

Skatteråds afgørelse

Skatterådets jr. nr.:	2016-117973
Afgørelse truffet:	2. november 2016
Afgørelse offentliggjort:	6. juni 2017
Indkomstår / Afgiftsår:	2010
Emne:	Skat
Emne ord:	Afslag på eftergivelse og forældelse

Resumé

Klagen vedrører afslag på fuld eftergivelse af restskat og om hvorvidt indkomståret er forældet, da Skattestyrelsen ændrer den skattepligtige indkomst for indkomståret 2010. Skatterådet afviste, at indkomståret var forældet og stadfæstede afslag på fuld eftergivelse af restskat.

Sagens faktiske forhold

Klager modtager pension fra flere forskellige instanser og har endvidere varierende indtægter fra freelanceopgaver.

Den 22. august 2011 er der udskrevet ordinær slutopgørelse på grundlag af de fortrykte A-indkomster på kr. 101.001. Det resulterer i en skattepligtig indkomst på kr. 91.001 og udbetaling af overskydende skat på kr. 24.831 (overskydende skat kr. 24.344 og procentgodtgørelse kr. 487). Den overskydende skat skyldes, at der er tilbageholdt A-skat efter bikort uden anvendelse af fradrag.

Den 21. maj 2015 udsendte Skattestyrelsen forslag til forhøjelse af den skattepligtige indkomst med kr. 60.215. Forhøjelsen er indberettet yderligere A-indkomst fra en pension. Der er ikke indberettet tilbageholdt A-skat. Den 23. juni 2015 blev der udskrevet en ændret opgørelse, som resulterede i opkrævning af kr. 31.791 med forfald 1. oktober 2015. Det opkrævede beløb består af restskat på kr. 940 og genopkrævning af tidligere udbetalt overskydende skat på kr. 24.344 og endvidere procent- og rentetillæg på i alt kr. 6.507.

Klager ansøger d. 13. februar 2016 om eftergivelse af skattegæld.

Klager har i sin ansøgning om eftergivelse af skattegæld oplyst, at hun og ægtefællen er pensionister med en samlet indtægt pr. måned på kr. 19.188 og udgifter pr måned på kr. 8.973, hvorefter der er kr. 10.215 til rådighed for parret. Heraf er klagers andel af rådighedsbeløbet opgjort til kr. 4.320. Parret er ejer af et hus og har gæld til banken og Selvstyret. Parrets nettoformue er opgjort til kr. 302.430.

Klager oplyser, at de afgivne oplysninger er for indkomståret 2015. Fra og med januar 2016 blev alderspensionen ændret og parret har nu kr. 3.303 mere til rådighed hver pr måned.

- Klager får i brev af 24. februar 2016 bevilget delvis eftergivelse med kr. 8.718. Skattestyrelsen eftergiver restskat, procent- og rentetillæg og endvidere tilskrevne skatterenter for oktober 2015, november 2015, december 2015 og januar 2016. Begrundelsen for eftergivelse var dels, at hendes formue var bundet i fast ejendom og dels at hun var uvidende om restskat for 2010, da hun tidligere havde fået overskydende skat udbetalt.

Herefter resterer der alene opkrævning af tidligere udbetalt overskydende skat på kr. 24.344.

Pr. september måned 2016 er den resterende skattegæld endnu ikke betalt og der er tilskrevet renter for februar – august måned med i alt kr. 1.770, hvorefter den samlede skattegæld er kr. 26.123.

Klagers opfattelse

Klager ønsker eftergivelse af skatten under henvisning til, at hun som pensionist har svært ved at betale skatten.

Klager mener skatten må være forældet, da den vedrører indkomståret 2010. Skattestyrelsen har oplyst, at de først i 2011 har modtaget oplysning om udbetalt pension i 2010, men først i 2015 – 5 år senere – tager Skattestyrelsen sagen op. Klager får først kendskab til den manglende skattebetaling, da Skattestyrelsen tager sagen op i 2015.

Klager har oplyst, at hun tilbage i 2011 har oplyst om den udbetalte pension og hun troede derfor, at det var korrekt, da hun modtog overskydende skat for indkomståret 2010.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Frist for ændring af indkomst- og skatteansættelser:

Både Skattestyrelsen og en skattepligtig kan tage initiativ til ændring af en indkomstansættelse ind til d. 31. oktober i det 5. år efter indkomstårets udløb. Ansættelsen skal være foretaget senest d. 31. januar i det 6. år efter indkomstårets udløb, jfr. § 47 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter.

Eftergivelse af skattegæld:

Skattestyrelsen har mulighed for at imødekomme en anmodning om eftergivelse af restskat, hvis den skattepligtige dokumenterer, at det ikke er økonomisk muligt at betale skatten nu eller i fremtiden. Det er en forudsætning, at de økonomiske forhold er afklarede og at gælden ikke er opstået på grund af uforsvarlige handlinger. Jfr. § 53 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter.

