

Juni 2023



Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2022

Skatteministeren afgiver i henhold til skatteforvaltningslovens § 59 årligt 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 2022, samt udviklingen i omkostningsgodtgørelse, i sager som er endeligt afsluttet i 2022. Godtgørelsen pr. afsluttet sag indeholder også eventuelle acontoudbetalinger, som er udbetalt 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.

- **Stigning i udbetalingen af omkostningsgodtgørelse:** Der blev i 2022 netto udbetalt 188,7 mio. kr. i omkostningsgodtgørelse, hvilket er en stigning på 10,2 pct., i forhold til 2021, hvor der blev udbetalt 171,3 mio. kr. Stigningen i nettoregnskabstallet skyldes blandt andet, at der i 2022 var en større udbetaling pr. sag, og at der i 2021 blev afsluttet ekstraordinært mange sager med fuldt afslag.
- **Ansøgninger om omkostningsgodtgørelse:** Skattestyrelsen modtog i 2022 i alt 2.907 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive acontoansøgninger. Hertil kommer umiddelbart afviste ansøgningssager, sager med besvarelse af henvendelser, sager på Skattestyrelsens initiativ om rimelighedsvurdering¹ samt øvrige sager, fx kontrolsager.
- **Omkostningsgodtgørelse i afsluttede sager:** I 2022 var der 1.782 afsluttede sager², hvor der blev udbetalt omkostningsgodtgørelse. Det er en stigning i forhold til 2021, hvor der var 1.413 afsluttede sager, hvor der blev udbetalt omkostningsgodtgørelse.

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

² Med afsluttede sager menes endeligt afsluttede sager 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.

- **Gennemsnitlig udbetalt godtgørelse:** Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse pr. afsluttet sag i 2022 var 88.703 kr. mod 86.597 kr. i 2021.
- **Sager med højeste udbetalinger:** I 2022 var der 31 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 45,8 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 31 sager var 1,5 mio. kr.
- **Klageinstanser:** De afsluttede sager i 2022 fordelte sig med henholdsvis 77,9 pct. ved administrative instanser og 22,1 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 78.259 kr. ved administrative instanser og 125.496 kr. ved domstolene.
- **Sagstyper:** Flertallet af sager i 2022 omhandlede klage over skatteansættelsen. Den næststørste sagstype omhandlede klager vedrørende told, moms eller afgift.
- **Sagsemne:** Flertallet af sager i 2022 omhandlede personbeskatning, aktionær- og selskabsbeskatning samt erhvervsbeskatning. Sager om aktionær- og selskabsbeskatning samt afgiftssager havde den største gennemsnitlige godtgørelse pr. sag.
- **Klagesagernes udfald:** I 32,7 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som blev afsluttet i 2022, blev 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 124.136 kr. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad var den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse 71.518 kr.
- **Gennemsnitlige honorarkrav:** Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2022 udgjorde 2.910 kr.³ For sager med fuldt medhold og medhold i overvejende grad, var den gennemsnitlige timepris 3.117 kr., mens den for sager med medhold i mindre grad eller ikke medhold var 2.813 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 49,9 timer i 2022.
- **Godtgørelsesberettigede parter:** De godtgørelsesberettigede parter fordelte sig i 2022 med 53,4 pct. personer/lønmodtagere, 18,5 pct. selvstændigt erhvervsdrivende, 25,5 pct. selskaber samt i alt 2,6 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.
- **Rådgiver:** I sager afsluttet i 2022 blev den sagkyndige bistand i 52,7 pct. af sagerne ydet af en advokat, og i 28,3 pct. af sagerne blev bistanden ydet af en revisor. I 2022 blev 61,7 pct. af godtgørelsen ydet til advokatbistand og 27,6 pct. til revisorbistand.
- **Rimelighedsvurdering:** Skattestyrelsen kan foretage en rimelighedsvurdering af rådgiverhonoraret. Der blev i 2022 afsluttet 28 sager vedrørende rimelighedsvurdering. I én afsluttet sag blev honorarkravet nedsat med 0,2 mio. kr. efter rimelighedsvurdering. I de resterende sager blev honoraret godkendt og forbeholdet ophævet.
- **Regulering af godtgørelse:** Skattestyrelsen har i 232 af de 1.782 afsluttede sager givet delvist afslag på omkostningsgodtgørelse. Herudover blev der givet fuldt afslag på godtgørelse i 451 sager. I 2022 blev der samlet i 683 sager afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på 22,2 mio. kr. Afslagene var begrundet i, at sagen eller udgiften ikke blev anset for godtgørelsesberettiget. Skattestyrelsen har i 10 afsluttede sager krævet 0,7 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.

