

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

Bindende svar fra skattemyndighederne - Hvorfor og hvordan?©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen, Advotax Advokatfirma
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.V.dk

Alle skatteydere kan anmode om et bindende svar ved skattemyndighederne om de skattemæssige konsekvenser af en konkret disposition, som skatteyderen påtænker eller måske allerede har foretaget.

Fremgangsmåden er enkel. Og med et bindende svar i hånden vil skatteyderen som det meget klare udgangspunkt få vished om de skattemæssige konsekvenser af dispositionen. Mest optimalt er det at indhente svaret på forhånd, hvor muligheden for at vælge en anden fremgangsmåde i tilfælde af et negativt svar fortsat står åben.

I mange tilfælde er det ønskeligt eller hensigtsmæssigt og i nogle tilfælde måske ligefrem nødvendigt at forespørge Skattestyrelsen om håndteringen af givne skattemæssige problemstillinger, som man møder som borger.

Baggrunden herfor er indlysende: Regler og praksis om skat-, moms-, told- og afgifter er yderst omfattende og i mange tilfælde meget komplekse. Næppe nogen medarbejder hos Skattestyrelsen og næppe nogen sagkyndig udenfor Skattestyrelsen har et fuldt overblik over området. Det er ikke svært at forstå, hvorfor man som almindelig skatteborger kan føle sig som Moses ved det Røde Hav.

Oveni kommer, at misforståelser om skattereglerne kan få væsentlige økonomiske og i værste fald strafferetlige konsekvenser for den enkelte skatteyder.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

Er der tale om et forhold, som efter skattemyndighedernes opfattelse kan tilregnes skatteyderen som forsætligt eller groft uagtsomt, udskydes "forældelsesfristerne" i op til 10 år. Og efter skattemyndighedernes nuværende praksis skal der ikke meget til, før der er grundlag for at anse forældelsesfristerne for udskudt.

Det betyder, at skatteyderen efter mange år kan blive mødt med et måske betydeligt krav med tillæg af renter gennem disse mange år og da på et tidspunkt, hvor glemslens tåger har lagt sig og dokumentationen for det passerede er falmet eller måske helt bortkommet.

Ved større eller atypiske dispositioner er der derfor god grund til at stoppe op for en overvejelse om, hvorvidt der nu også er fuldstændig klarhed over de skattemæssige forhold ved dispositionen.

Uformel vejledning af Skattestyrelsen

Der er ingen tvivl om, at Skattestyrelsen yder en stor indsats i forhold til vejledning af skatteydere, der henvender sig til Skattestyrelsen, telefonisk eller alternativt ved en kort skriftlig henvendelse, om et problem, som skatteyderen er stødt på.

I takt med udbygningen af mulighederne for at indhente et bindende svar, har den uformelle vejledning mistet betydning i den forstand, at skatteyderen kun i helt særlige tilfælde kan "regne med", at eksempelvis en telefonisk vejledning står ved magt.

Har man f.eks. solgt sin ejerbolig i tillid til en telefonisk vejledning fra Skattestyrelsen om, at salget var skattefrit, og viser det sig senere, at betingelserne i "parcelhusreglen" for et skattefrit salg alligevel ikke var opfyldt, opnås som udgangspunkt ingen skattefri-tagelse ved den blotte henvisning til en telefonisk vejledning 3 år tidligere.

Bindende svar - bindende virkning

Med en anmodning om et bindende svar opnås derimod som det meget klare udgangspunkt sikkerhed om de skattemæssige konsekvenser. Afgørende er her, at Skattestyrelsen ved behandlingen af henvendelsen har mulighed for at foretage en nærmere vurde-

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

ring af sagen på et fyldestgørende grundlag, og herunder eventuelt selv foranstalte yderligere undersøgelser, dels af grundlaget for vurdering af sagen, og dels af juraen i sagen.

Det centrale for bindende svar er med andre ord, at skattemyndighedernes svar på en skatteydere anmodning om et bindende svar - som navnet indikerer - som udgangspunkt er "bindende" skattemyndighederne. Skatteyderen kan altså som udgangspunkt regne med, at den beskatning, som skattemyndighederne skitserer i et bindende svar, er den beskatning, som siden vil blive lagt til grund.

