

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1338 af 4/9-2018

Højesteretsdom om varslingsfrist ved ekstraordinær ansættelse

Højesteret har afsagt en principiel dom om SKATs varslingsfrist på 6 måneder i forbindelse med en ekstraordinær ansættelse.

Fristregler

SKAT kan normalt foretage ændringer (ordinær ansættelse) af den selvangivne indkomst inden for den såkaldte 3-års frist. Vil SKAT forhøje en persons indkomst for indkomståret 2015, skal SKAT senest den 1. maj 2019 varsle indkomstforhøjelsen, og endelig kendelse skal afsiges senest den 1. august 2019. I visse tilfælde er fristen dog to år længere. Den længere frist gælder blandt andet for skatteansættelser for skattepligtige, når personer eller selskaber udøver en bestemmende indflydelse over andre selskaber. Kredsen, der er omfattet af denne længere ligningsfrist, fremgår af skattekontrollovens § 3 B om kontrollerede transaktioner.

Efter udløbet af den ordinære frist på enten 3 år eller 5 år, kan SKAT foretage en såkaldt ekstraordinær ansættelse eksempelvis, hvis personen har handlet forsætligt eller groft uagtsomt.

En ekstraordinær ansættelse skal varsles af SKAT senest 6 måneder efter, at SKAT er ”kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelsen” af den ordinære frist på henholdsvis 3 år og 5 år. Det er denne varslingsfrist på 6 måneder, som Højesteret har taget stilling til i en dom afsagt den 30. august 2018.

Højesteretsdommen om varslingsfristen på 6 måneder

Som led i ”Money-Transfer-projektet” fik SKAT fra en bank oplysninger om, at der til en persons bankkonto i 2005 var overført 2,5 mio. kr. fra et selskab på Cayman Islands. Personen oplyste til SKAT, at der var tale om et lån.

Højesteret fandt det ikke godtgjort, at der bestod et reelt gældsforhold mellem personen og selskabet på Cayman Islands. Højesteret stadfæstede derfor, at beløbet var skattepligtigt som løn.

SKAT kom den 7. december 2010 i besiddelse af oplysningerne om det til bankkontoen overførte beløb. Den 23. marts 2011 fik SKAT svar på deres henvendelse til personen. Den 13. juli 2011 udsendte SKAT en skrivelse til personen om, at SKAT foreslog den skattepligtige indkomst for 2005 forhøjet med det overførte beløb på 2,5 mio. kr.

Højesteret fandt, at personen måtte anses for at have handlet i hvert fald groft uagtsomt, hvorfor en ekstraordinær ansættelse kunne foretages.

Personens påstand for Højesteret var, at varslingsfristen løb fra den 7. december 2010, idet SKAT på dette tidspunkt var vidende om, at der var indsat 2,5 mio. kr. på hans bankkonto. Da agterskrivelsen først var afsendt den 13. juli 2011, var varslingsfristen på 6 måneder overskredet.

Højesteret udtalte, at oplysning om indsætninger på personens konto ikke i sig selv gav SKAT kundskab om, at der var grundlag for en ekstraordinær ansættelse. Først efter at have indhentet yderligere oplysninger fra personen (23. marts 2011) kom SKAT i besiddelse af tilstrækkelige oplysninger til, at der forelå grundlag for ekstraordinær ansættelse. SKATs afsendelse af en agterskrivelse den 13. juli 2011 var derfor sket rettidigt.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801