men dels vil den betrængte statskasse kunne få nogle indtægter, og dels vil det jo kunne tænkes, at der herigennem vil blive opnået en mere ensartet praksis ud over landet, og at de sager, der forelægges Skatteministeriet, vil blive bedre oplyste, end tilfældet var ved det foregående instans.

Et *tredje mindretal* (Centrum-Demokraternes medlem af udvalget) kan ikke medvirke til lovforslagets vedtagelse.

Et *fjerde mindretal* (Kristeligt Folkepartis medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget ved dettes 2. behandling.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *mindretal* (KF, V, FP og RV):

Til § 1

1) *Indledningen* affattes således:

»I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 758 af 12. december 1988, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 888 af 29. december 1989, indsættes efter § 44:«.

Til § 4

2) *Indledningen* affattes således:

»I lov om afgift af arv og gave, jf. lovbekendtgørelse nr. 62 af 6. februar 1987, som ændret senest ved § 6 i lov nr. 888 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

3) I nr. 2 udgår »§ 32, stk. 1 og 2, og stk. 3, 2. pkt.,«.

4) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 32, stk. 1, ændres »ministeriet for skatter og afgifter« til: »skatteministeren eller den, ministeren bemyndiger til at træffe afgørelse«.

5) Nr. 3 udgår, og i stedet indsættes som nye numre:

»02. I § 32, stk. 2, ændres »den afgørelse, ministeriet for skatter og afgifter træffer,« til: »den efter stk. 1 truffne afgørelse«, og »ministeriets afgørelse« ændres til: »afgørelsen«.

03. I § 32, stk. 3, 2. pkt., ændres »De af ministeriet for skatter og afgifter med hensyn til afgiftsberegningen truffne afgørelser« til: »De efter stk. 1 truffne afgørelser vedrørende afgiftsberegningen«.

Til § 6

6) *Indledningen* affattes således:

»I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jf. lovbekendtgørelse nr. 558 af 16. september 1988, som ændret senest ved § 7 i lov nr. 888 af 29. december 1989, indsættes efter § 14:«.

Til § 7

7) *Indledningen* affattes således:

»I lov om indskud på etableringskonto, jf. lovbekendtgørelse nr. 759 af 12. december 1988, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 888 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

Til § 8

8) *Indledningen* affattes således:

»I lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter (fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 528 af 2. august 1989, som ændret ved § 2 i lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

Til § 11

9) *Indledningen* affattes således:

»I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 760 af 12. december 1988, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 823 af 19. december

1989 og senest ved § 5 i lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

10) Nr. 1 affattes således:

»1. I § 11 A, stk. 1, ændres »den centrale told- og skatteforvaltning« til: »skatteministeren«.

Til § 13

11) Indledningen affattes således:

»I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 662 af 19. oktober 1989, som ændret ved § 2 i lov nr. 823 af 19. december 1989, ved § 1 i lov nr. 825 af 19. december 1989 og senest ved § 10 i lov nr. 888 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

12) Nr. 1 affattes således:

»1. I § 22, stk. 2, 3. pkt., og stk. 3, sidste pkt., ændres »Den centrale told- og skatteforvaltning« til: »Skatteministeren«.

13) Nr. 2 affattes således:

»2. I § 22, stk. 2, 4. pkt., ændres »den centrale told- og skatteforvaltning« til: »skatteministeren«.

14) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

»01. I § 73 B, stk. 1, ændres »Skattebeløb« til: »Skatteministeren kan eftergive skattebeløb«, og »kan eftergives« udgår.

02. § 73 B, stk. 7 og 8, ophæves.

03. I § 73 D ændres »De i § 73 B, stk. 2, nævnte myndigheder« til: »Skatteministeren«, og »og § 73 B, stk. 8,« udgår.«

Til § 16

15) Indledningen affattes således:

»I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 740 af 20. november 1987, som ændret ved § 6 i lov nr. 823 af 19. december 1989, indsættes efter § 13:«.

Til § 19

16) Indledningen affattes således:

»I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 660 af 19. oktober 1989, som ændret bl.a. ved § 4 i lov nr. 823 af 19. december 1989, ved § 8 i lov nr. 888 af 29. december 1989 og senest ved § 6 i lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

17) Nr. 1 affattes således:

»1. I § 12, stk. 3, 1. pkt., ændres »den centrale told- og skatteforvaltning« til: »skatteministeren«.

18) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

»01. I § 16 A, stk. 2, 1. pkt., ændres »Den regionale told- og skatteforvaltning, for Københavns og Frederiksberg Kommuner vedkommende dog skattedirektoratet,« til: »Skatteministeren«.