§ 53. Skatteilsvær, renter, gebyrer og administrative bøder kan eftergives, såfremt skyldneren godtgør, at skyldneren ikke er i stand til og inden for de nærmeste år ingen udsigt har til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser, og det må antages, at eftergivelsen vil føre til en varig forbedring af skyldnerens økonomiske forhold. Tilsvarende kan beløb eftergives, som personer er pligtige at betale som erstatning for selskabers manglende betaling af skyldige beløb til det offentlige.

Stk. 2. Eftergivelse kan i almindelighed ikke finde sted, såfremt

- 1) skyldnerens økonomiske forhold er uafklarede,
 - 2) skyldneren har handlet uforsvarligt i økonomiske anliggender, herunder såfremt en ikke uvæsentlig gæld er:
 - a) stiftet på et tidspunkt, hvor skyldneren var ude af stand til at opfylde sine økonomiske forpligtelser,
 - b) opstået som følge af, at skyldneren har påtaget sig en finansiel risiko, der stod i misforhold til skyldnerens økonomiske situation,
 - c) stiftet med henblik på forbrug, eller
 - d) gæld til det offentlige, som er oparbejdet systematisk,
 - 3) en ikke uvæsentlig gæld er pådraget ved kriminelle eller erstatningspådragende forhold,
 - 4) skyldneren har undladt at afdrage på sin gæld, selv om skyldneren har haft rimelig mulighed herfor,
 - 5) skyldneren har indrettet sig med henblik på eftergivelse, eller
 - 6) skyldneren stifter ny gæld til det offentlige efter at eftergivelsessag er indledt.
- Stk. 3. Ved afgørelse efter stk. 2 skal der lægges vægt på gældens alder, samt om skyldneren udelukkende eller i overvejende grad har gæld i form af offentlige restancer.
- Stk. 4. Uanset stk. 2 kan eftergivelse nægtes, såfremt der foreligger andre omstændigheder, der taler afgørende imod hel eller delvis eftergivelse.
- Stk. 5. Kun skyldnere, som er fysiske personer, kan få eftergivelse efter stk. 1, jf. dog stk. 6.
- Stk. 6. Eftergivelse kan i øvrigt, når forholdene i ganske særlig grad taler derfor, meddeles personer, selskaber, foreninger, selvejende institutioner, fonde eller lignende.

Ifølge bemærkningerne til lovbestemmelsen er det en betingelse for eftergivelse, at skyldneren er håbløst forgældet og at en hel eller delvis eftergivelse vil gøre det muligt at overholde en afdragsordning og at det samtidig vil være muligt at undgå at stifte gæld i fremtiden. Ved vurderingen af skyldnerens økonomi, må der alene medtages værdier som kan og må realiseres ved betaling af kreditorer.

Hvis skyldneren er arbejdsløs eller under uddannelse, er de økonomiske forhold uafklarede, da det ikke vides, om det i fremtiden vil blive økonomisk muligt at afdrage gælden.

Inkasso administrerer afdragsordninger og ifølge afdelingens oplysninger skal en person mindst have kr. 4.000,- til overs om måneden til andre fornødenheder, før personen vil kunne være i stand til at afdrage restskatten.

Skatterådets vurderinger og begrundelser

Skattestyrelsen har i maj 2015 udsendt forslag til forhøjelse af den skattepligtige indkomst i indkomståret 2010 hvorefter der udskrives ny slutopgørelse i juni måned 2015. Fristen for forslag til ændring af indkomstansættelsen for indkomståret 2010 udløb 31. oktober 2015 og fristen for gennemførelse af foreslået ændring udløb 31. januar 2016. Skattestyrelsens forhøjelse af skattepligtig indkomst er således foretaget inden udløb af fristerne og der er dermed ikke indtruffet forældelse.

Skattestyrelsen har eftergivet restskat og tillæg, så det alene er tidligere udbetalt overskydende skat som fortsat opkræves. Den overskydende skat var et resultat af, at der var tilbageholdt for meget skat i forhold til den indkomst, der indgår i slutberegningen. Da pensionen efterfølgende medindregnes genopkræves den tidligere udbetalte overskydende skat, idet den oprindelige tilbageholdte skat nu tilnærmelsesvist passer med slutskatten.

Ved Skattestyrelsens delvise eftergivelse er klager og ægtefællens rådighedsbeløb pr. måned kr. 10.215 og det er ifølge hende selv steget med yderligere ca. kr. 6.500 pr. måned fra og med januar 2016. Klager havde altså allerede ved Skattestyrelsens delvise eftergivelse et større rådighedsbeløb end Inkasso anser nødvendigt, for at en person vil være i stand til at afdrage restskatten. Parret kan

endvidere ikke anses for håbløst forgældede, når de har en positiv nettoformue på kr. 300.000. Det var derfor Skatterådets opfattelse, at det er med rette, at Skattestyrelsen ikke har eftergivet hele skattegælden for indkomståret 2010.

Skatterådets afgørelse

Skattestyrelsens afgørelse af 24. februar 2016, hvor klager indrømmes delvis eftergivelse for skattegælden vedrørende indkomståret 2010 **fastholdes**. Klager får således ikke medhold i sin klage.

Lovgrundlag: § 53, i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter.