

Skatteministeriet  
Udkast

J.nr. 2023 - 1348

**Forslag**

til

**Lov om ændring af skatteforvaltningsloven**

(Udvidet anvendelse af særlig procedure i visse afgørelsessager på motorområdet)

**§ 1**

I skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 835 af 3. juni 2022, som ændret ved § 2 i lov nr. 905 af 21. juni 2022 og ved § 14 i lov nr. 679 af 3. juni 2023, foretages følgende ændringer:

**1.** I § 19, stk. 5, indsættes som nr. 9 og 10:

»9) Afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering, som ikke er omfattet af nr. 4, i det omfang proceduren i § 20 e anvendes.

10) Afgørelser om genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1 og 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. §§ 1-8, som ikke er omfattet af nr. 4, i det omfang proceduren i § 20 e anvendes.«

**2.** *Overskriften* til kapitel 7 b affattes således:

»Kapitel 7

»Særlig procedure ved fastsættelse af afgiftspligtig værdi af køretøjer, ændring af køretøjers registrering og beregning af visse afgifter«.

**3.** § 20 e, stk. 1, affattes således:

»Told- og skatteforvaltningen kan under anvendelse af en særlig procedure, jf. stk. 2 og 3, træffe afgørelse om

- 1) fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10, eller

## UDKAST

2) om genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1 og 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. §§ 1-8«

4. I § 20 *e, stk. 2, 1. pkt.*, udgår »om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi ved anvendelse af den særlige procedure«.

### § 2

Loven træder i kraft den 1. januar 2024.

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### Indholdsfortegnelse

##### 1. Indledning

##### 2. Lovforslagets hovedpunkter

##### 2.1. Udvidet anvendelse af særlig procedure i visse afgørelsessager på motorområdet

##### 2.1.1. Gældende ret

##### 2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

##### 3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

##### 4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

##### 5. Administrative konsekvenser for borgerne

##### 6. Klimamæssige konsekvenser

##### 7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

##### 8. Forholdet til EU-retten

##### 9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

##### 10. Sammenfattende skema

## 1. Indledning

Skatteforvaltningslovens § 20 e indeholder en særlig procedure, som Skatteforvaltningen (Motorstyrelsen) kan anvende i stedet for almindelig partshøring, når de træffer afgørelse i visse sager på motorområdet. Den særlige procedure finder i dag anvendelse ved afgørelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi. Det foreslås at udvide Skatteforvaltningens (Motorstyrelsen) adgang til at anvende den særlige procedure, så den også kan anvendes i sager, hvor Skatteforvaltningen træffer afgørelse om genoptagelse og ændring i køretøjers registrering i Motorregistret, der kan have betydning for afgiftstilsvarets størrelse samt ved genberegning og omberegning af de periodiske afgifter og registreringsafgiften for et køretøj.

En udvidelse af anvendelsesområdet for den særlige procedure tager højde for en række systemmæssige udfordringer i Motorregistret, der indebærer, at Skatteforvaltningen (Motorstyrelsen) i en række sager systemteknisk ikke kan sikre partshøring, der fuldt ud lever op til skatteforvaltningslovens § 19. Forslaget vil sikre, at Skatteforvaltningen vil kunne inddrage parternes eventuelle bemærkninger i sager om genoptagelse og ændring i køretøjers registrering.

### 2.1. Udvidet anvendelse af særlig procedure i visse afgørelsessager på motorområdet

#### 2.1.1. Gældende ret

Skatteforvaltningens afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjer, afgørelser om genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. (herefter vægtafgiftsloven), er afgørelser i forvaltningslovens forstand.

Afgørelserne kan påklages til Landsskatteretten og er derfor som udgangspunkt omfattet af anvendelsesområdet for den udvidede partshøring, som følger af skatteforvaltningslovens § 19. Den udvidede partshøring gælder dog ikke i forbindelse med afgørelser, hvor en klage over disse kan afgøres af Skatteankesforvaltningen, jf. skatteforvaltningslovens § 19, stk. 5, nr. 4, som henviser til § 35 b, stk. 3, der fastsætter, at Landsskatterettens ledende retsformand efter inddragelse af Skatteankesforvaltningen kan fastsætte regler om, at klager over visse nærmere angivne typer af afgørelser skal afgøres af Skatteankesforvaltningen. Adgangen til at fastsætte regler er udnyttet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2023 om afgørelse af visse klager i Skatteankestyrelsen.

## UDKAST

Det fremgår af skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1, at inden Skatteforvaltningen træffer en afgørelse, skal der udarbejdes en sagsfremstilling. Dog skal der ikke udarbejdes sagsfremstilling, hvis afgørelsen træffes efter anmodning fra sagens parter, og Skatteforvaltningen fuldt ud kan imødekomme anmodningen, eller Skatteforvaltningen og sagens parter i øvrigt er enige om afgørelsen.

Efter skatteforvaltningslovens § 19, stk. 2, skal sagsfremstillingen indeholde en redegørelse for de oplysninger vedrørende sagens faktiske forhold, der påtænkes tillagt betydning ved afgørelsen. Sagsfremstillingen skal desuden indeholde et forslag til den afgørelse, som oplysningerne efter Skatteforvaltningens vurdering fører til, med en begrundelse, der opfylder de krav til begrundelsen af en forvaltningsafgørelse, der følger af forvaltningsloven.

Efter skatteforvaltningslovens § 19, stk. 3, skal sagsfremstillingen sendes til udtalelse hos sagens parter med en svarfrist, der ikke uden parternes samtykke kan være på mindre end 15 dage regnet fra høringsskrivelsens datering, medmindre en anden frist er bestemt i lovgivningen. En part i sagen kan give afkald på denne høring.

Efter skatteforvaltningslovens § 19, stk. 4, kan Skatteforvaltningen meddele sagens parter, at afgørelsen vil blive truffet som anført i sagsfremstillingen, medmindre den pågældende over for Skatteforvaltningen fremkommer med en begrundet skriftlig eller mundtlig udtalelse imod afgørelsen inden for en nærmere angivet frist, der ikke uden den pågældendes samtykke kan være på mindre end 15 dage regnet fra skrivelsens datering, medmindre en anden frist er bestemt i lovgivningen. Har parterne ikke udtalt sig inden fristens udløb, kan afgørelsen træffes som varslet uden yderligere underretning.

De afgørelser, der ikke er omfattet af pligten til udsendelse af sagsfremstilling efter skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1-4, jf. stk. 5, er omfattet af den almindelige partshøringspligt efter forvaltningslovens § 19. Efter forvaltningslovens § 19, stk. 1, må en myndighed ikke træffe afgørelse, før sagens parter er gjort bekendt med og har fået lejlighed til at fremkomme med en udtalelse om oplysninger om en sags faktiske grundlag eller eksterne faglige vurderinger, som parten ikke kan antages at være bekendt med, at myndigheden er i besiddelse af. Det gælder dog kun, hvis oplysningerne er til ugunst for den pågældende part og er af væsentlig betydning for sagens afgørelse.

Efter forvaltningslovens § 19, stk. 2, er der visse undtagelser til kravet om partshøring. Det gælder bl.a., når det efter oplysningernes eller vurderingernes karakter og sagens beskaffenhed må anses for ubetænkeligt at træffe afgørelse i sagen på det foreliggende grundlag. Som eksempler på typer af

## UDKAST

oplysninger, hvis indhentelse ikke uden videre bør udløse en pligt til parts-høring, kan nævnes oplysning fra ministerialbøgerne om partens fødsels-data, folkeregisteroplysninger om den pågældendes civilstand og nationalitet, uomtvistede oplysninger fra skattemyndighederne om skattepligtig indkomst m.v.

Det følger af skatteforvaltningslovens § 20 e, at Skatteforvaltningen kan træffe afgørelse om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10 under anvendelse af en særlig procedure. Skatteforvaltningslovens § 20 e blev indsat ved lov nr. 2193 af 30. november 2021.

Den særlige procedure indebærer, at afgørelsen skal ledsages af sagens faktiske oplysninger, der foreligger på tidspunktet for Skatteforvaltningens afgørelse, hvorefter borgeren eller virksomheden får mindst 15 dage fra afgørelsens datering til at fremsende bemærkninger med henblik på, at Skatteforvaltningen skal træffe en ny afgørelse på grundlag af de oplysninger, der foreligger ved høringsfristens udløb. Dette omfatter både faktiske oplysninger om køretøjet, herunder f.eks. køretøjets alder, stand og kilometerstand, og referencekøretøjer i annoncer for lignende køretøjer og andet sammenligningsgrundlag. Den særlige procedure efter skatteforvaltningslovens § 20 e træder i stedet for forvaltningslovens § 19 om partshøring.

Med udgangspunkt i det konkrete køretøj udsøger Skatteforvaltningen annoncer på sammenlignelige køretøjer, der indgår som forberedende materiale til Skatteforvaltningens endelige værdifastsættelse. Skatteforvaltningen skønner herefter, hvilke annoncer der er relevante, og som skal danne baggrund for værdifastsættelsen. Skatteforvaltningens vurdering, der dokumenterer den fastlagte værdifastsættelse, skal anvendes som bilag til den afgørelse, der træffes. Afgørelsen indeholder således de valgte annoncer, så borgere og virksomheder har det fulde overblik over det materiale, som er indgået i Skatteforvaltningens afgørelse.