Skattestyrelsen modtog i 2022 i alt 2.907 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive acontoansøgninger. Hertil kommer umiddelbart afviste ansøgningssager, fx grundet forkerte underskrifter, sager med besvarelse af henvendelser, sager på Skattestyrelsens initiativ om rimelighedsvurdering samt øvrige sager, fx kontrolsager. 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 hæfter for udgifterne til rådgiverbistand.

Er Skattestyrelsen i tvivl om aftalegrundlaget, dokumentationen eller andet 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 time-sagsregnskab, 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 at mange ansøgninger ikke er fuldt ud oplyste. Implementering af et nyt sagsbehandlingssystem har endvidere krævet en stor investering af ressourcer.

De realiserede månedlige bruttosagsbehandlingstider for alle afsluttede ansøgningssager i 2022 var 269-425 dage, mod 120-203 dage i 2021. Tallene for 2022 er påvirket af afviklingen af de ældste sager samt af afslutning af et større antal sager i et sagskompleks, der har afventet udfaldet af andre klage- eller retssager. Der er fortsat stort fokus på at nedbringe sagsbeholdningen og sagsbehandlingstiden.

Et nyt sagsbehandlingssystem er etapevis blevet sat i drift siden november 2021. Formålet er primært at optimere sagsbehandlingsprocesserne samt at tilvejebringe et bedre datagrundlag om sager om omkostningsgodtgørelse, fx klagesagstyper, acontosager, ny lovgivning samt opdeling af sager og udbetalinger for skattepligtige selskaber og fonde og øvrige godtgørelsesberettigede til brug for redegørelsen.

Skattestyrelsen deltager i møder med rådgiverbranchen, og der er aftalt et øget samarbejde for gensidig orientering, drøftelse af ansøgnings- og sagsbehandlingsprocesser samt generelle emner vedrørende godtgørelsesordningen.

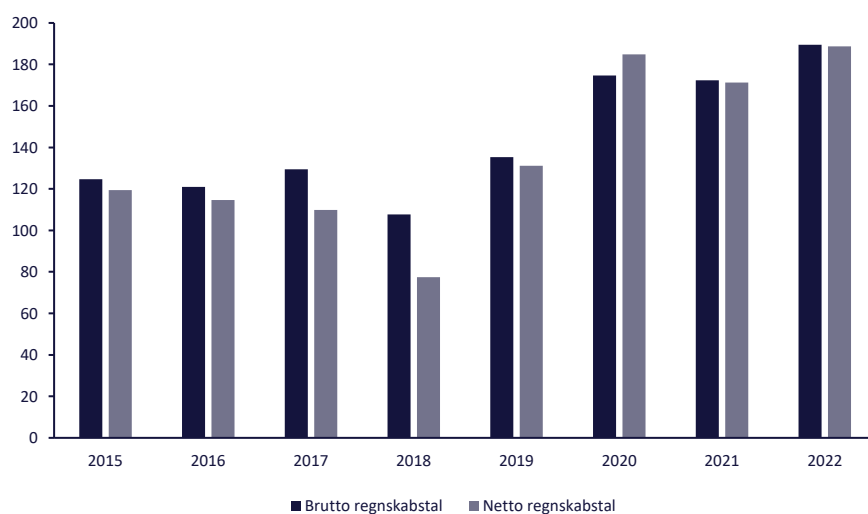
Resultater fra redegørelsen

Nedenfor præsenteres hovedresultaterne fra Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2022.

Samlede udgifter til omkostningsgodtgørelse i 2022

Regnskabstallet for 2022 viser, at der netto blev udbetalt 188,7 mio. kr. fra ordningen om omkostningsgodtgørelse.

Figur 1. Årlige udgifter (mio. kr.) i løbende priser



Kilde: Skattestyrelsen, januar 2023

Regnskabstallet på finanslovens konto 09.51.13.10 omfatter udbetalinger ved afslutning af sager, acountudbetalinger i ikke-afsluttede sager samt efterreguleringer. Det fremgår af regnskabstallet for 2022, at der var en stigning i udgifterne på 17,4 mio. kr. svarende til 10,2 pct. i forhold til 2021.⁴

Tabel 1. Årlige udgifter til omkostningsgodtgørelse i løbende priser

| Mio. kr. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| Brutto regnskabstal | 107,7 | 135,3 | 174,7 | 172,3 | 189,5 |
| Tilbagebetalingskrav i året | -30,2 | -4,2 | -1,3 | -1,1 | -0,8 |
| Afskrevet tilbagebetalingskrav | - | - | 11,5 | - | - |
| Kursværdiregulering | - | - | - | 0,1 | - |
| Netto regnskabstal | 77,5 | 131,1 | 184,9 | 171,3 | 188,7 |
| Ændring i forhold til året før | -29,5% | 69,2% | 41,1% | -7,4% | 10,2% |

Kilde: Skattestyrelsen, januar 2023

⁴ Regnskabstallet for året omfatter både udbetalinger i verserende sager og i afsluttede sager samt tilbagebetalingskrav. Regnskabstallet afviger derfor i forhold til den endelige omkostningsgodtgørelse i de afsluttede sager, der som oftest er udbetalt over flere år.

Stigningen i nettoregnskabstallet skyldes blandt andet, at der i 2022 var en større udbetaling pr. sag, og at der året før blev afsluttet ekstraordinært mange sager med fuldt afslag.

I 2022 blev der udbetalt netto 80,8 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde og 76,9 mio. kr. i 2021. Til de øvrige godtgørelsesberettigede blev der i 2022 udbetalt netto 107,9 mio. kr. og 94,3 mio. kr. året forinden.

Udgifter til omkostningsgodtgørelse i sager, der er endeligt afsluttet i 2022

Der blev i 2022 afsluttet 1.782 sager om omkostningsgodtgørelse med en samlet udbetaling på 158,1 mio. kr. Til sammenligning blev der i 2021 afsluttet 1.413 sager med en samlet udbetaling på 122,4 mio. kr. Beløbene er eksklusive efterreguleringer.⁵

Tabel 2. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager

| | 2021 | | | 2022 | | |
|------------------------|-------------|-----------------------|------------------------|-------------|-----------------------|------------------------|
| | Antal sager | Godtgørelse i alt kr. | Gennemsnit pr. sag kr. | Antal sager | Godtgørelse i alt kr. | Gennemsnit pr. sag kr. |
| Omkostningsgodtgørelse | 1.413 | 122.360.865 | 86.597 | 1.782 | 158.068.998 | 88.703 |
| Efterregulering | 25 | 2.948.104 | 117.924 | 10 | 1.507.205 | 150.721 |
| I alt | | 125.308.969 | | | 159.576.203 | |

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Der var således 26,1 pct. flere afsluttede sager i 2022 i forhold til i 2021. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 2,4 pct. højere i 2022. 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 blev i 2022 afsluttet 31 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 45,8 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 31 sager var 1,5 mio. kr. I 2021 var der 22 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr., og den samlede udbetaling i disse sager var på 25,3 mio. kr., mens den gennemsnitlige udbetaling var på 1,1 mio. kr. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag – korrigeret for de 31 sager med de højeste udbetalinger – var 64.127 kr. i 2022 og 69.791 kr. i 2021.

De 31 sager med de højeste udbetalinger i 2022 omfattede klage- og retssager vedrørende personbeskatning, skattepligt samt aktionær- og selskabsbeskatning. I 14 af de 31 sager afsluttet i 2022 blev der opnået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, hvor det i 2021 var i 12 af de 22 sager.

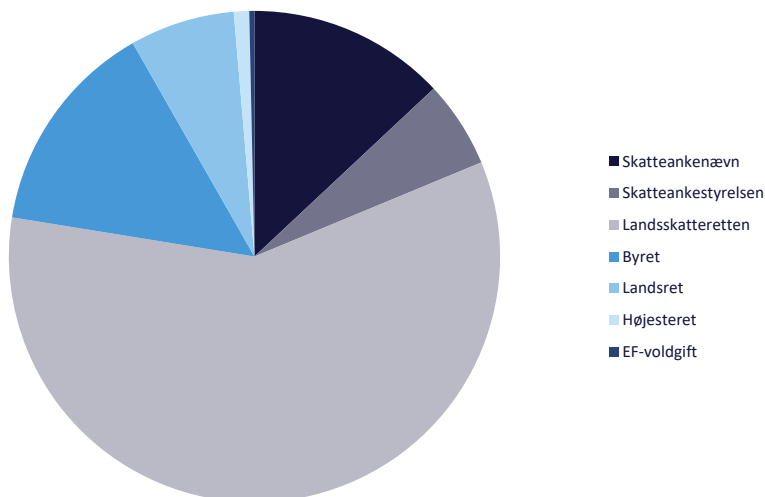
I de 1.782 afsluttede sager med udbetalinger blev der givet delvist afslag i 232 sager. Herudover blev der givet fuldt afslag på godtgørelse i 451 sager. I 2022 blev det i 683 sager afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på i alt 22,2 mio. kr. I 2021 afviste Skattestyrelsen at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 27,6 mio. kr. i 1.014 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 2022 fordelte sig med henholdsvis 77,9 pct. ved administrative instanser og 22,1 pct. ved domstolene. I 2022 var der 1.388 afsluttede sager med omkostningsgodtgørelse ved administrative klageinstanser og 394 afsluttede sager ved domstolene. Af de afsluttede sager i 2022 var 58,8 pct. ved Landskatteretten og 14,2 pct. ved byretterne. Se også bilag 1.

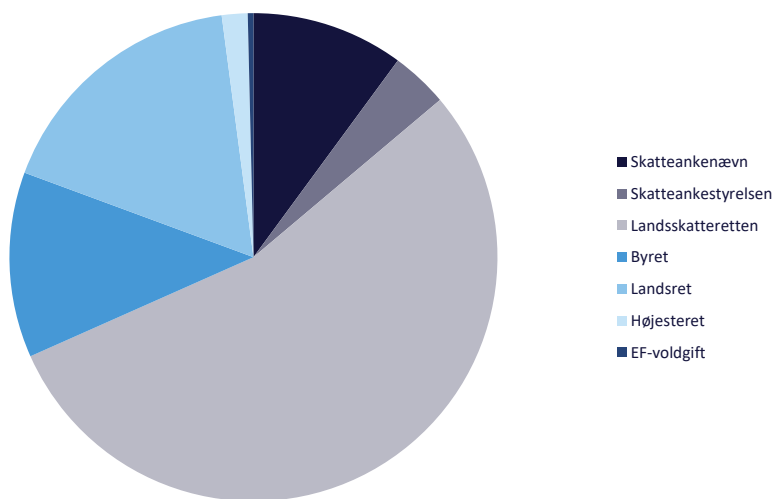
Figur 2. Afsluttede sager i 2022 - fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023.

Den udbetalte godtgørelse i afsluttede sager i 2022 fordelte sig med henholdsvis 68,7 pct. ved administrative instanser og 31,3 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag i 2022 var 78.259 kr. ved administrative instanser og 125.496 kr. ved domstolene.

Figur 3. Godtgørelse i afsluttede sager i 2022 - fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Sagstyper

Flertallet af sager i 2022 omhandlede klage over skatteansættelsen. Den gennemsnitlige godtgørelse var 95.240 kr. i disse sager og dermed lidt højere end det gennemsnitlige beløb i alle afsluttede sager.

Den næststørste sagstype omhandlede klager vedrørende told, moms eller afgift. Disse sagstyper var sammen med klager med syn og skøn, bindende svar og dobbeltbeskatning de sagstyper med den højeste godtgørelse pr. sag. Samlet var der dog under 100 af disse sager. Se også bilag 2 og 5.

Sagsemner

Flertallet af sager i 2022 omhandlede personbeskatning, aktionær- og selskabsbeskatning samt erhvervsbeskatning. Sager om aktionær- og selskabsbeskatning, afgifter og personbeskatning havde den største gennemsnitlige godtgørelse pr. sag. Se også bilag 3.

Udbetalt godtgørelse og godtgørelsesprocent

Den gennemsnitlige udbetaling af omkostningsgodtgørelse pr. afsluttet sag var 88.703 kr. i 2022, hvor det tilsvarende var 86.597 kr. i 2021.

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad er steget fra 115.614 kr. i 2021 til 124.136 kr. i 2022. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad er den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse steget fra 69.021 kr. i 2021 til 71.518 kr. i 2022.

