

Juni 2022



Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2021

Skatteministeren afgiver årligt i henhold til skatteforvaltningslovens § 59 en redegørelse til Folketinget om den udgiftsmæssige udvikling m.v. i de sager, hvortil der kan ydes omkostningsgodtgørelse.

Formålet med ordningen om omkostningsgodtgørelse er at sikre, at borgere, selvstændigt erhvervsdrivende, skattepligtige selskaber og fonde med flere får godtgjort deres udgifter til sagkyndig bistand m.v. i klage- og retssager over skatter, told og afgifter, så de ikke af økonomiske grunde undlader at klage, hvis de er utilfredse med en afgørelse.

Redegørelsen viser udviklingen i regnskabstallene, som udgør de samlede udbetalinger af omkostningsgodtgørelse i 2021 samt udviklingen i omkostningsgodtgørelse i sager, som er endeligt afsluttet i 2021. Godtgørelsen pr. afsluttet sag indeholder også eventuelle acontoudbetalinger, som er udbetalt i tidligere år. I redegørelsen opdeles udgifterne på instanser, sagstyper, emner, klagesagens udfald og sagkyndig erhvervsgruppe.

Sammenfatning af redegørelsens resultater

Hovedresultaterne fra redegørelsen er sammenfattet nedenfor og uddybes efterfølgende i redegørelsens enkelte afsnit. Redegørelsen er derudover vedlagt 8 bilag med uddybende oplysninger.

- **Mindre fald i udbetalingen af omkostningsgodtgørelse:** Der blev i 2021 netto udbetalt 171,3 mio. kr. i omkostningsgodtgørelse, hvilket er et fald på 7,4 pct. i forhold til 2020, hvor der blev udbetalt 184,9 mio. kr., heraf var dog 11,5 mio. kr. afskrivning af tab. Faldet i netto regnskabstallet fra 2020 til 2021 skyldes blandt andet, at der i 2021 blev afsluttet flere sager med fuldt afslag.
- **Ansøgninger om omkostningsgodtgørelse:** Skattestyrelsen modtog i 2021 i alt 3.251 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive acontoansøgninger, svarende til et fald på 12,5 pct. i forhold til 2020. Hertil kommer sager med besvarelse af henvendelser samt sager på Skattestyrelsens initiativ om rimelighedsvurdering¹ samt øvrige sager, fx kontrolsager.
- **Omkostningsgodtgørelse i afsluttede sager:** I 2021 var der 1.413 afsluttede sager², hvor der blev udbetalt omkostningsgodtgørelse. Det er et fald sammenlignet med 2020, hvor der var 1.579 afsluttede sager, hvor der blev udbetalt omkostningsgodtgørelse.
- **Gennemsnitlig udbetalt godtgørelse:** Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse pr. afsluttet sag var 86.597 kr. i 2021 mod 78.092 kr. i 2020.

¹ Med sager om rimelighedsvurdering menes Skattestyrelsens foreløbige eller efterfølgende vurdering af størrelsen af honorarkravet.

² Med afsluttede sager menes endeligt afsluttede pr. instans, idet acontosager, som oprettes og afsluttes ved udbetaling af aconto-godtgørelse, ikke er medregnet. I nogle tilfælde er der flere sager pr. klagesag, blandt andet når flere rådgivere har ydet bistand, ligesom sagsomkostninger registreres særskilt.

