



**SKATTEMINISTERIET**

j.nr. 06-001405  
Dato :

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 137 og 138 af 6. januar 2006.  
(Alm. del).

Kristian Jensen

/Lisbeth Rasmussen

**Spørgsmål 137:**

"Ministeren bedes komme med en oversigt over genoptagelsescirkulærer m.m., hvor det fremgår, at virksomhederne kan søge om at få skatter og afgifter refunderet som følge af ændret hjemmelsgrundlag, afsagte domme m.m. Oversigten skal gå tilbage til 1990 og indeles i cirkulærer m.m., hvor det fremgår, at: 1) beskatningsgrundlaget for de pågældende skatter og afgifter er ændret, 2): hvor de pågældende skatter og afgifter falder bort som følge af ændret hjemmelsgrundlag."

**Svar:**

Der vedlægges som bilag oversigt fra SKAT over genoptagelsescirkulærer m.m. vedrørende virksomheder i perioden fra 1990 til dags dato. Opgørelsen skal tages med det forbehold, at der for cirkulærene i perioden 1990 til 1999 er tale om en manuel opgørelse, idet cirkulærene først blev digitaliseret fra 1999. Ydermere kan det ikke udelukkes, at der kan være udstedt retningslinier om genoptagelse i anden form end cirkulære i starten af halvfemserne.

**Spørgsmål 138:**

Ministeren bedes for hvert enkelt genoptagelsescirkulære m.m. siden 1990, hvor det fremgår, at virksomhederne kan søge om at få skatter og afgifter refunderet som følge af ændret hjemmelsgrundlag, afsagte domme m.m. (også som følge af ændret beskatningsgrundlag), komme med oplysninger om: 1) hvor meget der er tilbagebetalt til virksomhederne og: 2) hvor meget der potentielt kunne udbetales, hvis hele det opkrævede beløb blev tilbagebetalt.

**Svar:**

Der foreligger ikke nogen samlet opgørelse over, hvor meget der som følge af en underkendende afgørelse/genoptagelsescirkulære tilbagebetales.

Kun i særlige tilfælde foretages der skøn eller opgørelse af samlede tilbagebetalinger, f.eks. når antallet af identiske sager kan fastslås med passende sikkerhed, eller når der skønnes at være tale om særligt store beløb. Dette er tilfældet for sagerne vedr. ambi, selskabstømning, kantineoms, genoptagelse af skatteansættelsen for selskaber, der har givet medarbejdere ret til at erhverve aktier til favørkurs og selskabers modregning af indeholdt udbytteskat i indkomstkatten. Opgørelser over, hvad der er udbetalt, fremgår af bilag 1 til Spørgsmål 137. Hertil kommer sagerne om arbejdsmarkedsbidrag af sygedagpenge m.v., hvor SKAT er i færd med at opgøre det tilbagebetalte beløb. Når beløbet er opgjort, vil Skatteudvalget blive orienteret herom.

## Bilag 1 til besvarelse af spørgsmål 137 fra Folketingets Skatteudvalg

Cirkulære nr.	Dato	Overskrift	Gruppe 1 eller 2*	Bemærkninger
1993-2	1. februar 1993	Godtgørelser for definitivt ophør med mælkeproduktion	1	
1993-3	2. februar 1993	Erhvervsdrivendes fradrag for tilslutningsafgifter	1	
1994-11	10. juni 1994	Fiskeres fradrag for merudgifter til kost på havgange.	1	Ingen talmæssig opgørelse. Vedrører relativt få selvstændigt erhvervsdrivende.
1994-20	28. december 1994	Udgifter til plantning af træer bestemt til erhvervsmæssig anvendelse som juletræer eller pyntegrønt, samt frugttræer og frugtbuske	1	
1995-15	8. december 1995	Hovedaktionærselskabers fradrag for løbende ydelser efter ligningslovens § 12 samt undladelse af udlodningsbeskatning af hovedaktionæren	1	
1996-9	9. maj 1996	Udlejning af en- og tofamiliehuse, ejerlejligheder m.v.	1	
1996-19	10. juli 1996	Tilbagebetaling af ambi	1	Samlede udbetalinger: 1.417.885.018  heraf ambi: 758.221.224  heraf rente af ambi:

				641.376.315 heraf erstatning: 13.109.856  heraf rente af erstatning: 5.177.623
1996-20	17. juli 1996	Tupperwareforhandlere – selvstændige erhvervs- drivende	1	
1996-30	19. de- cember 1996	Begrænset skattepligtige - investeringsfond	1	Der er tale om ud- skyldelse af skattebe- taling. Ingen tal- mæssig opgørelse. Vedrører relativt få selvstændigt er- hvervsdrivende.
1997-8	18. marts 1997	Befordringsudgifter – selvstændige erhvervs- drivende - genoptagelse	1	Ingen talmæssige opgørelser. Vedrører formentlig kun et beskedent antal selvstændigt er- hvervsdrivende med helt særlige forhold. Ændringerne indgår i den almindelige ligning.
1997-13	8. april 1997	Spørgsmål om anvendelse af reglerne for gælds- konvertering ved rekon- struktion af selskaber (Bortfaldet 31/12 1997)	1	
1997-15	26. maj 1997	Aktieudbytte fra Malay- sia	1	Ingen talmæssige opgørelser. Vedrører ganske få virksom- heder.
1997-19	25. juni 1997	Cirkulære om A) genop- tagelse af avance- eller udlodningsbeskatning for sælgere af tømte selska- ber som følge af erstat- ningspligt for selskabs- skat - samt om B) genop- tagelse af de tømte sel- skabers skatteansættelser	#	Se bemærkning under #
1997-23	4. juli 1997	Fiksering af rente i ho- vedaktionærforhold - genoptagelse	2	

1997-25	26. august 1997	Anskaffelsessum for aktier - genoptagelse	1	
1998-11	18. maj 1998	Modregning af virksomhedsunderskud og underskud i den skattepligtige almindelige indkomst i positiv særlig indkomst.	1	
1998-13	15. juni 1998	Cirkulære om genoptagelse af skatteansættelser vedrørende fradragstidspunktet for tilslutningsafgifter.	1	
1998-15	19. juni 1998	Tilbagebetaling af udbytteskat og genoptagelse af beskatning af datterselskabsudbytte (bortfaldet 31/12 1998)	2	
1998-22 (150)	28. august 1998	Afståelsestidspunktet for aktier ved konkurs - genoptagelse	2	
1998-23	1. september 1998	Revurdering af afslag på anmodninger om sidestilling med afskrivningsberettigede bygninger, jf. afskrivningslovens § 18, stk. 2, om meddelelse af tilladelse til sidestilling med tilbagevirkende kraft og om efterfølgende ændring af afskrivninger som følge heraf	1	
1998-27	28. oktober 1998	Erhvervsmæssig udøvelse af kunstnerisk aktivitet i selskabsform - genoptagelse.	1	

1998-31	17. november 1998	Selskabsskattelovens § 17, stk. 2. - Beregning af datterselskabslempelse - Ændret beregning af datterselskabsbrøken (bortfaldet 31/12 1999)	2	
1998-33	8. december 1998	Fiksering af rente i hovedaktionærforhold og koncernforhold m.v. - genoptagelse	2	
1998-42	29. december 1998	Den skattemæssige behandling af udlodninger i forbindelse med likvidationen af Dansk-Søkrigsforsikring for varer og Krigsforsikringen for danske skibe samt genoptagelse heraf	2	
1999-24	22. juni 1999	Tilbagebetaling af affaldsafgift	1	
1999-38	16. december 1999	Genoptagelse af sager om omgørelse af afgiftspligtig vægt efter lov om afgift af affald og råstoffer	1	
1999-39	20. december 1999	Genoptagelse af den skattepligtige indkomst vedrørende opgørelse af gevinst og tab på gæld i forbindelse med låneomkostninger	1	
2000-29	23. oktober 2000	Ophævelse af SD-cirkulære 1982-2 om andelsbolighaveres fradrag for rente af gæld til andelsboligforeninger og beskatning ved lav boligafgift og genoptagelse af den skattepligtige indkomst vedrørende beskatning ved lav boligafgift	2	