02. I § 16 A, stk. 3, 1. pkt., ændres »den regionale told- og skatteforvaltning, for Københavns og Frederiksberg Kommuner vedkommende dog skattedirektoratet,« til: »skatteministeren«.

03. § 16 A, stk. 4, ophæves.«

Til § 21

19) Indledningen affattes således:

»I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 569 af 26. august 1987, som ændret ved § 5 i lov nr. 823 af 19. december 1989 og ved § 1 i lov nr. 826 af 19. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

20) Nr. 1 affattes således:

»1. I § 19 E, stk. 1, ændres »Den regionale told- og skatteforvaltning, i Københavns og Frederiksberg Kommuner dog skattedirektoratet,« til: »Skatteministeren«.

Til § 22

21) Indledningen affattes således:

»I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 661 af 19. oktober 1989, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 888 af 29. december 1989, indsættes efter § 24 som nyt afsnit:«.

Til § 23

22) Indledningen affattes således:

»I lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 762 af 12. december 1988, som ændret ved § 11 i lov nr. 823 af 19. december 1989 og ved § 3 i lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

23) Nr. 1 affattes således:

»1. I § 20, stk. 4, 1. pkt., og § 22, stk. 1, ændres »den centrale told- og skatteforvaltning« til: »skatteministeren«.

Til § 24

24) Paragraffen udgår.

Til § 25

25) Indledningen affattes således:

»I lov om omkostningsdækning af udgifter til sagkyndig bistand i skattesager, jf. lovbekendtgørelse nr. 518 af 8. august 1986, som ændret ved § 4 i lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

Til § 26

26) Indledningen affattes således:

»I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 593 af 30. september 1988, som ændret bl.a. ved § 7 i lov nr. 823 af 19. december 1989 og senest ved § 1 i lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

27) Som nyt nummer indsættes:

»01. I § 5, stk. 2, 1. pkt., og § 5 A, stk. 2, 1. pkt., ændres »den centrale told- og skatteforvaltning« til: »skattemyndighederne«.«

28) Den foreslåede ændring affattes således:

»02. I afsnit VI indsættes efter § 34:

»§ 34 A. Skatteministeren kan bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser efter denne lov. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til at klage over afgørelserne, herunder om at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.««

Til § 27

29) Indledningen affattes således:

»I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 28 af 11. januar 1988, som ændret bl.a. ved § 3 i lov nr. 823 af 19. december 1989 og senest ved § 2 i lov nr. 833 af 19. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

30) Nr. 1 og 2 udgår.

Til § 28

31) Indledningen affattes således:

»I lov nr. 149 af 10. april 1922 om indkomst- og formueskat til staten, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 825 af 19. december 1989, indsættes efter § 49:«.

Til § 29

32) Indledningen affattes således:

»I lov om stempelafgift, jf. lovbekendtgørelse nr. 805 af 1. december 1986, som ændret senest ved § 12 i lov nr. 823 af 19. december 1989, foretages følgende ændringer:«.

Til § 30

33) Indledningen affattes således:

»I lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 900 af 21. december 1987, som ændret ved § 9 i lov nr. 888 af 29. december 1989, indsættes efter § 18 C:«.

Til § 34

34) Indledningen affattes således:

»I lov om vurdering af landets faste ejendomme, jf. lovbekendtgørelse nr. 437 af 14. august 1984, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 827 af 19. december 1989, indsættes efter § 47:«.

Til § 35

35) Paragraffen affattes således:

»§ 35

Loven træder i kraft den 1. april 1990.«

Bemærkninger

Til nr. 1, 2, 6-13, 15-17, 19-26, 28, 29 og 31-34

Ændringsforslagene er af redaktionel karakter og er en følge af en række skatte- og afgiftslove, der blev vedtaget ultimo december 1989.

Til nr. 3-5

I arveafgiftslovens § 32 er det fastsat, at afgørelser vedrørende afgiftsberegningen kan indbringes for Skatteministeriet. Det foreslås ved disse ændringsforslag, at bestemmelsen ændres, således at skatteministeren får mulighed for at bestemme, at den regionale eller centrale told- og skatteforvaltning træffer den endelige administrative afgørelse i sagen.

Lovforslaget indeholder tilsvarende ændringer i kapitaltilførselsafgiftsloven, skattekontrolloven og stempelafgiftsloven.