- **Dyreste sager:** I 2021 var der 22 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 25,3 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 22 sager var 1,1 mio. kr.
- **Klageinstanser:** De afsluttede sager i 2021 fordelte sig med henholdsvis 71,7 pct. ved administrative instanser og 28,3 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 73.809 kr. ved administrative instanser og 118.982 kr. ved domstolene.
- **Sagstyper:** Flertallet af sager omhandler klage over skatteansættelsen. Den næststørste sagstype i 2021 omhandler klager vedrørende told, moms eller afgift.
- **Sagsemne:** Flertallet af sager omhandler personbeskatning, erhvervsbeskatning samt aktionær- og selskabsbeskatning. Sager om aktionær- og selskabsbeskatning, moms- og afgifts-sager samt todsager havde i 2021 den største gennemsnitlige godtgørelse pr. sag.
- **Klagesagerens udfald:** I 37,7 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2021, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad. Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad var 115.614 kr. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad var den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse 69.021 kr.
- **Gennemsnitlige honorarkrav:** Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2021 udgjorde 2.888 kr.³ For sager med fuldt medhold og medhold i overvejende grad, var den gennemsnitlige timepris 2.922 kr. og 2.864 kr. for sager med medhold i mindre grad eller ikke medhold. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 46,3 timer i 2021.
- **Godtgørelsesberettigede parter:** De godtgørelsesberettigede parter fordelte sig i 2021 med 51,1 pct. personer/lønmodtagere, 23,2 pct. selvstændigt erhvervsdrivende, 24,1 pct. selskaber samt i alt 1,6 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.
- **Rådgiver:** I sager afsluttet i 2021 blev den sagkyndige bistand i 54,3 pct. af sagerne ydet af en advokat, og i 30,4 pct. af sagerne var bistanden ydet af en revisor. I 2021 blev 63,2 pct. af godtgørelsen ydet til advokatbistand og 25,0 pct. til revisorbistand.
- **Rimelighedsvurdering:** Skattestyrelsen kan foretage en rimelighedsvurdering af rådgiverhonoraret. Efter forelæggelse for Advokatnævnet har Skattestyrelsen i 2021 truffet afgørelse i 7 sager. I 2 sager blev honorarkravet på i alt 1,0 mio. kr. godkendt. I 5 sager afviste Advokatnævnet at tage stilling til honorarkravet på i alt 5,2 mio. kr. Afvisningen skyldtes, at der ikke fandtes tilstrækkeligt grundlag for at fravige klagefristen på 1 år.
- **Regulering af godtgørelse:** Skattestyrelsen har i 183 af de 1.413 afsluttede sager givet delvist afslag på omkostningsgodtgørelse. Herudover er der givet fuldt afslag på godtgørelse i 831 sager. I 2021 er der i 1.014 sager samlet afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på 27,6 mio. kr. Afslagene er begrundet i, at sagen eller udgiften ikke er anset for godtgørelsesberettiget. Skattestyrelsen har i 1 afsluttet sag krævet 1,0 mio. kr. tilbagebetalt.

³ Honorarkrav og timepriser er inklusive moms

Om omkostningsgodtgørelse

Formålet med ordningen om omkostningsgodtgørelse er at sikre, at borgere, selvstændigt erhvervsdrivende, skattepligtige selskaber og fonde med flere får godtgjort deres udgifter til sagkyndig bistand m.v. i klage- og retssager, så de ikke af økonomiske grunde undlader at klage, hvis de er utilfredse med en afgørelse.

Regelgrundlaget

Fysiske og juridiske personer, herunder dødsboer, kan få godtgjort omkostninger til sagkyndig bistand m.v. i forbindelse med klage- og domstolssager over skatter, told og afgifter. I perioden fra 2009-2017 blev der ikke ydet omkostningsgodtgørelse til skattepligtige selskaber og fonde. Med virkning fra 1. januar 2017 fik skattepligtige selskaber og fonde igen mulighed for at søge om omkostningsgodtgørelse for udgifter til sagkyndig bistand m.v., afholdt efter 1. januar 2017.

Der ydes 100 pct. godtgørelse for udgifter til sagkyndig bistand m.v., når den godtgørelsesberettigede har fået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad. Opnår den godtgørelsesberettigede ikke medhold eller kun medhold i mindre grad, ydes der 50 pct. godtgørelse for udgifterne til sagkyndig bistand m.v.

Der ydes ikke godtgørelse for udgifter til sagkyndig bistand m.v., som klager har afholdt i forbindelse med sagens behandling i første instans, dvs. de udgifter, der er forbundet med sagens behandling i Skatteforvaltningen.

Administration af ordningen om omkostningsgodtgørelse

Ordningen administreres af Skattestyrelsen, som på baggrund af en ansøgning fra skatteyder og dennes rådgiver kontrollerer, om de indsendte oplysninger kan danne grundlag for udbetaling af omkostningsgodtgørelse.

I 2021 modtog Skattestyrelsen 3.251 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse mod 3.716 året før, et fald på 12,5 pct. De underliggende klage- og retssager, hvor afgørelser fra Skatteforvaltningen er påklaget til administrative klageinstanser eller indbragt for domstolene, omhandler et bredt spektrum af emner og sagstyper.

Ansøgninger skal, med få undtagelser, indsendes via den digitale ansøgningsblanket, der understøtter en nem og smidig indsendelse af ansøgning med dokumentation til Skattestyrelsen. Ansøgningsblanketten og vejledninger opdateres løbende for at understøtte, at al relevant dokumentation indsendes sammen med ansøgningen.

Sammen med ansøgningen skal blandt andet indsendes faktura med specifikation af den udførte bistand, oplysninger om antal anvendte timer samt honoraraftalen i skriftlig form eller, hvis den ikke er nedskrevet, en skriftlig redegørelse for honoraraftalens indhold.

Er klagesagen ikke afsluttet, udbetales omkostningsgodtgørelsen aconto med forbehold. Ved sagens afslutning tages der stilling til det endelige beløb ud fra medholdsgraden. Godtgørelse, der udbetales aconto, udgør 50 pct. af de godtgørelsesberettigede udgifter. Hvis sagen er indbragt af Skatteministeriet, eller der er givet forhåndstilsagn om fuld omkostningsgodtgørelse til udgifter til syn og skøn i sagen, udbetales 100 pct. aconto.

Omkostningsgodtgørelse er betinget af, at den godtgørelsesberettigede har betalt eller skal betale rådgiverhonoraret. Det er således en betingelse for at få omkostningsgodtgørelse, at den godtgørelsesberettigede reelt hæfter for udgifterne til rådgiverbistand.

Er Skattestyrelsen i tvivl om aftalegrundlaget og dokumentationen i en ansøgning om omkostningsgodtgørelse, undersøges og indhentes yderligere oplysninger og dokumentation, før der træffes en afgørelse. Skattestyrelsen har mulighed for at anmode den godtgørelsesberettigede eller den sagkyndige om yderligere oplysninger, herunder timesagsregnskab, redegørelser m.m. Modtager Skattestyrelsen ikke tilstrækkelig dokumentation for de faktiske forhold, gives der afslag på omkostningsgodtgørelse.

Skattestyrelsen har fortsat forlængede sagsbehandlingstider for behandling af ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, hvilket blandt andet skyldes sagernes stigende kompleksitet og mange ikke fuldt ud oplyste ansøgninger samt et stort antal klagesager over afgørelser om omkostningsgodtgørelse. Implementering af et nyt sagsbehandlingssystem har endvidere krævet en stor investering af ressourcer. Der er tilført yderligere medarbejdere til opgaven, og der er stort fokus på at nedbringe sagsbeholdningen og sagsbehandlingstiden.

De realiserede månedlige bruttosagsbehandlingstider for alle ansøgningssager i 2021 var 120-203 dage mod 140-167 dage i 2020. Sagsbehandlingstiderne for acontosager er typisk lidt kortere. Tallene for 2021 er påvirket af afslutningen af et større antal ældre sager i et sagskompleks, der har afventet behandling.

Første del af det nye sagsbehandlingssystem blev sat i drift i november 2021. Formålet er primært at optimere sagsbehandlingsprocesserne samt at tilvejebringe et bedre datagrundlag om sager med omkostningsgodtgørelse, fx klagesagstyper, acontosager, ny lovgivning samt opdeling af sager og udbetalinger for skattepligtige selskaber og fonde og øvrige godtgørelsesberettigede i redegørelsen.

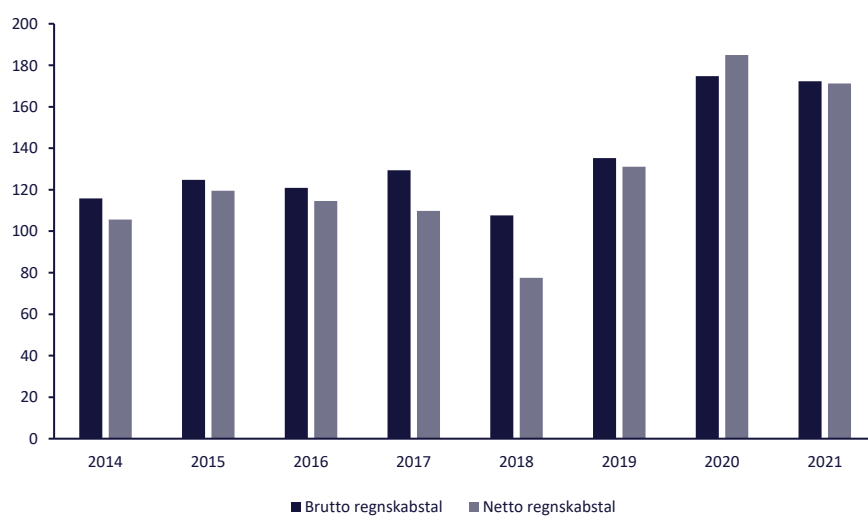
Resultater fra redegørelsen

Nedenfor præsenteres hovedresultaterne fra redegørelsen om sager om omkostningsgodtgørelse i 2021.

Samlede udgifter til omkostningsgodtgørelse i 2021

Regnskabstallet for 2021 viser, at der netto blev udbetalt 171,3 mio. kr. til ordningen om omkostningsgodtgørelse.

Figur 1. Årlige udgifter (mio. kr.)



Kilde: Skattestyrelsen, januar 2022

Regnskabstallet på finanslovens konto 09.51.13.10 omfatter udbetalinger ved afslutning af sager, acontoudbetalinger i ikke-afsluttede sager samt efterreguleringer. Det fremgår af regnskabstallet for 2021, at der er sket et fald i udgifterne på 13,7 mio. kr. svarende til 7,4 pct. i forhold til 2020.⁴

Tabel 1. Årlige udgifter til omkostningsgodtgørelse

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021
Brutto regnskabstal	129,4	107,7	135,3	174,7	172,3
Tilbagebetalingskrav i året	-19,6	-30,2	-4,2	-1,3	-1,1
Afskrevet tilbagebetalingskrav	-	-	-	11,5	-
Kursværdiregulering	-	-	-	-	0,1
Netto regnskabstal	109,8	77,5	131,1	184,9	171,3
Ændring i forhold til året før	-4,2%	-29,5%	69,2%	41,1%	-7,4%

Kilde: Skattestyrelsen, januar 2022

⁴ Regnskabstallet omfattede udbetalinger og tilbagebetalinger i 2021 i både acontosager og afsluttede sager og er ikke retningsgivende for den endelige omkostningsgodtgørelse i de verserende sager. I 2020 omfattede regnskabstallet desuden 11,5 mio. kr. vedrørende afskrivning af krav rejst og indtægtsført i tidligere år.

Faldet i nettoregnskabstallet fra 2020 til 2021 skyldes blandt andet, at der i 2021 blev afsluttet flere sager med fuldt afslag.

I 2021 blev der udbetalt 76,9 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde mod 73,7 mio. kr. i 2020. Til de øvrige godtgørelsesberettigede blev der i 2021 udbetalt netto 94,3 mio. kr. mod 99,8 mio. kr. året forinden.

Udgifter til omkostningsgodtgørelse i sager, der er endeligt afsluttet i 2021

Der blev i 2021 afsluttet 1.413 sager om omkostningsgodtgørelse med en samlet udbetaling på 122,4 mio. kr. Til sammenligning blev der i 2020 afsluttet 1.579 sager med en samlet udbetaling på 123,3 mio. kr. Beløbene er eksklusive efterreguleringer.⁵

Tabel 2. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager

	2020			2021		
	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.
Omkostningsgodtgørelse	1.579	123.306.744	78.092	1.413	122.360.865	86.597
Efterregulering	34	1.392.749	39.110	25	2.948.104	117.924
I alt	-	124.636.493	-	-	125.308.969	-

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Der var således færre afsluttede sager i 2021 end året før, mens den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag i sagerne steg med 8.505 kr., svarende til 10,9 pct. I nogle tilfælde er der flere sager pr. klage- eller retssag, blandt andet når flere rådgivere har ydet bistand i samme sag. Desuden registreres sagsomkostninger samt syn og skøn særskilt. Se også bilag 5.

Der er i 2021 afsluttet 22 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 25,3 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 22 sager var 1,1 mio. kr. I 2020 var der 26 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. Den samlede udbetaling i disse sager i 2020 var på 32,8 mio. kr., og den gennemsnitlige udbetaling 1,3 mio. kr. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag, korrigeret for disse dyre sager, var 58.278 kr. i 2020 og 69.791 kr. i 2021.

De dyreste sager omfatter klage- og retssager vedrørende moms og afgifter, aktionær- og selskabsbeskatning samt personbeskatning. I 12 af 22 sager afsluttet i 2021 er der opnået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, hvor det i 2021 var i 16 af 26 sager.

I de 1.413 afsluttede sager med udbetalinger er der givet delvist afslag i 183 sager. Herudover er der givet fuldt afslag på godtgørelse i 831 sager. I 2021 er der i 1.014 sager samlet afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på 27,6 mio. kr. I 2020 afviste Skattestyrelsen at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på 23,9 mio. kr. i 600 sager.

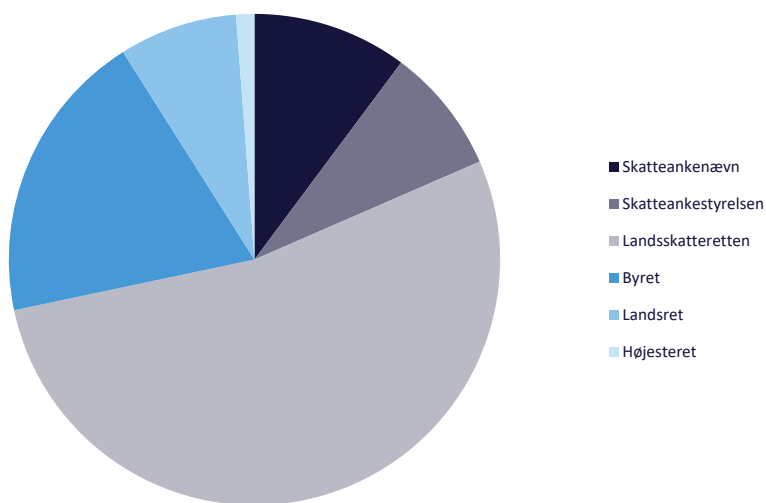
⁵ En regulering af godtgørelse ved tidligere instanser vil bero på en vurdering af sagen ved de tidligere instanser i forhold til udfaldet ved sidste instans, i tabel 2 kaldet efterregulering.

Instanser

De afsluttede sager i 2021 fordelte sig med henholdsvis 71,7 pct. ved administrative instanser og 28,3 pct. ved domstolene. Der var i 2021 færre afgjorte sager ved de administrative klageinstanser i forhold til 2020. Af de afsluttede sager i 2021 var 53,2 pct. ved Landsskatteretten og 19,3 pct. ved byretterne.

Se også bilag 1.

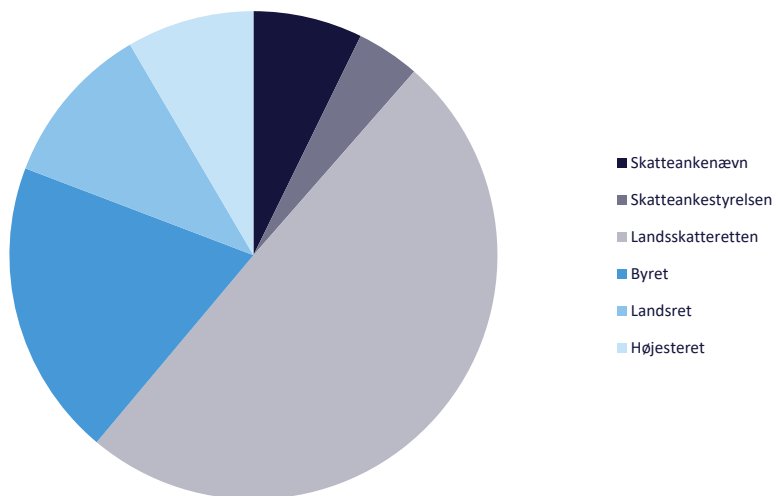
Figur 2. Afsluttede sager 2021 fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022.

Den udbetalte godtgørelse i afsluttede sager i 2021 fordelte sig med henholdsvis 61,1 pct. ved administrative instanser og 38,9 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag i 2021 var 73.809 kr. ved administrative instanser og 118.982 kr. ved domstolene.

Figur 3. Godtgørelse i afsluttede sager 2021 fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022.

Sagstyper

Flertallet af sager omhandler klage over skatteansættelsen. Den gennemsnitlige godtgørelse i disse sager ligger på niveau med det gennemsnitlige beløb i alle afsluttede sager.

Den næststørste sagstype i 2021 omhandler klager vedrørende told, moms eller afgift. Disse sager er sammen med klager over bindende svar, dobbeltbeskatning samt syn og skøn de sagstyper med den højeste godtgørelse pr. sag.

Se også bilag 2 og 5.

Sagsemner

Flertallet af sager omhandler personbeskatning, erhvervsbeskatning samt aktionær og selskabsbeskatning. Sager om aktionær- og selskabsbeskatning, moms- og afgiftssager samt toldsager havde i 2021 den største gennemsnitlige godtgørelse pr. sag.

Se også bilag 3.

Udbetalt godtgørelse og godtgørelsesprocent

Den gennemsnitlige udbetaling af omkostningsgodtgørelse pr. afsluttet sag var 86.597 kr. i 2021, hvor det tilsvarende var 78.092 kr. i 2020.

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad er faldet fra 119.389 kr. i 2020 til 115.614 kr. i 2021. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad er den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse steget fra 56.263 kr. i 2020 til 69.021 kr. i 2021.

I 37,7 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2021, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad mod 34,6 pct. af sagerne i 2020.

Se også bilag 4.