2000-30	8. november 2000	Genoptagelse af skatteansættelser, hvor overdragelsessummer efter afskrivningsloven og ligningsloven er kontantværdiansat efter Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 486 af 31. maj 1994	1	
2001-03	15. januar 2001	Genoptagelse af skatteansættelser, hvor der er sket beskatning af – eller nægtet fradrag – for kursusudgiften med den begrundelse at kurset blev afholdt på et almindeligt turiststed i udlandet.	1	
2001-07	8. marts 2001	Tilbagebetaling af moms - kantinedrift, kaffe og te til forretningsforbindelser og andre varer og ydelser	1	Tilbagebetalt beløb vedr. kantinemoms er 739 mio. kr. + renter 249 mio.kr.
2001-15	14. maj 2001	Genoptagelse som konsekvens af tilladelse til omgørelse i sager om aftalt forrentning i hovedaktionærforhold og koncernforhold m.v.	2	
2001-18	22. maj 2001	Genoptagelse af sager om godtgørelse af kvælstofafgift for afsluttede planperioder	1	
2001-23	29. juni 2001	Fradrag ved anskaffelse og drift af rustvogne	1	
2001-27	22. august 2001	Tilbagebetaling af moms på salg af sportsaktiviteter i form af udlejning af bowlingbaner og salg af andre sportsaktiviteter	1	I årene 2001-2005 er der tilbagebetalt 103.029.135,78 kr. vedrørende sportsmomssagerne
2001-31	12. september	Retningslinier for opkrævning af afgift ved	1	Både tilbagebetaling og efteropkrævning



	2001	mellemdeponering af affald samt om tilbagebetaling af afgift efter lov om afgift af affald og råstoffer		
2001-34	4. oktober 2001	Fradragsret for moms af omkostninger i forbindelse med overdragelse af fast ejendom	1	
2002-06	14. februar 2002	Den momsmæssige behandling af oprettelses- og rykkergebyrer opkrævet i forbindelse med finansiering af købekontrakter vedrørende salg på kredit og tilbagebetaling af uberettiget opkrævet moms	1	
2002-09	25. marts 2002	Registreringsafgiftsloven – retningslinier for beregning af efterbetalingskrav samt for genoptagelse og tilbagebetaling af registreringsafgift	1	Der er tilbagebetalt i alt 6.566.570 kr. til 72 registrerede virksomheder
2002-12	9. april 2002	Genoptagelse af skatteansættelser, hvor der er nægtet fradrag for hen sættelser til fremtidige serviceforpligtelser, hvor udgiften hertil er inkluderet i hovedydelsen	1	
2002-13	11. april 2002	Vinafgift - tilbagebetaling af opkrævet vinafgift for forsvundne banderoler	1	
2002-16	17. maj 2002	Tilbagebetaling af olie-, gas-, kul-, el- og CO <sub>2</sub> -afgift ved brug i byggeperioden af varmekanoner og permanente radiatoranlæg udelukkende til udtørring af byggemate-	1	

		rialer samt til opretholdelse af den for byggearbejdet fornødne temperatur		
2002-22	9. juli 2002	Registreringsafgiftsloven - praksisændring vedr. Importørvirksomheders afgiftsberigtigelse af køretøjet.	1	Praksisændring - LSR
2002-23	15. juli 2002	Tilbagebetaling af smøreolieafgiften mv.	1	
2003-03	20. januar 2003	Genoptagelse af skatteansættelsen for selskaber, der har givet medarbejdere ret til at erhverve aktier til favørkurs (Bortfaldet 31/12 2003)	1	Der foreligger en opgørelse over de skattemæssige virkninger af Coloplastdommen baseret på indberetninger fra de skatteansættende myndigheder til styrelsen Det samlede godkendte fradrag før selskabsskat er 1.732.229.914 kr.
2003-05	10. februar 2003	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om afgift af glødelamper, der er fastmonteret med en parabol eller sokkel	1	
2003-10	7. maj 2003	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om godtgørelse af olie- og CO <sub>2</sub> -afgift af olie forbrugt som motorbrændstof i forbindelse med rensning af roer mv.	1	Der er rettelse hertil i cirkulære 2003-37
2003-11	9. maj 2003	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om afgiftsberigtigelse af motorkøretøjer	1	Praksisændring - LSR
2003-18	9. juni 2003	Den lønsumsafgiftsmæssige behandling af overskud eller underskud opstået i forbindelse med afståelse af virksomhed,	1	