Skatteforvaltningslovens § 20 e omfatter afgørelser om værdifastsættelse af nye og brugte køretøjer, som er undtaget fra sagsfremstillingspligten i skatteforvaltningslovens § 19, stk. 5, nr. 3 og 4.

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning  
På grund af systemmæssige udfordringer i Motorregistreret kan Skatteforvaltningen ikke systemmæssigt understøtte en fyldestgørende partshøring ved genoptagelse og ændring af tidligere afgørelser, der er omfattet af skatteforvaltningslovens § 19 stk. 1-4, da eventuelle afgiftsmæssige konsekvenser ikke kendes, før afgørelsen er truffet.

## UDKAST

Borgeren eller virksomheden får således tilsendt udkast til en afgørelse i partshøring som forudsat i skatteforvaltningslovens § 19. Det fremgår imidlertid ikke af udkastet hvilke konkrete afgiftsmæssige konsekvenser, som Skatteforvaltningens rettelse af en fejl i Motorregistret eventuelt kan have.

Det drejer sig om tilfælde, hvor genoptagelsen gennemføres ved såkaldte batchjobs, hvor et større antal sager, f.eks. genoptagelsessager, undergives behandling samtidig.

Skatteforvaltningen (Motorstyrelsen) gennemfører batchjobs ved bl.a. genoptagelse af store puljer af afgørelser, der alle er berørt af samme type fejl, og hvor antallet af berørte køretøjer gør, at sagerne ikke hensigtsmæssigt kan behandles helt eller delvist manuelt inden for en rimelig tidshorisont eller uden et uforholdsmæssigt stort ressourcetræk.

Udfordringerne med systemmæssigt fuldt ud at understøtte partshøringspligten i skatteforvaltningslovens § 19 ved gennemførelse af batchjobs skyldes, at en eventuel afgiftsændring eller afgiftsgrundlaget, som genoptagelsen måtte give anledning til, ikke teknisk vil slå igennem og fremgå ved udsendelse af forslag til afgørelse til parten. En afgiftsændring kan således ikke angives, før batchjobbet er gennemført i Motorregistret. I genoptagelsessager kan Motorregistret således ikke beregne og udsende forslag til afgørelse med angivelse af en ændret afgift, men kun den endelige afgørelse.

Udfordringerne gør sig bl.a. gældende i afgørelser om genoptagelse, hvor der foretages ændring i de oplysninger på køretøjet, der udgør grundlaget (stamdata) for beregning af de periodiske afgifter og/eller afgørelse om ændret afgiftsberegning for periodiske afgifter og registreringsafgift som følge af en ændring i stamdata, der er registreret på køretøjet. Ændring af stamdata kan f.eks. være en korrektion af fejl i den registrerede målenorm for udledning af CO<sub>2</sub> som følge af en midlertidig fejl i Motorregistret eller indførelsen af oplysninger om målenorm eller partikelfiltre på køretøjer, der allerede var indregistrerede, inden en lovændring trådte i kraft m.v.

Skatteforvaltningen vurderer, at et meget betydeligt antal sager med mulig betydning for afgiftstilsvaret vil skulle genoptages i perioden 2024-2026 ved batchjobs som følge af identificerede fejl i registreringsgrundlaget, eller som følge af allerede gennemførte lov- eller praksisændringer.

En systemmæssig ændring af Motorregistret, som kan sikre, at partshøring efter skatteforvaltningslovens § 19 ved genoptagelse af afgørelser i alle tilfælde kan systemmæssigt understøttes, har en usikker og under alle omstændigheder længere implementeringshorisont.

## UDKAST

Det foreslås derfor at udvide den særlige procedure i skatteforvaltningslovens § 20 e for fastsættelse af afgiftspligtig værdi af køretøjer til også at omfatte afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjer, samt afgørelser om genoptagelse og ændret beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven.

Afgørelser om ændring og genoptagelse i køretøjers registrering, herunder stamdata, er efter gældende ret allerede undtaget for sagsfremstillingspligten i skatteforvaltningsloven § 19, jf. skatteforvaltningslovens § 19, stk. 5, nr. 4.

Det er dog ikke systemteknisk muligt for Skatteforvaltningen på forhånd at identificere de afgørelser om genoptagelse og ændret registrering, hvor en ændring i registreringen ikke vil resultere i et ændret afgiftstilsvare, og som skal partshøres efter forvaltningslovens § 19 i forhold til de sager, hvor Skatteforvaltningen skal partshøre efter skatteforvaltningens § 19. Af hensyn til at sikre en ensartet behandling bør Skatteforvaltningen derfor have mulighed for at behandle sagerne efter samme regelsæt.

For at sikre en ensartet behandling foreslås det, at den særlige procedure skal kunne anvendes, uanset om der for den pågældende del af afgørelsen ellers vil skulle partshøres efter forvaltningsloven § 19 eller skatteforvaltningslovens § 19. Derved undgås det også, at borgere og virksomheder vil skulle forholde sig til forskellige regelsæt alt efter, hvilken del af afgørelsen om genoptagelse og ændring, der er tale om.

Den særlige procedure indebærer, at afgørelsen skal ledsages af sagens faktiske oplysninger, der foreligger på tidspunktet for Skatteforvaltningens afgørelse, hvorefter borgeren eller virksomheden får mindst 15 dage fra afgørelsens datering til at fremsende bemærkninger med henblik på, at Skatteforvaltningen skal træffe en ny afgørelse på grundlag af de oplysninger, der foreligger ved høringsfristens udløb.

### **3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige**

#### **3.1. Provenumæssige konsekvenser**

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser, da der er tale om administrative forenklinger.

#### **3.2 Implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige**



## UDKAST

Forslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen på 0,6 mio. kr. årligt 2024-2026 til sagsbehandling.

Forslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.

Ved udarbejdelsen af forslaget har de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning været overvejet. Forslaget vurderes at overholde de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning, da den udvidede anvendelsen af den særlige proces ikke kræver ændringer eller tilpasninger i Skatteforvaltningens eksisterende it-systemer.

#### **4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Forslaget skønnes at have ingen eller ikke nævneværdige konsekvenser for erhvervslivet.

#### **5. Administrative konsekvenser for borgerne**

Forslaget skønnes at have ingen eller ikke nævneværdige administrative konsekvenser for borgere.

#### **6. Klimamæssige konsekvenser**

Forslaget vurderes ikke at have klimamæssige konsekvenser.

#### **7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser**

Forslaget vurderes ikke at have miljø- eller naturmæssige konsekvenser.

#### **8. Forholdet til EU-retten**

Forslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

#### **9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.**

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 18. august 2023 til den 16. september 2023 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.: 3F, 3F Privat Service, Hotel og Restauration, Advokatsamfundet, Akademikerne, Aluminium Danmark, Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Associationen Dansk Biobrændsel (ADB), AutoBranchen Danmark, Autobranchens Handels- og Industriforening i Danmark, AutoCamperRådet, Blik- og Rørarbejderforbundet, borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brancheforeningen for Skov, Have og Park-Forretninger, Brintbranchen, Business Danmark, Campingbranchen, Carta, Centralforeningen af Taxiforeninger i Danmark, CEPOS, Cevea, DAKOFA, Danmarks Frie Autocampere, Danmarks Motor Union, Danmarks Naturfredningsforening, Danmarks

## UDKAST

Rejsebureau Forening, Danmarks Restauranter og Cafeer, Danmarks Skibskredit, Dansk Affaldsforening, Dansk Aktionærforening, Dansk AutoGenbrug, Dansk Automat Branche forening, Dansk Automobil Sports Union, Dansk Bilbrancheråd, Dansk Bilforhandler Union, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk E-mobilitet, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk Gartneri, Dansk Gasteknisk Center, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Lokalsyn, Dansk Maskinhandlerforening, Dansk Methanolforening, Dansk Mobilitet, Dansk Offshore, Dansk Person Transport, Dansk Rejsebureau Forening, Dansk Solcelleforening, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Ungdoms Fællesråd, Danske Advokater, Danske Boligadvokater, Danske Busvognmænd, Danske Maritime, Danske Speditører, Danske Synsvirksomheder, DANVA, Dataetisk Råd, Datatilsynet, DBU, De Danske Bilimportører, De Samvirkende Købmænd, Den Danske Bilbranche, Det Økologiske Råd, DFIM Garantifond (Dansk Forening for International Motorkøretøjsforsikring), DI, DI Transport, Digitaliseringsstyrelsen, Eksportrådet, Emballage Industrien, Energitilsynet, ERFA gruppen-Bilsyn, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), FDL - Frie Danske Lastbilvognmænd, FDM, FH - Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Finans og Leasing, Finansforbundet, FOA, FORCE Technology, Foreningen af Danske Skatteankenævn, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, Frie Funktionærer, FSR - danske revisorer, GAFFSAM, Green Power Denmark, International Transport Danmark, Justitia, Kraka, Landsforeningen Polio-, Trafik- og Ulykkesskadede, Landsskatteretten, Lederne Søfart, Mellempfolkeligt Samvirke, Miljøstyrelsen, Motorcykel Forhandler Foreningen, Motorcykel Importør Foreningen, Motorhistorisk Samråd, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Oxfam IBIS, Ribe Amts Vognmandsforening (ravf.dk), Sammenslutningen af Mindre Erhvervsfartøjer, SEGES Innovation P/S, Sikkerhedsstyrelsen, SKAD - Autorskade- og Køretøjsbygger branchen i Danmark, Skatteankeforvaltningen, SMV Danmark, SRF Skattefaglig Forening, Styrelsen for dataforsyning og infrastruktur (SDFI), Søfartsstyrelsen, Ældre Sagen, Økonomistyrelsen.

### 10. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser	Ingen	Ingen

## UDKAST

for stat, kommuner og regioner		
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Forslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen på 0,6 mio. kr. årligt 2024-2026 til sagsbehandling. Der vurderes ikke at være implementeringsmæssige konsekvenser for regioner og kommuner.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen.	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen.	Ingen.
Klimamæssige konsekvenser	Ingen.	Ingen.
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen.	Ingen.
Forholdet til EU-retten	Forslaget indeholder ingen EU- retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/	Ja	Nej X

## UDKAST

Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	
---	--

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

### *Til § 1*

Til nr. 1

Skatteforvaltningens afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjsregistreringer, samt afgørelser om genoptagelse og ændret beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven er afgørelser i forvaltningslovens forstand.

Det fremgår af skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1, at inden Skatteforvaltningen træffer en afgørelse, skal der udarbejdes en sagsfremstilling. Dog skal der ikke udarbejdes sagsfremstilling, hvis afgørelsen træffes efter anmodning fra sagens parter, og Skatteforvaltningen fuldt ud kan imødekomme anmodningen, eller Skatteforvaltningen og sagens parter i øvrigt er enige om afgørelsen.

Efter § 19, stk. 2, skal sagsfremstillingen indeholde en redegørelse for de oplysninger vedrørende sagens faktiske forhold, der påtænkes tillagt betydning ved afgørelsen. Det skal desuden oplyses, om den afgørelse, som disse oplysninger efter Skatteforvaltningens vurdering fører til, med en begrundelse, der opfylder de krav til begrundelsen af en forvaltningsafgørelse, der følger af forvaltningsloven.

Efter § 19, stk. 3, skal sagsfremstillingen sendes til udtalelse hos sagens parter med en svarfrist, der ikke uden parternes samtykke kan være mindre end 15 dage regnet fra høringsskrivelsens datering, medmindre en anden frist er bestemt i lovgivningen. En part i sagen kan give afkald på denne høring.

Efter § 19, stk. 4, skal Skatteforvaltningen meddele sagens parter, at afgørelsen vil blive truffet som anført i sagsfremstillingen, medmindre den pågældende over for Skatteforvaltningen fremkommer med en begrundet skriftlig eller mundtlig udtalelse imod afgørelsen inden for en nærmere angivet frist, der ikke uden den pågældendes samtykke kan være på mindre end 15 dage regnet fra skrivelsens datering, medmindre en anden frist er bestemt i lovgivningen. Har parterne ikke udtalt sig inden fristens udløb, kan afgørelsen træffes som varslet uden yderligere underretning.

## UDKAST

Efter § 19, stk. 5, gælder kravet efter stk. 1-3 om udarbejdelse af en sagsfremstilling og partshøring dog ikke for visse typer af afgørelser. Det gælder bl.a., jf. stk. 5, nr. 4, afgørelser, hvis klage herover efter regler udstedt i medfør af § 35 b, stk. 3, eller efter § 4 a, stk. 1, jf. §§ 6 og 6 b, eller § 4 a, stk. 2, kan afgøres af skatteankeforvaltningen. Efter § 1, stk. 1, nr. 17, 98, 99 og 147, i bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2023 om afgørelse af visse klager i Skatteankestyrelsen, som er udstedt i medfør af skatteforvaltningslovens § 35 b, stk. 3, 1. pkt., afgør skatteankeforvaltningen bl.a., jf. dog skatteforvaltningslovens § 35 b, stk. 1, 2. og 3. pkt., klager over visse afgørelser truffet efter brændstofforbrugsafgiftsloven, registreringsafgiftsloven, bekendtgørelse om registrering af køretøjer m.v. og vægtafgiftsloven.

Det foreslås i skatteforvaltningslovens § 19, stk. 5, at indsætte som *nr. 9*, at kravet efter stk. 1-3 om udarbejdelse af en sagsfremstilling og høring, før der træffes en afgørelse, dog ikke gælder afgørelser om genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering, som ikke er omfattet af nr. 4, i det omfang proceduren i § 20 e anvendes. Det foreslås herudover som *nr. 10*, at det samme gælder for afgørelser om genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1, 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. §§ 1-8, som ikke er omfattet af nr. 4, i det omfang proceduren i § 20 e anvendes.

Præciseringen af, at undtagelserne i de foreslåede § 19, stk. 5, nr. 9 og 10, ikke omfatter afgørelser, der allerede er undtaget efter § 19, stk. 5, nr. 4, er alene for at undgå en dobbelt undtagelse af de pågældende afgørelser.

Den foreslåede ændring af § 19, stk. 5, vil medføre, at afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjer og bekendtgørelse om registrering af køretøjer, samt afgørelser om genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven, der ikke allerede er omfattet af undtagelsen i § 19, stk. 5 nr. 4, vil være undtaget for kravet om partshøring efter skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1-4 i det omfang, at den særlige procedure i § 20 e følges.

Forslaget skal ses i sammenhæng med dette lovforslags § 1, nr. 3, hvor det foreslås, at afgørelser om genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1 og 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller vægtafgiftslovens §§ 1-8 omfattes af den særlige procedure.

Der henvises i øvrigt til pkt. 3.1.1. i lovforslagets almindelige bemærkninger.

## UDKAST

Til nr. 2

Overskriften til kapitel 7 b har ordlyden "Særlig procedure for partshøring ved fastsættelse af afgiftspligtig værdi af køretøjer".

Det foreslås at overskriften til kapitel 7 b nyaffattes, så den lyder: "Særlig procedure ved fastsættelse af afgiftspligtig værdi af køretøjer, ændring af køretøjers registrering og ændring af beregning af visse afgifter".

Forslaget skal ses i sammenhæng med dette lovforslags § 1, nr. 3, og skal afspejle, at den særlige procedure i kapitel 7 b efter forslaget også vil kunne finde anvendelse i sager om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven og vægtafgiftsloven.

Selv om overskriften ændres fra "procedure for partshøring" til "særlig procedure" er der ikke tiltænkt nogen ændring af den eksisterende procedure i § 20 e. Forslaget skal således blot præcisere, at der i stedet for en ordinær partshøring gives en særligt lempelig adgang til genoptagelse.

Der henvises i øvrigt til pkt. 3.1.1 i lovforslagets almindelige bemærkninger.

Til nr. 3

Skatteforvaltningslovens § 20 e blev indsat ved lov nr. 2193 af 30. november 2021. Det følger af § 20 e, at Skatteforvaltningen kan træffe afgørelse om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10 under anvendelse af en særlig procedure.

Den særlige procedure indebærer, at afgørelsen skal ledsages af sagens faktiske oplysninger, der foreligger på tidspunktet for Skatteforvaltningens afgørelse, hvorefter borgeren eller virksomheden får mindst 15 dage fra afgørelsens datering til at fremsende bemærkninger med henblik på, at Skatteforvaltningen skal træffe en ny afgørelse på grundlag af de oplysninger, der foreligger ved høringsfristens udløb. Dette omfatter både faktiske oplysninger om køretøjet, herunder f.eks. køretøjets alder, stand og kilometerstand, og referencekøretøjer i annoncer for lignende køretøjer og andet sammenligningsgrundlag. Den særlige procedure efter den gældende § 20 e træder i stedet for forvaltningslovens § 19 om partshøring.

Med udgangspunkt i det konkrete køretøj udsøger Skatteforvaltningen annoncer på sammenlignelige køretøjer, der indgår som forberedende materiale til Skatteforvaltningens endelige værdifastsættelse. Skatteforvaltningen

## UDKAST

skønner herefter, hvilke annoncer der er relevante, og som skal danne baggrund for værdifastsættelsen. Skatteforvaltningens vurdering, der dokumenterer den fastlagte værdifastsættelse, skal anvendes som bilag til den afgørelse, der træffes. Afgørelsen indeholder således de valgte annoncer, så borgere og virksomheder har det fulde overblik over det materiale, som er indgået i Skatteforvaltningens afgørelse.

Skatteforvaltningslovens § 20 e omfatter afgørelser om værdifastsættelse af nye og brugte køretøjer, som er undtaget fra sagsfremstillingspligten i skatteforvaltningslovens § 19, stk. 5, nr. 3 og 4.

Det foreslås, at skatteforvaltningslovens § 20 e, stk. 1, nyaffattes, så det fremgår, at Skatteforvaltningen under anvendelse af en særlig procedure, jf. stk. 2 og 3, kan træffe afgørelse om

- 1) fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10 eller
- 2) om genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1 eller 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. §§ 1-8.

Forslaget vil indebære, at Skatteforvaltningen også kan træffe afgørelse om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven, under anvendelse af den samme særlige procedure, som gælder ved fastsættelse af den afgiftspligtige værdi af nye og brugte køretøjer. Den foreslåede ændring er alene en udvidelse af anvendelsesområdet for den gældende § 20 e og medfører ikke en ændring af den eksisterende procedure i værdifastsættelsesager.

Forslaget vil imødekomme de systemmæssige udfordringer i Motorregisteret, der medfører, at Skatteforvaltningen ved genoptagelse af store antal afgørelser ikke systemmæssigt kan understøtte, at der i forslaget til afgørelse angives den afgiftsmæssige betydning af afgørelsen.

Med forslaget vil Skatteforvaltningen også i sager om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjer, samt genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven kunne vælge at anvende den særlige procedure. Skatteforvaltningen vil således kunne vælge



## UDKAST

at partshøre efter skatteforvaltningslovens § 19 i afgørelserne omfattet af undtagelsen i de foreslåede § 19, stk. 5, nr. 9 og 10, eller træffe afgørelsen efter den særlige procedure i § 20 e.

Således vil det i visse sagstyper fortsat være relevant for Skatteforvaltningen at partshøre efter skatteforvaltningslovens § 19, herunder særligt hvor Skatteforvaltningen træffer afgørelse i ”blandede sager”, hvor der også indgår forhold, som ikke er omfattet af den særlige procedure, f.eks. hvor der også foretages en genoptagelse og ændring af tidspunktet for afgiftstilsvarets indtræden.

Det kan ligeledes være relevant for Skatteforvaltning at partshøre efter forvaltningslovens § 19 i sager, der som følge af skatteforvaltningslovens § 19, stk. 5, nr. 4, er undtaget for sagsfremstillingspligten i skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1-4. Dette kan f.eks. være afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjer i de tilfælde, at der med sikkerhed ikke er afgiftsmæssige konsekvenser ved ændringen.

Forslaget skal ses i sammenhæng med dette lovforslags § 1, nr. 1, hvor det foreslås, at afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering efter lov om registrering af køretøjer og bekendtgørelse om registrering af køretøjer, samt afgørelser om genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven undtages for kravet om partshøring efter skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1-4.

Der henvises i øvrigt til pkt. 3.1.1. i lovforslagets almindelige bemærkninger.

Til nr. 4

Efter skatteforvaltningslovens § 20 e, stk. 2, skal afgørelsen, såfremt Skatteforvaltningen træffer afgørelse om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtigværdi ved anvendelse af den særlige procedure i § 20 e, stk. 1, ledsages af sagens faktiske oplysninger, der foreligger på tidspunktet for Skatteforvaltningens afgørelse, hvorefter borgeren eller virksomheden får mindst 15 dage fra afgørelsens datering til at fremsende bemærkninger med henblik på, at Skatteforvaltningen skal træffe en ny afgørelse på grundlag af de oplysninger, der foreligger ved høringsfristens udløb.

## UDKAST

Det foreslås, at skatteforvaltningslovens § 20 e, stk. 2, ændres, således at ”om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi ved anvendelse af den særlige procedure” udgår.

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af dette lovforslags § 1, nr. 3, hvorefter § 20 e, stk. 1, foreslås nyaffattet, således at den særlige proces også skal kunne anvendes ved genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgifts-lovens §§ 1 eller 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller vægtafgiftslovens §§ 1-8.

Ved afgørelser om ændring af et køretøjs registrering kan de faktiske oplysninger f.eks. være oplysninger om en forkert registreret målenorm for udledning af CO<sub>2</sub> og den korrekte målenorm.

Der henvises i øvrigt til pkt. 3.1.1. i lovforslagets almindelige bemærkninger.