Tabel 3. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager fordelt på udfald

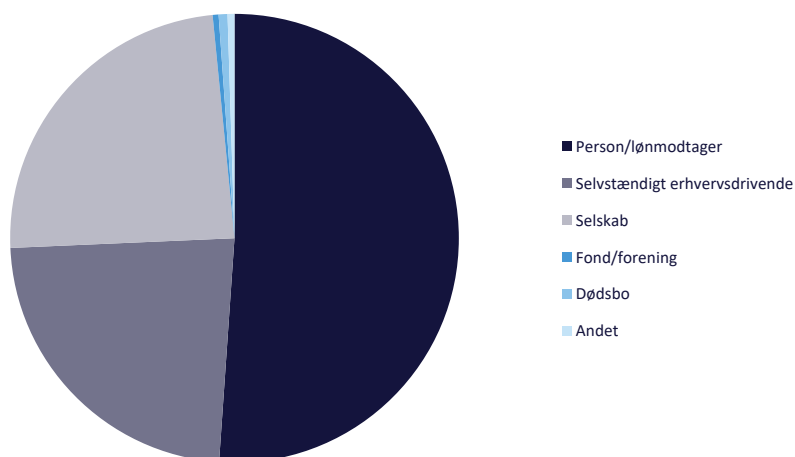
	2020			2021		
	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.
Fuldt medhold og medhold i overvejende grad	546	65.186.635	119.389	533	61.622.018	115.614
Medhold i mindre grad og ikke medhold	1.033	58.120.109	56.263	880	60.738.847	69.021
I alt	1.579	123.306.744	78.092	1.413	122.360.865	86.597

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Godtgørelsesberettigede

De godtgørelsesberettigede parter i de afsluttede sager afsluttet i 2021 fordelte sig med 51,1 pct. personer/lønmodtagere, 23,2 pct. selvstændigt erhvervsdrivende, 24,1 pct. selskaber samt i alt 1,6 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.

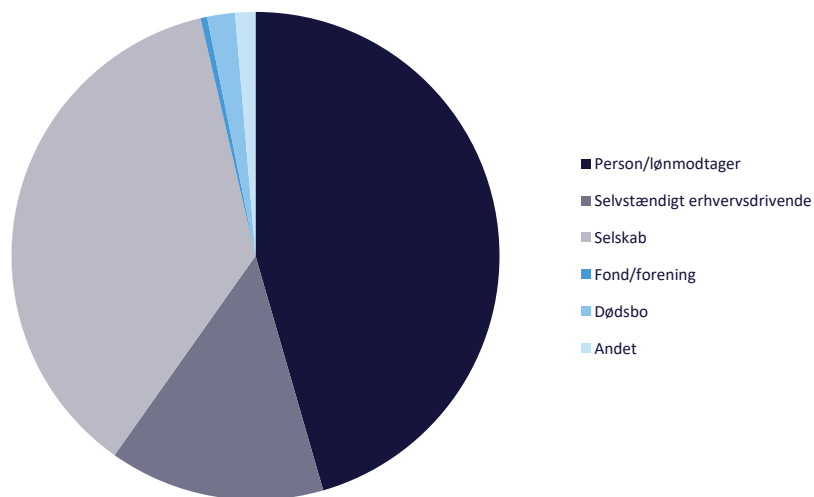
Figur 4. Afsluttede sager 2021 fordelt på ansøgerkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Den udbetalte godtgørelse fordelte sig med 45,5 pct. til personer/lønmodtagere, 14,3 pct. til selvstændigt erhvervsdrivende, 36,6 pct. til selskaber samt 3,6 pct. til fonde/foreninger, dødsboer og andre.

Figur 5. Godtgørelse i afsluttede sager 2021 fordelt på ansøgerkategori

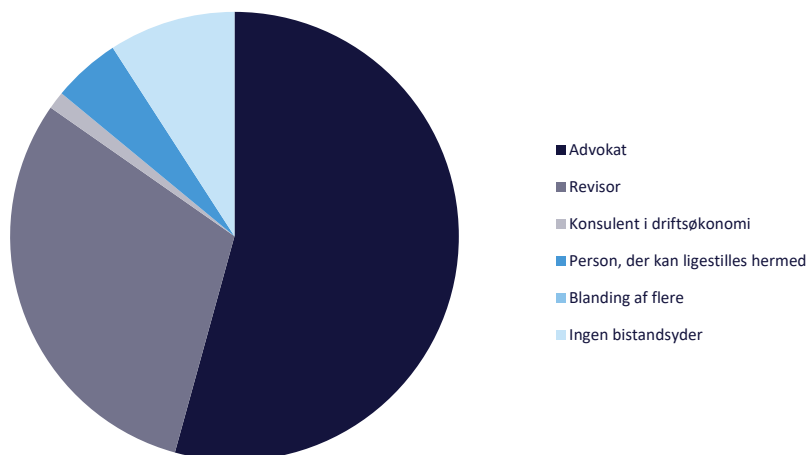


Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Den sagkyndige bistand og honorarkravet

I sager afsluttet i 2021 var den sagkyndige bistand i 54,3 pct. af de afsluttede sager ydet af en advokat, og i 30,4 pct. af sagerne var bistanden ydet af en revisor. I 2020 var det henholdsvis 57,0 pct. og 26,4 pct.