		herunder goodwill		
2003-19	9. juli 2003	Opgørelse af den delvise fradragsret i henhold til momslovens § 38, stk. 1 og stk. 2, for undervisningsinstitutioner omfattet af erhvervsskoleloven - tilskud - regulering og tilbagebetaling af moms		Udgået og erstattet af TSS-cirkulære 2003-21
2003-21	9. juli 2003	Opgørelse af den delvise fradragsret i henhold til momslovens § 38, stk. 1 og stk. 2, for undervisningsinstitutioner omfattet af erhvervsskoleloven - tilskud - regulering og tilbagebetaling af moms	1	
2003-25	6. oktober 2003	Genoptagelse af skatteansættelsen vedrørende opgørelse af gevinst og tab på gæld i danske kroner, der stiftes og indfries til kurs pari (Udgået og erstattet af TSS-cirkulære 2003-26)	1	
2003-26	8. oktober 2003	Genoptagelse af skatteansættelsen vedrørende opgørelse af gevinst og tab på gæld i danske kroner, der stiftes og indfries til kurs pari	1	
2003-29	12. november 2003	Anvendelsesområdet for momslovens § 13, stk. 1, nr. 11 - fritagelse for finansielle transaktioner	1	
2003-37	3. december 2003	Rettelser til cirkl.nr. 32 af 7. maj 2003 (TSS-cirkl 2003-10) og cirkl.nr. 33 af 9. maj 2003 (TSS-cirkl 2003-11) på afgiftsområdet	1	Rettelse til 2003-11
2004-01	8. januar	Registreringsafgift af	1	Der er tilbagebetalt i

	ar 2004	motorkøretøjer – Ændring af praksis og genoptagelse af sager om afgiftsberigtigelse af motorkøretøjer 0-1 år		alt 5.188.402 kr. til 16 registrerede virksomheder.
2004-06	11. februar 2004	Genoptagelse af skatteansættelsen vedrørende periodisering af forudbetalte driftsudgifter	1	
2004-05	17. februar 2004	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om tilbagebetaling af vandafgift for vand forbrugt i frivillig momsregistrerede idræts-, svømme- og udstillingshaller mv.	1	
2004-10	23. marts 2004	Emballageafgift - tilbagebetaling af afgift af emballager med koncentrat, der bruges til fremstilling af læskedrikke med kulsyre	1	
2004-12	10. maj 2004	Fradrag i forbindelse med deltagelse i åbne arkitektkonkurrencer	1	
2004-15	15. juni 2004	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om tilbagebetaling af kuldioxidafgift i tilfælde, hvor godtgørelsen har været betinget af, at de afgiftspligtige varer er forbrugt i forbindelse med udøvelse af momspligtig sejlads	1	
2004-20	17. august 2004	Ændring af praksis om afgiftsberigtigelse af fabriksnye motorkøretøjer	1	Praksisændring - LSR
2004-23	5. oktober 2004	Genoptagelse af skatteansættelsen, beregning af arbejdsmarkedsbidrag m.v. samt lønsumsafgift	1	Det fremgår af det foreløbige svar på spørgsmål nr. 187 af 14. september 2005 til Folketingets

		vedrørende sygedagpenge og andre lignende overførselsindkomster modtaget af selvstændigt erhvervsdrivende		Skatteudvalg, at SKAT vil udarbejde en redegørelse vedrørende sagskomplekset. Redegørelsen kan forventes at foreligge i sidste halvdel af februar 2006.
2004-27	29. oktober 2004	Moms af lægeerklæringer	1	
2004-28	12. november 2004	Ændring af praksis og genoptagelse af sager vedrørende fradrag for vedligeholdelse efter procentreglen for ny erhvervede udlejningsejendomme, som anvendes til blandet beboelse og erhverv eller rent erhverv	1	
2004-33	30. november 2004	Genoptagelse af skatteansættelsen for advokat- og revisorudgifter ved stiftelse af holdingselskaber	1	
2004-35	15. december 2004	Ændring af praksis og genoptagelse af opgørelse af momstilsvaret vedr. leveringsstedet for formidlingsydelser til privatpersoner m.fl.	1	
2005-04	28. januar 2005	Ændring af TSS-cirkulære 2002-06 om den momsmæssige behandling af oprettelses- og rykkergebyrer opkrævet i forbindelse med finansiering af købekontrakter vedrørende salg på kredit og tilbagebetaling af uberettiget opkrævet moms	1	
2005-05	28. ja-	Ændring af praksis og	1	