Til nr. 14 og 18

Ved lov nr. 825 af 19. december 1989 og lov nr. 888 af 29. december 1989, der således er vedtaget efter fremsættelsen af lovforslaget, blev der i kildeskattelovens § 73 B og ligningslovens § 16 A indsat bestemmelser, der bl.a. indeholder en beskrivelse af kompetencefordelingen i visse typer af sager. Regler af tilsvarende karakter er foreslået ophævet ved lovforslaget. Formålet med at ophæve de lovregler, der direkte fastsætter en kompetencefordeling, er at samle reglerne i én bekendtgørelse. Det er således hensigten af ordensmæssige grunde at skabe ensartede regler på hele skatteområdet. Herved undgås det, at reglerne om kompetencefordelingen for én bestemmelses vedkommende findes i loven, mens den for en anden bestemmelse fremgår af en bekendtgørelse.

Det foreslås derfor, at også de nye bestemmelser i kildeskattelovens § 73 B og ligningslovens § 16 A bliver omfattet af lovforslaget.

Til nr. 27

Ved selskabers og foreningers endelige opløsning eller overgang til skattefri virksomhed skal likvidator eller bestyrelsen efter selskabsskattelovens § 5, stk. 2, inden 4 uger tilstille den centrale told- og skatteforvaltning en anmeldelse bilagt en indkomstopgørelse for den afsluttende periode til brug ved den afsluttende, ekstraordinære ansættelse.

Tilsvarende regel gælder efter selskabsskattelovens § 5 A, stk. 2, ved selskabers og foreningers overgang fra beskatning på grundlag af indkomsten til beskatning på grundlag af formuen.

Kompetencen til at foretage disse ekstraordinære ansættelser har ligget hos den centrale told- og skatteforvaltning, som dog har bemyndiget de regionale myndigheder til at iværksætte ansættelserne.

Med henblik på at åbne mulighed for eventuelt at lade de kommunale skattemyndigheder foretage de ekstraordinære ansættelser i forbindelse af den almindelige selskabslysningsforslås ordlyden af § 5, stk. 2, og § 5 A, stk. 2, ændret ved dette ændringsforslag.

Til nr. 30

Efter skattekontrollovens § 3, stk. 6, har skattepligtige, der skal indsende årsregnskab til skattemyndighederne, pligt til i Danmark at opbevare ethvert regnskabsmateriale med bilag, der danner grundlag for det pågældende årsregnskab. Ved § 3 i lov nr. 823 af 19. december 1989 om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove (Kommuneaftalen) blev det fastsat, at de kommunale skattemyndigheder under visse betingelser helt eller delvis kan fritage skattepligtige for den omhandlede opbevaringspligt. Den kommunale skattemyndigheds afgørelse kan indbringes for Skatteankenævnet. Nævnets afgørelse kan ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

Det må anses for hensigtsmæssigt at fastholde den klagevej, der ved nævnte lov er gennemført på dette område. Det foreslås derfor ved dette ændringsforslag, at lovforslagets ændringer af skattekontrollovens § 3 udgår af lovforslaget.

Til nr. 35

Efter lovforslaget træder loven i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Lovens ikrafttræden foreslås ved dette ændringsforslag ændret til den 1. april 1990.

På det tidspunkt, da lovforslaget blev fremsat, var det hensigten, at den nye struktur på skatteområdet, som foreslået ved lovforslagene L 6 (skattestyrelsesloven) og L 7 (Kommuneaftalen), skulle gennemføres pr. 1. januar 1990. For at de kommunale og de statslige forvaltning-

ger kunne få bedre tid til at tilrettelægge og forberede de nødvendige ændringer, blev strukturændringen i forbindelse med vedtagelsen i Folketinget i december måned 1989 imidlertid udskudt til den 1. april 1990.

Det må anses for hensigtsmæssigt, at den ændring af klagestrukturen, som foreslås gennem-

ført i tilknytning til lovforslaget, finder sted i tidsmæssig overensstemmelse med de i december måned vedtagne love om strukturændringer på skatteområdet.

Det foreslås derfor, at lovens ikrafttræden ændres til 1. april 1990.

Aagaard (KF) Else Theill Sørensen (KF) Pernille Sams (KF) Svend Heiselberg (V) nfm.

Skrumsager Skau (V) Glistrup (FP) Elisabeth Arnold (RV) Bente Juncker (CD)

Kofod-Svendsen (KRF) Helen Beim (S) Erling Christensen (S) Pia Gjellerup (S)

Klaus Hækkerup (S) Hans Strunge (S) Stavad (S) fmd. Bjørn Poulsen (SF)

Jens Thoft (SF)