Ikke bindende for skatteyderen

Skatteyderen selv er derimod ikke bundet af det "bindende svar". Det står således i princippet skatteyderen frit for at selvangive på en anden måde, end hvad der fremgår af det bindende svar. Men i en sådan situation bør skatteyderen i sagens natur på klar og tydelig måde gøre Skattestyrelsen opmærksom på, at skatteyderen har selvangivet noget andet, end hvad der fremgår af Skattestyrelsens bindende svar.

Sagen er jo den, at hvis skattemyndighedernes svar er korrekt, vil borgerens oplysninger til Skattestyrelsen om årets skattepligtige indkomst (selvangivelse) i strid med det af Skattestyrelsen meddelte – f.eks. at skatteyderen undlader en selvangivelse en indkomst, som Skattestyrelsen har oplyst er skattepligtig – være udtryk for, at skatteyderen mod bedre vidende har udeholdt indtægter.

Hvad kan man få bindende svar om

En skatteyder kan spørge til de skattemæssige konsekvenser for ham, både af påtænkte dispositioner og af allerede foretagne dispositioner.

Endvidere kan en skatteyder spørge til de skattemæssige konsekvenser for andre end skatteyderen af en disposition, som skatteyderen påtænker at foretage. Der kan i dette tilfælde ikke spørges til allerede foretagne dispositioner.

Endelig er det i særlige tilfælde et krav, at begge parter i en disposition anmoder om et bindende svar.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

Bindende svar gives i visse tilfælde ikke

Bindende svar gives ikke på spørgsmål om den skattemæssige virkning af toldlovgivningen eller på spørgsmål om bevillinger eller dispensationer vedrørende påtænkte dispositioner.

Der ydes ikke skatterådgivning

Undertiden opstilles flere alternativer i et givet spørgsmål til skattemyndighederne. Et sådant spørgsmål vil blive afvist, da formålet med bindende svar ikke er at yde skatterådgivning – men at oplyse om konsekvenserne af en konkret disposition.

Afvisning

I visse tilfælde afviser skattemyndighederne at besvare spørgsmål, hvis spørgsmålet ikke kan besvares med fornøden sikkerhed. Det gælder eksempelvis, hvor forudsætningerne er mangelfulde, og spørgsmålet følgelig bliver af teoretisk karakter.

Hvordan?

En anmodning om et bindende svar skal indgives til Skattestyrelsen. På Skattestyrelsens hjemmeside, Skat.dk, <https://skat.dk/hjaelp/faa-et-bindende-svar>, har styrelsen oprettet en blanket, der gør det enkelt at sende anmodningen. Samtidig med indgivelse af en anmodning om et bindende svar skal der betales et gebyr på 400 kr. Alternativt kan sendes et brev, og der er på den ovennævnte hjemmeside nærmere oplysninger om fremgangsmåden i denne situation.

En anmodning om et bindende svar har form af en anmodning om svar på et konkret spørgsmål. Skatteyderen skal således stille et konkret spørgsmål, som i princippet kan besvares med et ”ja” eller et ”nej” – f.eks. på følgende måde: Kan jeg sælge mit parcelhus på Storegade 1, Korsbæk, skattefrit?

Dernæst skal skatteyderen redegøre for sagens omstændigheder. På Skattestyrelsens hjemmeside er nævnt en række eksempler på, hvilke forhold og dokumenter, som det

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

typisk vil være relevant at nævne eller fremsende. Men det er fortsat skatteyderens ansvar, at alle relevante oplysninger er givet.

Endvidere kan skatteyderen anføre sin begrundelse for, hvad svaret på spørgsmålet efter skatteyderens opfattelse skal være - eksempelvis at parcelhuset på Storegade kan sælges skattefrit, selv om grunden er større end 1.400 m², da skatteyderen har anvendt parcelhuset som bolig, og da der ikke kan udstykkes grund til selvstændig bebyggelse fra ejendommen som følge af offentlig myndigheds bestemmelse.

Anmodningen om bindende svar behandles som udgangspunkt af Skattestyrelsen.