	nuar 2005	genoptagelse af opgørelse af momstilsvaret vedrørende rykkergebyrer ved ikke-rettidig betaling af momspligtige leverancer		
2005-08	22. februar 2005	Præcisering af den moms- og lønsumsafgiftsmæssige behandling af almene boligorganisationer og deres afdelinger - praksisændring med fremadrettet virkning vedrørende vicevætydelser	1	Præciserer hidtidige moms- og lønsumsmæssige behandling af visse boligorganisationers ydelser, med den konsekvens nogle sager kan genoptages
2005-10	17. maj 2005	Ændring af praksis - momslovens § 34, stk. 1, nr. 9	1	
2005-14	5. juli 2005	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om godtgørelse af olie- og CO <sub>2</sub> -afgift af olie forbrugt som motorbrændstof i forbindelse med indfangning og pakning af kyllinger mv.	1	
2005-19	15. august 2005	Genoptagelse af skatteansættelsen vedrørende fradrag i henhold til pensionsbeskatningslovens § 15 A for så vidt angår den del af indskuddet, der hidrører fra salg af omsætningsaktiver	1	Der er tale om udskydelse af skattebetaling.
2005-22	19. september 2005	Ændring af TSS-cirkulære 2005-08 om præcisering af den moms- og lønsumsafgiftsmæssige behandling af almene boligorganisationer og deres afdelinger - praksisændring med	1	

		fremadrettet virkning vedrørende vicevæt- tydelser		
2005-23	29. sep- tember 2005	Ændring af praksis og genoptagelse af den momsmæssige vurdering og lønsumsafgiftsmæssige behandling af behand- lingshjem for misbrugere	1	
2005-24	4. okto- ber 2005	Ændring af praksis og genoptagelse af opgørel- se af momstilsvaret vedr. fradragret for indkøb mv. anvendt til brug for udstedelse af selskabsan- dele	1	
2005-25	4. okto- ber 2005	Selskabers modregning af indeholdt udbytteskat i indkomstskatten - Told- og Skattestyrelsens prak- sisændring	2	Der er foreløbig udbetalt kr. 159,4 millioner kr. inkl. rentegodtgørelse
2005-26	26. ok- tober 2005	Ændring af praksis og genoptagelse af sager om fradrag for moms af leje- udgifter m.v. efter ophør af virksomhed som følge af en uopsigelig lejekon- trakt	1	
SKM2005.444.DEP (kommentar)	1. no- vember 2005	Fradrag for hensættelser til retablering af grusgra- ve mv. – kommentar til SKM2005.254.LSR	1	

\* Forståelse af opdelingen af 1) og 2) i spm. 137:

1: De tilfælde, hvor der er sket en ændring af skønnet/fortolkningen, som ligger til grund for opkrævning.

2: De tilfælde, hvor hjemmelsgrundlaget for opkrævning er bortfaldet.

**Det bemærkes, at i de tilfælde, hvor genoptagelse skyldes en EF-dom, er det betragtet som en genoptagelse i kategori 1.**

#: Særlig bemærkning til selskabstømmersagerne:

I medfør af Told- og Skattestyrelsens cirkulære 1997-19 af 25. juni 1997 kan en sælger, der har betalt erstatning, få genoptaget og nedsat beskattningen af afståelsesavancen ved salget af selskabet.

Betalingen af erstatningen indebærer en reduktion af sælgernes oprindelige fortjeneste ved salget af overskudsselskaberne. For at imødegå, at sælgerne således beskattes af en fiktiv indkomst svarende til den betalte erstatning, genoptages og nedsættes i henhold til genoptagelsescirkulæret sælgernes avancebeskatning i overdragelsesåret.

I svar på spørgsmål S 5622 (folketingsåret 2003-04) blev det oplyst, at der pr. 15. september 2004 var registreret tilbagebetaling af i alt 303,4 mio. kr., hvoraf rentegodtgørelsen udgjorde i alt 97,7 mio. kr. Pr. 1. februar 2006 har SKAT registreret tilbagebetaling af i alt 366,9 mio. kr., hvoraf rentegodtgørelsen udgør i alt kr. 123,5 mio. kr. Som oplyst i besvarelsen af spørgsmål S 5622 viser registreringen af tilbagebetalinger i forbindelse med genoptagelser af skatteansættelserne ikke det faktiske tilbagebetalte beløb pr. 1. februar 2006, idet der kan være afsagt kendelser om genoptagelse, der endnu ikke er blevet registreret hos SKAT.