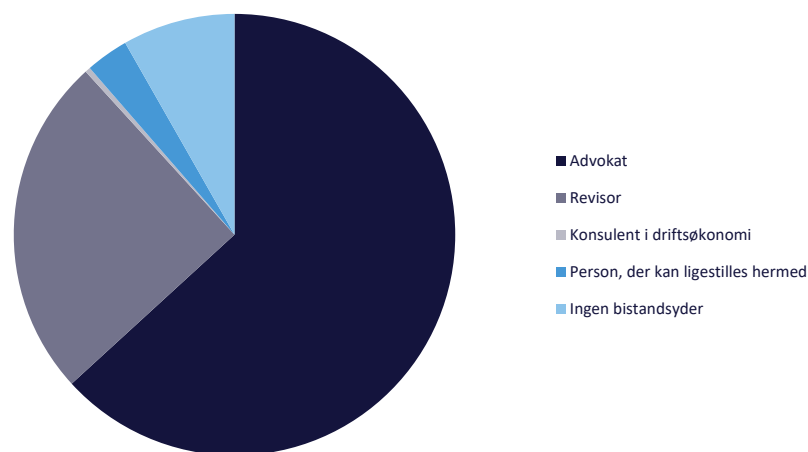
Figur 6. Afsluttede sager 2021 fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

I sager afsluttet i 2021 blev 63,2 pct. af godtgørelsen ydet til advokatbistand og 25,0 pct. til revisorbistand. Året før var det henholdsvis 67,9 pct. og 21,3 pct.

Figur 7. Godtgørelse i afsluttede sager 2021 fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2021 udgjorde 2.888 kr. inklusive moms, hvor det i 2020 udgjorde 2.653 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 46,3 timer pr. sag i 2021 og 47,2 timer pr. sag i 2020. Se også bilag 4 og bilag 7.

Tabel 4. Honorarkrav i afsluttede sager fordelt på udfald

Honorarkrav og timepriser er inklusive moms	2020			2021		
	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.
Fuldt medhold	14.240	42.129.892	2.959	14.868	43.492.902	2.925
Medhold i overvejende grad	11.827	36.076.122	3.050	8.467	24.699.524	2.917
Medhold i mindre grad	5.588	12.487.456	2.235	5.973	18.639.180	3.121
Ikke medhold	34.586	85.075.235	2.460	27.346	76.780.315	2.808
I alt	66.241	175.768.705	2.653	56.654	163.611.921	2.888

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Tabel 5. Honorarkrav pr. time i endelig sager fordelt på sagkyndig erhvervsgruppe

Honorarkrav og timepriser er inklusive moms	2020			2021		
	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.
Advokat	47.081	131.836.106	2.800	38.697	114.776.165	2.966
Revisor	15.275	35.746.117	2.340	15.799	43.581.202	2.758
Konsulent i driftsøkonomi	1.463	3.110.019	2.126	410	809.082	1.973
Ligestillede	2.422	5.076.463	2.096	1.748	4.445.472	2.543
I alt	66.241	175.768.705	2.653	56.654	163.611.921	2.888

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2022

Sager som myndighederne har udtaget til særlig vurdering

Skattestyrelsen kan foretage en rimelighedsvurdering af rådgiverhonoraret. I forbindelse med den endelige afregning pr. instans vurderer Skattestyrelsen, om der skal tages forbehold for en efterfølgende rimelighedsvurdering.

Finder Skattestyrelsen, at honoraret ikke er rimeligt, udbetales godtgørelsen som overvejende hovedregel med forbehold. Herefter foretager Skattestyrelsen en rimelighedsvurdering af honoraret. Der tages ikke forbehold, hvis honoraret efter Skattestyrelsens opfattelse står i rimeligt forhold til det udførte rådgivningsarbejde og sagens genstand.

Skattestyrelsen kan desuden helt eller delvis undlade at udbetale omkostningsgodtgørelse, i de tilfælde, hvor Skattestyrelsen finder, at størrelsen af det ansøgte beløb er åbenbart urimeligt. Honoraret anses for åbenbart urimeligt, såfremt det vurderes at være mere end 50 pct. for højt i forhold til det normale honorar for den pågældende ydelse.

