

1. Den indledende proces		
Emne	Problemstilling	Bemærkninger
Afvisning/ sagsoplysning Selvevalueringen har vist at der generelt for alle faggrupper er behov for at få fastlagt en best practice omkring afvisning/sagsoplysning	Hvad gør vi hvis der mangler oplysninger Hvor meget skal der gøres for at få sagen tilstrækkeligt oplyst?	Hvordan skriver vi ud og anmoder om yderligere oplysninger -svarfrist, og konsekvens af manglende overholdelse? - altid forsøge at svare?
	Begrundelse for afvisningen	Hvor meget skal der gøres ud af begrundelsen for afvisning ?
	Skal vi svare på alternativ værdi (åbne spørgsmål). Gælder det også selvom der ikke er spurgt herom	
	Giver vi vejledning, hvis vi afviser, og hvor omfattende skal vejledningen være?	Rådgivning ?

2. Det bindende svar

1. spørgsmål/svar	Problemstilling	Bemærkninger
A. Spørgsmålets formulering (Selvevalueringen har vist, at det er meget vigtigt at få spørgsmålet formuleret klart og entydigt. Det er svært at svare klart og entydigt, hvis ikke spørgsmålet er klart og entydigt.)	Hvordan gør vi, hvis spørger ikke har formuleret spørgsmålet klart og entydigt?	Kontakter vi spørger, eller afviser vi fordi vi ikke kan svare tilstrækkeligt sikkert?
	Tilkendegiver vi, hvis spørgsmålet er omformuleret og i bekræftende fald, hvordan ?	
	Opdeler vi spørgsmål i delspørgsmål ?	
B. Svaret Selvevalueringen har ikke vist behov for yderligere tiltag på dette område	Svarer vi ja med forbehold eller nej uden?	
C. Bindingsperioden Selvevalueringen har vist, at der generelt er behov for at få fastlagt en ensartet praksis for bindingsperioden i værdiansættelsessager og sager, hvor der er tale om allerede gennemførte dispositioner.	Hvordan fastlægger vi bindingsperioden i værdiansættelsessager og sager, hvor der er tale om allerede gennemførte dispositioner?	Skabelonudvalget ?

2. Faktiske oplysninger/ sagsoplysninger	Problemstilling	Bemærkninger
A. Faktiske forhold Faggruppernes bemærkninger omhandler sammenblanding af faktiske forhold og skatteydere subjektive opfattelse. Det bemærkes, at der er basis for at arbejde med gengivelsen af skatteydere opfattelse, kildeangivelse/citering m.v.	Påtænkte dispositioner – hvad er fakta?	Hvor langt skal sagsbehandlernes gå i forhold til sagsoplysningen inden der sker afvisning er medtaget som emne under punktet den indledende proces.
	Hvad er relevant fakta?	Af selvevalueringen fra faggruppen erhvervsdrivende fremgår, at der af hensyn til spørger, er en tendens til at medtage alle spørgeres oplysninger, uanset de ikke alle har betydning for afgørelsen.
	Kildehenvisning - hvor har vi oplysningerne fra: Du har oplyst....eller hvem har oplyst hvad ?	
3. Skatteydere opfattelse	Problemstilling	Bemærkninger
	Hvordan gengiver vi denne (også det uvæsentlige ?).	
	Hvordan gengiver vi, hvis der ikke er noget tilkendegivet ?	
4. Begrundelsen mv.	Problemstilling	Bemærkninger
Der kan ikke konstateres et mønster i de materielle ukorrekte afgørelser hverken på lovområde- eller faggruppeniveau. Sager-	Lovregler og praksis bør indarbejdes i begrundelsen, og der bør kun henvises til praksis og lovhenviisninger der indgår i begrundelsen	Hvordan sikrer vi dette ? Vil en mere konsekvent anvendelse af de udarbejdede skabeloner til udformning af

ne udgør kun 8 %, og i dette tal indgår, at hvis blot ét af flere spørgsmål er besvaret materielt ukorrekt, så er hele sagen henført til at være materielt ukorrekt,. Selvevalueringen viser, at der basis for forbedringer eksempelvis ved at der i højere grad tilstræbes en ”rød tråd” mellem de relevante faktiske oplysninger, den relevante retsanvendelse (lov og praksis) og begrundelsen.		bindende svar bidrage hertil. Vil det være en god ide at lade det eksisterende ”skabelonudvalg” se på, om der set i lyset af selvevalueringen er basis for forbedring af de udarbejdede skabeloner.
	Kan lovhenvvisninger/praksis/ (vedtægter/kontrakter eller anden omfattende dokumentation) evt. ligge som bilag der henvises til, hvis de er meget omfattende	
	Henvvisning til SKATs hjemmeside (KMD skat ligning – hele stien med)	
	Serviceoplysninger: Hvis spørgsmålet f.eks handler om beskatning af gulpladebiler bør der så skrives om moms/privatbenyttelsesafgift. Vedtaget lovgivning der ikke er trådt i kraft og som har betydning bør det nævnes (evt. allerede fremsat lovforslag)	
5. Sprog Sproglige formuleringer – husk at anvende ”du” og ikke ”De” og at der skrives SKAT og ikke Skattecenter,	Problemstillinger	Bemærkninger
	Kan vi tilrette det til modtagerne (rådgiver) eller skal der tages hensyn til den bagvedliggende modtager?	
	Hvem er svaret bindende for (kun skat) – bedre formulering heraf,	Er det skabelonudvalget der arbejder videre hermed efter BP ?
	Henvisning til skatteankenævns e-mail	
	Hvordan ”citeres” korrekt ?	
	Skal der være cpr.nr i det bindende svar	

