

Højesteretsdom - 10 år tilbage - ej fradrag for tab

Højesteret har taget stilling til, om Skattestyrelsen ved ændring af indkomsten 10 år tilbage kan undlade at nedsætte indkomsten for de år, hvor lagerbeskattede værdipapirer gav underskud. Svaret var ja.

Højesteretsdommen (SKM2021.576).

Sagen for Højesteret omhandler en person, der i 2005 og herefter havde investeret i værdipapirer gennem en udenlandsk bank og depot.

I 2015 fremsendte den udenlandske bank kontroloplysninger til Skattestyrelsen. Personen havde ikke selvangivet afkastet mv. af disse værdipapirer.

Skattestyrelsen var af den opfattelse, at personen havde handlet mindst groft uagtsomt ved ikke løbende at have selvangivet det skattepligtige afkast mv. Som følge heraf kunne indkomsten forhøjes fra og med 2005 og herefter. Der var hovedsageligt investeret i værdipapirer, hvor der skulle ske lagerbeskatning. For de otte af årene medførte dette en samlet forhøjelse af personens indkomst på 6,2 mio. kr. For to af årene var der et samlet tab på de lagerbeskattede papirer på i alt 3,1 mio. kr. Personen anmodede om, at indkomsten blev nedsat for disse to år, hvilket blev afslået af Skattestyrelsen med den begrundelse, at der ikke var hjemmel til ekstraordinær genoptagelse (genoptagelse udover den ordinære frist på tre år).

I Landsskatteretten fik personen medhold i, at hans indkomst for de to omhandlede år skulle nedsættes med det opgjorte tab på 3,1 mio. kr.

Landsskatteretskendelsen blev af Skatteministeriet indbragt for Vestre Landsret. Landsretten var enig med Skattestyrelsen i, at der ikke var lov hjemmel til at give fradrag for de omhandlede tab.

Landsretsdommen blev herefter indbragt for Højesteret.

Personen gjorde for Højesteret gældende, at han skulle beskattes af den reelle og faktiske fortjeneste på de lagerbeskattede investeringsbeviser og ikke af et beløb, der var dobbelt så højt.

Højesteret skulle tage stilling til de tre begrundelser, der var fremført for adgangen til ekstraordinær genoptagelse:

- Skattestyrelsens adgang til at ændre indkomsten 10 år tilbage har også den konsekvens, at personen har adgang til ekstraordinær genoptagelse - nemlig for de år, som Skattestyrelsen ikke selv har genoptaget/ændret.
- Der kan ske ekstraordinær genoptagelse efter direkte-følge-reglen.
- Der kan ske ekstraordinær genoptagelse, når der foreligger særlige omstændigheder.

Ad 10-års-reglen

Højesteret udtaler, at efter lovforarbejderne finder bestemmelsen kun anvendelse ved ændringer, der foretages på myndighedernes initiativ. Bestemmelsen må forstås således, at den kun giver adgang til skattemyndighedernes forhøjelse af en skatteansættelse, men ikke til en nedsættelse.

Der var derfor ikke adgang til genoptagelse for de to tabsgivende år.

Ad direkte-følge-reglen

Der kan ske ekstraordinær genoptagelse af en skatteansættelse, hvis ansættelsen er en direkte følge af en ansættelsesændring for et andet indkomstår.

Højesteret udtaler, at det følger af aktieavancebeskatningsloven, at årets gevinst og tab på investeringsbeviserne opgøres som forskellen mellem investeringsbevisernes værdi ultimo indkomståret og værdien primo indkomståret. Opgørelsen af, om der er gevinst eller tab i de enkelte

indkomstår, er således uafhængig af ansættelsen i andre indkomstår.

Højesteret siger hermed, at direkte-følge-reglen ikke kan anvendes som begrundelse for ekstraordinær genoptagelse.

Ad særlige omstændigheder

Også denne begrundelse for ekstraordinær genoptagelse for de to tabsår blev afvist af Højesteret.

Højesteret udtaler, at denne bestemmelse har et meget snævert anvendelsesområde og kun kan anvendes, når det ikke kan bebrejdes personen, at indkomsten er urigtig, hvilket ikke var tilfældet, da han havde valgt ikke at selvangive afkastet mv. af investeringsbeviserne.

Kommentarer

Den 10. marts 2021 indgik alle Folketingets partier en politisk aftale om En styrket skattekontrol - etape 2. Det fremgår blandt andet af aftalen, at skatteministeren vil anmode Skattelovrådet om at se nærmere på relevante retssikkerhedsmæssige problemstillinger, eksempelvis skatteyderes adgang til genoptagelse af skatteansættelser.

Skatteministeren har bedt Skattelovrådet om blandt andet at vurdere og komme med anbefaling af, om der skal indføres hjemmel til, at en person, som i den her foreliggende sag for Højesteret, skal have krav på, at få indkomsten nedsat, når Skattestyrelsen foretager forhøjelser for andre år.

Endvidere har Skatteministeren bedt Skattelovrådet om at vurdere om anvendelsesområdet for reglen om "særlige omstændigheder" er balance-ret og tidssvarende.

Skattelovrådet skal inden udgangen af 2022 foretage afrapportering til skatteministeren.