Ved vurderingen af honorarets størrelse ser Skattestyrelsen på en række relevante parametre som sagsgenstand, sagsømne, kompleksitet og udfald, den sagkyndiges specialviden og den gennemsnitlige timepris.

Hvis rådgiver er tilknyttet Advokatsamfundet påklages honoraret til Advokatnævnet. Hvis rådgiver er tilknyttet FSR - danske revisorer eller Foreningen Danske Revisorer indhentes en sagkyndig udtalelse om honorarets størrelse fra brancheorganisationens klagenævn. Herefter træffer Skattestyrelsen sin endelige afgørelse om det godtgørelsesberettigede honorar.

Efter forelæggelse for Advokatnævnet har Skattestyrelsen i 2021 truffet afgørelse i 7 sager. I 2 sager blev honorarkravet på i alt 1,0 mio. kr. godkendt. I 5 sager afviste Advokatnævnet at tage stilling til honorarkravet på i alt 5,2 mio. kr. Afvisningen skyldtes, at der ikke fandtes tilstrækkeligt grundlag for at fravige klagefristen på 1 år. I 2020 blev honorarkravet i 18 af 26 sager nedsat med i alt 2,3 mio. kr. svarende til gennemsnitligt 60,3 pct. af det fakturerede honorarkrav.

Er rådgiver ikke tilknyttet en brancheorganisation, vurderer Skattestyrelsen rimeligheden af honoraret.

I 2021 afgjorde Skattestyrelsen ingen sager med egen rimelighedsvurdering. Året før var der 2 sager, hvor honorarkravet blev nedsat med i alt 1,2 mio. kr. svarende til 93,9 pct. af det fakturerede honorar.

I 2020 og 2021 har arbejdet med rimelighedsvurderinger været påvirket af pandemien, som blandt andet har givet udfordringer i forhold til oplæring af nye sagsbehandlere i behandling af sager med rimelighedsvurderinger.

Sager, hvor Skattestyrelsen giver afslag eller rejser tilbagebetalingskrav

Omkostningsgodtgørelse er betinget af, at den godtgørelsesberettigede har betalt eller skal betale rådgiverhonoraret.

Højesteret har fastslået, at det er en betingelse for at opnå omkostningsgodtgørelse, at den godtgørelsesberettigede reelt hæfter for udgifterne til rådgiverbistand. Hvis aftalen mellem skatteyderen og rådgiver er konstrueret således, at skatteyder reelt ikke hæfter for rådgivers udgifter, er sagen i sin helhed ikke godtgørelsesberettiget.

Skattestyrelsen afslog i 2021 at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 27,6 mio. kr. i 1.014 sager. Afslagene er begrundet i, at sagen eller udgiften ikke er anset godtgørelsesberettiget. Den overvejende del af sagerne vedrører sager og sagskomplekser, hvor det viste sig, at der ikke var reel hæftelse, eller at udgifterne af andre grunde ikke var godtgørelsesberettigede. I 2020 afviste Skattestyrelsen at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 23,9 mio. kr. i 600 sager.

Skattestyrelsen har i 2021 krævet 1,0 mio. kr. tilbagebetalt i 1 afsluttet sag, hvor Skattestyrelsen fandt, at der ikke var den nødvendige hæftelse. I 2020 blev der i 42 sager samlet krævet 1,3 mio. kr. tilbagebetalt, hvor honoraret ikke var rimeligt, eller der ikke var hæftelse.

Med virkning fra 2017 blev der indført kontrolbestemmelser vedrørende omkostningsgodtgørelse i skatteforvaltningsloven. Formålet var at sikre ordningens robusthed.

I Skattestyrelsen er der etableret et samarbejde med kontrol- og straffesagsenheder om sager og sagskomplekser, hvor der gennemføres kontrolaktiviteter, og hvor strafansvar efter skatteforvaltningsloven eller straffeloven kan komme på tale. Skattestyrelsen har siden 2017 gjort brug af kontrolhjælmen i skatteforvaltningslovens § 58 a, såvel i forbindelse med indhentelse af yderligere materiale som i egentlige regnskabskontROLSager. Flere af sagerne er fortsat under behandling i Skattestyrelsen og hos politiet, men kontrolindsatsen har foreløbigt medført, at der er givet flere afslag på omkostningsgodtgørelse samt rejst afledte moms- og skattekrav.

Det er Skattestyrelsens vurdering, at der fortsat er behov for en øget kontrolindsats vedrørende udbetaling af omkostningsgodtgørelse. En øget kontrolindsats vil kunne forebygge eller begrænse yderligere tab på tilskudsordningen med omkostningsgodtgørelse.