I visse tilfælde skal Skattestyrelsen forelægge sagen for Skatterådet, der herefter træffer afgørelse i sagen. Det drejer sig bl.a. om tilfælde, hvor svaret vil kunne få konsekvenser for et større antal skatteydere, hvor svaret vedrører større økonomiske værdier, eller hvor svaret angår fortolkning af væsentlig betydning for lovgivningen.

Uanset om sagen er blevet behandlet af Skattestyrelsen eller af Skatterådet, vil skatteyderen kunne klage over svaret til Skatteankestyrelsen. En sådan klage kan kun omfatte behandling af det eller de spørgsmål, der blev stillet til Skattestyrelsen ved den oprindelige anmodning om bindende svar. Det er således ikke muligt at stille ændrede eller yderligere spørgsmål i forbindelse med klagebehandlingen ved Landsskatteretten; heller ikke selv om dette i nogle tilfælde kunne være nærliggende.

Varigheden af den bindende virkning

Et bindende svar er som udgangspunkt bindende for skattemyndighederne ved behandlingen af det beskrevne forhold i 5 år regnet fra skatteyderens modtagelse af svaret. I visse tilfælde gælder svarets forpligtende virkning for skattemyndighederne dog kun i en kortere periode.

Det drejer sig blandt andet om bindende svar vedrørende værdiansættelsen af et aktiv, eksempelvis værdiansættelsen af en forældrebo bolig ved overdragelse til barnet, hvor svaret er bindende i 6 mdr.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

Betingelser for ”bindende” virkning

I skattelovgivningen er fastsat detaljerede regler om og rammer for, hvornår et bindende svar er ”bindende” på den skitserede måde.

Reglerne skal bl.a. sikre klarhed omkring, hvad der spørges om, hvad der svares på, og hvad der er baggrunden og forudsætningerne for henholdsvis skatteyderens spørgsmål og Skattestyrelsens svar herpå.

Korrekte oplysninger om sagens forhold

Det er således bl.a. en betingelse for at få et korrekt og bindende svar, at skatteyderens anmodning - som det anføres i loven - indeholde alle de oplysninger af betydning for svaret, som står til rådighed for skatteyderen.

Centralt er i denne sammenhæng, at skatteyderen på loyal og fyldestgørende måde forelægger skattemyndighederne alle de oplysninger, som kan have betydning for skattemyndighedernes vurdering af sagen.

Viser det sig efterfølgende, at skatteyderen på illoyal måde har forholdt skattemyndighederne sådanne oplysninger, kan resultatet blive, at myndighederne ikke er bundet af det tidligere givne bindende svar.

Utilstrækkelig sagsoplysning

Er spørgsmålet efter Skattestyrelsen eller Skatterådets opfattelse ikke tilstrækkeligt oplyst, kan myndighederne ganske vist anmode skatteyderen om yderligere oplysninger eller dokumentation. Men i sidste ende har skatteyderen, som allerede nævnt, selv ansvaret for, at alle relevante oplysninger bringes frem, og ikke blot de oplysninger, som Skattestyrelsen rent faktisk anmoder skatteyderen om at fremlægge.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 5. april 2023

Ændrede forudsætninger

Det er endvidere en betingelse for at bibeholde svarets bindende virkning, at skatteyderen disponerer i overensstemmelse med, hvad skatteyderen har beskrevet i anmodningen om det bindende svar.

Er der således sket ændring af de forudsætninger, som skattemyndighederne har lagt til grund i det bindende svar, og var disse forudsætninger afgørende for skattemyndighedernes besvarelse, er skattemyndighederne heller ikke bundet af svaret.

Hvis skatteyderen efter at have modtaget et bindende svar beslutter sig for at disponere på en anden måde, end han oprindeligt havde forestillet sig, og som han havde tilkendegivet overfor skattemyndighederne, kan det altså være nødvendigt at anmode om et nyt bindende svar vedrørende den nye disposition.

Det samme gælder, hvis der er sket ændringer af den lovgivning, som skattemyndighederne har lagt til grund for svaret. Heller ikke i en sådan situation vil det bindende svar være bindende for skattemyndighederne.

— 0 —