### *Til § 2*

Det foreslås, at loven skal træde i kraft den 1. januar 2024

Loven gælder ikke for Færøerne eller Grønland, fordi den lov, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I skatteforvaltningslovens jf. lov- bekendtgørelse nr. 835 af 3. juni 2022, som ændret ved § 2 i lov nr. 905 af 21. juni 2022 og ved § 14 i lov nr. 679 af 3. juni 2023, foreta- ges følgende ændringer:</p>
<p><b>§ 19 --</b></p> <p>Stk. 5. Kravet efter stk. 1-3 om ud- arbejdelse af en sagsfremstilling og høring, før der træffes en afgørelse, gælder dog ikke følgende typer af afgørelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1) Afgørelser, hvis klage herover kan afgøres af et skatteankenævn, jf. § 5, stk. 1.</li> <li>• 2) Afgørelser, hvis klage herover kan afgøres af et vurderingsankenævn, jf. § 6, stk. 1.</li> <li>• 3) Afgørelser, hvis klage herover kan afgøres af et motorankenævn, jf. § 7, stk. 1.</li> <li>• 4) Afgørelser, hvis klage herover efter regler udstedt i medfør af § 35 b, stk. 3, el- ler efter § 4 a, stk. 1, jf. §§ 6 og 6 b, eller § 4 a, stk. 2, kan afgøres af skatteankefor- valtningen.</li> <li>• 5) Afgørelser, hvis klage herover kan afgøres af</li> </ul>	<p><b>1. I § 19, stk. 5, indsættes som nr. 9 og 10:</b></p> <p>»9) Afgørelser om genoptagelse og ændring af køretøjers registrering, som ikke er omfattet af nr. 4, i det omfang proceduren i § 20 e anven- des.</p> <p>10) Afgørelser om genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1 og 3-10, brændstofforbrugsafgiftslo- vens §§ 1-3 c eller §§ 1-8 i lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v., som ikke er omfattet af nr. 4, i det omfang proceduren i § 20 e anven- des.«</p>

## UDKAST

<p>Landsskatteretten, jf. § 35 b, stk. 1, 2. eller 3. pkt., eller stk. 3, 2. pkt., eller § 6 a, jf. § 6, stk. 2.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6) Afgørelser, hvis klage herover efter skatteministerens bestemmelse efter § 14, stk. 2, ikke afgøres af skatteankeforvaltningen, et skatteankenævn, et vurderingsankenævn, et motorankenævn eller Landsskatteretten.</li> <li>• 7) Afgørelser om bindende svar, jf. § 21, bortset fra bindende svar, der afgives af Skatterådet efter § 21, stk. 4. 63</li> <li>• 8) Afgørelser om revisorerklæringspålæg efter <a href="#">skattekontrollovens § 43</a>, stk. 1</li> </ul>	
<p>Kapitel 7 b Særlig procedure for partshøring ved fastsættelse af afgiftspligtig værdi af køretøjer</p>	<p><b>2. Overskriften til kapitel 7 b</b> affattes således:</p> <p style="text-align: center;">»Kapitel 7</p> <p>»Særlig procedure ved fastsættelse af afgiftspligtig værdi af køretøjer, ændring af køretøjers registrering og beregning af visse afgifter«</p>
<p>§ 20 e Told- og skatteforvaltningen kan træffe afgørelse om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10 under anvendelse af en særlig procedure for partshøring om sagens faktiske oplysninger, jf. stk. 2 og 3. Stk. 2.</p>	<p><b>3. § 20 e, stk. 1</b>, affattes således:</p> <p>»Told- og skatteforvaltningen kan under anvendelse af en særlig procedure, jf. stk. 2 og 3, træffe afgørelse om</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10, eller</li> </ol>

## UDKAST

<p>Træffer told- og skatteforvaltningen afgørelse om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi ved anvendelse af den særlige procedure, jf. stk. 1, skal told- og skatteforvaltningens afgørelse ledsages af sagens faktiske oplysninger, der er lagt til grund for afgørelsen, og parten skal samtidig gøres bekendt med adgangen til at fremkomme med bemærkninger til afgørelsen inden for en frist på mindst 15 dage fra afgørelsens datering. Parten skal tillige gøres bekendt med, at muligheden for, at told- og skatteforvaltningen kan træffe en ny afgørelse på grundlag af partens bemærkninger, jf. stk. 3, bortfalder efter stk. 4, hvis parten klager over en afgørelse truffet efter den særlige procedure efter stk. 1.</p> <p>Stk. 3 -- 4</p>	<p>2) om genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering eller genoptagelse og ændring af beregning af afgift efter registreringsafgiftslovens §§ 1 og 3-10, brændstofforbrugsafgiftslovens §§ 1-3 c eller lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. §§ 1-8.«</p> <p><b>4.</b> I § 20 e, stk. 2, 1. pkt., udgår »om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi ved anvendelse af den særlige procedure«.</p>
---	--