	Må det bindende svar mailles ?	Nej først når digital signatur.
6. Klagevejledning	Problemstillinger	Bemærkninger
	Henvisning til skatteankenævns e-mail	
7. Andet Dette punkt fremkom ved en gennemgang af emnerne for medarbejderne i Svendborg og kan således udledes hvis det ikke er et af de emner vi vælger at prioritere	Problemstillinger	Bemærkninger
	Hvad gør vi, hvis vi i Captia støder på et bindende svar vi mener, er materielt forkert. Hvad gør vi, hvis vi efterfølgende konstaterer at et bindende svar vi har afgivet er forkert, f.eks fordi der er kommet en ny afgørelse der ændrer vores opfattelse.	Kontakte den pågældende sagsbehandler og hvis denne er enig så markeres dette i captia med en gul lap ?

Best practice – faggruppe specifikke problemstillinger

Faggruppe	Problemstilling	Bemærkninger
Ejendomme	Svar, hvis der mangler udstykningserklæring (parcelhussager). Bindingsperiode i forhold til ny vurdering Høring af ejendomsvurderingen ved handel mellem interesseforbundne parter og ved salg af mindre ”landbrugsejendomme” Best practice sager udvalgt af faggruppen: Nr. 4: 07-176098 (beskatning af jord) Nr. 8: 07-183344 (genanbringelse)	Ja, med forbehold eller nej, med vejledning Fælles formulering Fælles retningslinier - også aktuelt for aktionær/selskaber?
Aktionær/ Selskaber		
	Høring ved handel mellem interesseforbundne parter Udlejning - lejeafståttelse ved udleje til nærtstående – hvordan gør man ? Hvem skal spørge. I/S skal omdannes skal alle interessenter spørge (hører evt. under PAG) Værdiansættelse - hvilke dokumenter der skal indkaldes (seneste regnskab/budget) Skal beregningen f.eks goodwill med i det bindende svar, hvis vi er enige med spørger i den medsendte opgørelse	Også aktuelt for faggruppe ejendomme Også aktuel for faggruppe erhvervsdrivende Også aktuel for faggruppe erhvervsdrivende

	Opskrift vedrørende skattepligt for fonde og foreninger + omstrukturering? Høring af VKC i omstruktureringssager – specielle sager Omstrukturering hvor der kun er taget stilling til enkelt forhold ikke resten – skal der laves forbehold herom. Best practice sager udvalgt af faggruppen: Nr. 7: 07-182802 (3 x 34 amba) Nr. 8: 08-000388 (værdiansættelse interesseforbundne parter) Nr. 22: 07-161863 (beskatning fonde/foreninger)	07-161863 kan evt. inddrages som god sag
Lønmodtager		
	Best practice på rejseregler – tjekliste og formulering Skal der tages stilling til talmæssige opgørelse fx ved rejsefradragsopgørelse hvor der ikke er spurgt til selve fradraget, men materialet er indsendt sammen med en opgørelse Best practice sager udvalgt af faggruppen: Nr. 4: 08-001670 (Rejseregler)	08-001670 kan inddrages som god sag
Erhvervsdrivende		
	Skal beregningen af fx goodwill med i det bindende svar, hvis vi er enige med spørger i den medsendte opgørelse. Best practice på lønmodtager/erhvervsdrivende afgrænsningen Udlejning - lejefastsættelse ved udleje til nærtstående – hvordan gør man ?	Også aktuel for faggruppe aktionær og selskaber Også aktuel for faggruppe aktionær og selskaber.
Moms/afgifter		

Bindingsperiode- afregningsperiode	Formulering
Best practice sager udvalgt af faggruppen: Nr. 10: 07-185284 (Moms på betalingskort og formidlingsprovision) Nr.: 11: 08-010018 (Momsfradrag for varmeudgifter til tomme lejemål der forsøges udlejet) Nr. 12: 07-173568 (moms på ydelser ifm værdifastsættelse af aktier/ejendom) Nr.: 30 08-001156 (Gulpladebil momsfradrag, privat benyttet sesafgift og beskatning indehaver)	