



**SKATTEMINISTERIET**

j.nr. 12-024948  
Dato : 25. januar 2013

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes orientering om korrektion af ulovlig praksis i forbindelse med ekstraordinær genoptagelse i sager om fradrag for forbedringer i grundværdien.

Holger K. Nielsen /

Lise Schou Hansen

Fradrag for forbedringer vedrører udgifter, der har været afholdt til at bygge modne en grund. SKAT og vurderingsankenævnene har siden 2003 opbygget en pukkel af genoptagelsessager, der betyder, at grundejerne venter op til flere år på en afgørelse. Sagerne er blevet stadig mere komplekse, fordi ejerne oftest klager over flere elementer, eksempelvis selve fastsættelsen af grundværdien og grundskatteløftet. Samtidig er sagsbehandlingen tidskrævende, fordi genoptagelsessagerne omfatter et stort element af skøn, og fordi det i mange tilfælde har været SKAT, der har skullet stå for at fremfinde den mulige dokumentation.

Som det fremgår af orienteringen til Folketingets Skatteudvalg om ”ny tidsplan for afviklingen af sagspuklen vedrørende genoptagelse af fradrag for forbedringer”, har SKAT fokus på at nedbringe antallet af ubehandlede genoptagelsessager vedrørende fradrag for forbedringer, dels ved at øge antallet af medarbejdere, der løser sagerne, dels ved gennem procesanalyse at optimere arbejdsgangene i sagsbehandlingen. I denne forbindelse, hvor kvaliteten i sagsbehandlingen også er gennemgået, er SKAT blevet i tvivl om, hvorvidt praksis omkring ekstraordinær genoptagelse af FFF-sager er lovlige.

Hvor ordinær genoptagelse giver mulighed for at få genoptaget en vurdering inden den 1. maj i det fjerde år efter vurderingen, giver ekstraordinær genoptagelse mulighed for at få genoptaget endnu ældre vurderinger. Lovgrundlaget er ændret pr. 1. januar 2013. For den periode, den lovlige praksis har fundet sted, var praksis for både genoptagelse og ekstraordinær genoptagelse, at der forelå oplysninger af faktisk eller retlig karakter, der kunne begrunde ændringen. Ekstraordinær genoptagelse forudsatte herudover, at SKAT vurderede, at der var tale om objektive fejl i vurderingen og/eller myndighedsfejl, at ændringen var væsentlig eller at der i øvrigt forelå særlige omstændigheder.

SKAT har haft praksis for at nægte ekstraordinær genoptagelse i sager om fradrag for forbedringer i grundværdien. På grund af tvivlen om lovligheden har SKAT forelagt problemstillingen for Kammeradvokaten.

Kammeradvokaten vurderer ligesom SKAT, at den nuværende praksis ikke er lovlige, idet den betegnes som klart ulovlig og ansvarspådragende. Kammeradvokaten vurderer således, at det er en alvorlig fejl, at SKAT har en praksis, hvorefter der altid nægtes ekstraordinær vurdering for fradrag for forbedringer i grundværdien.

Kammeradvokatens vurdering gælder såvel i relation til de grundejere, der har anmodet om ekstraordinær vurdering, som de grundejere, der alene har anmodet om ordinær vurdering. At det også gælder grundejere, der kun har anmodet om ordinær vurdering skyldes ifølge Kammeradvokaten, at SKAT i genoptagelses-

sager vedrørende fradrag for forbedringer har en særlig vejledningspligt til at gøre opmærksom på muligheden for ekstraordinær genoptagelse. Når en ejendom har fået et nyt eller større fradrag for forbedringer ved en ordinær genoptagelse, skal SKAT således samtidig undersøge om der også er grundlag for at ansætte det tilsvarende fradrag længere tilbage i tiden.

Kammeradvokaten mener, at det har påhvilet SKAT at gøre grundejerne opmærksom på, at der retligt bestod en mulighed for genoptagelse også af tidligere år. Endvidere burde SKAT af egen drift have forelagt sagen for Skatterådet i de tilfælde, hvor der ved behandling om ordinær genoptagelse fremkom oplysninger, som gav grundlag for ekstraordinær genoptagelse.

SKAT erkender, at der er sket en alvorlig fejl i administrationen, som går langt tilbage i tid. I overensstemmelse med Kammeradvokatens anbefaling vil SKAT ændre praksis, og på eget initiativ gennemgå samtlige afgjorte genoptagelsessager 10 år tilbage med henblik på i den enkelte sag at vurdere om der er grundlag for at indstille til ekstraordinær genoptagelse i Skatterådet. Skatterådets praksis for ekstraordinær genoptagelse på vurderingsområdet er restriktiv. Kammeradvokaten vurderer, at langt de fleste sager ikke vil være berettiget til ekstraordinær genoptagelse, og at den nødvendige gennemgang af samtlige sager derfor i de fleste tilfælde ikke vil føre til ændringer.

Det skønnes, at der vil være i størrelsesordenen 25.000 – 30.000 ejendomme, der skal gennemgås. SKAT har ikke mulighed for at vurdere i hvilket omfang gennemgangen vil give anledning til ændrede ansættelser og deraf afledte økonomiske konsekvens for kommunerne, før der er gennemgået et tilstrækkeligt antal sager, anslået 5.000. Det kan ligeledes ikke vurderes, i hvilket omfang genoptagne sager ankes med heraf følgende merudgifter i klagesystemet.

I de sager der fortsat afventer behandling, jf. den omtalte pukkel af genoptagelsessager, vil processen blive tilrettet og alle sager vil fremover blive behandlet i overensstemmelse med Kammeradvokatens anbefalinger.