I 32,7 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2022, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad mod i 37,7 pct. af sagerne i 2021. Se også bilag 4.

Tabel 3. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager - fordelt på udfald

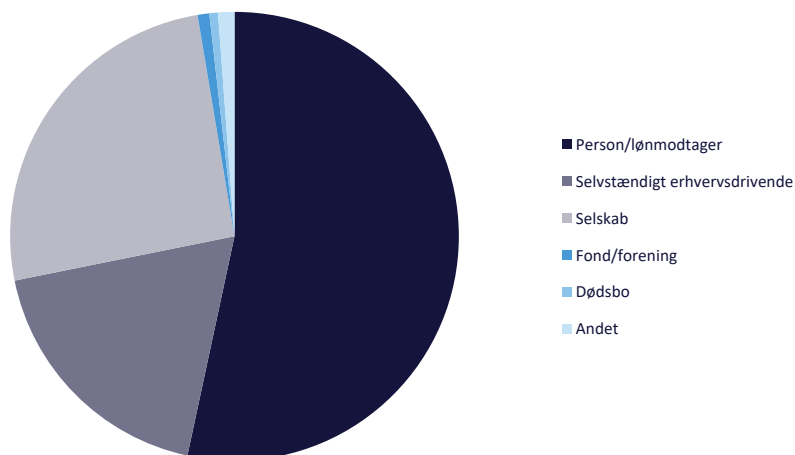
| | 2021 | | | 2022 | | |
|---|--------------|-----------------------|------------------------|--------------|-----------------------|------------------------|
| | Antal sager | Godtgørelse i alt kr. | Gennemsnit pr. sag kr. | Antal sager | Godtgørelse i alt kr. | Gennemsnit pr. sag kr. |
| Fuldt medhold og medhold i overvejende grad | 533 | 61.622.018 | 115.614 | 582 | 72.246.965 | 124.136 |
| Medhold i mindre grad og ikke medhold | 880 | 60.738.847 | 69.021 | 1.200 | 85.822.033 | 71.518 |
| I alt | 1.413 | 122.360.865 | 86.597 | 1.782 | 158.068.988 | 88.703 |

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Godtgørelsesberettigede

De godtgørelsesberettigede parter fordelte sig i 2022 med 53,4 pct. personer/lønmodtagere, 18,5 pct. selvstændigt erhvervsdrivende, 25,5 pct. selskaber samt i alt 2,6 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.

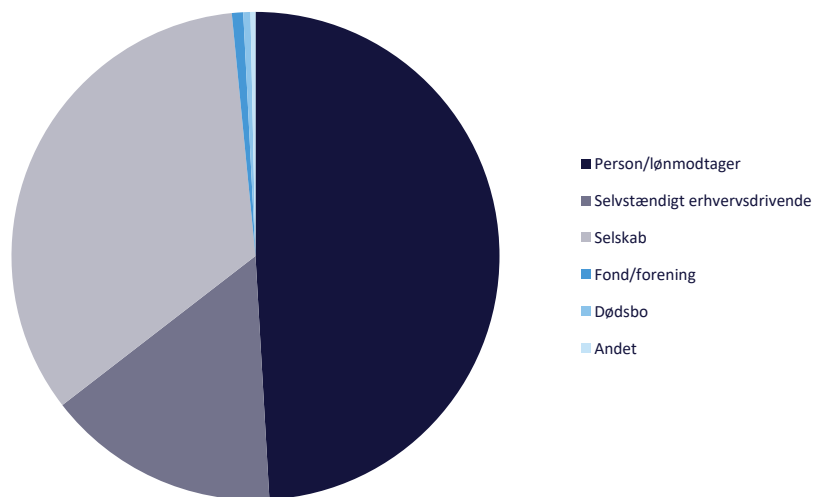
Figur 4. Afsluttede sager i 2022 - fordelt på ansøgerkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Den udbetalte godtgørelse fordelte sig med 49,1 pct. til personer/lønmodtagere, 33,9 pct. til selskaber, 15,4 pct. til selvstændigt erhvervsdrivende, samt 1,6 pct. til fonde/foreninger, dødsboer og andre.

Figur 5. Godtgørelse i afsluttede sager i 2022 - fordelt på ansøgerkategori

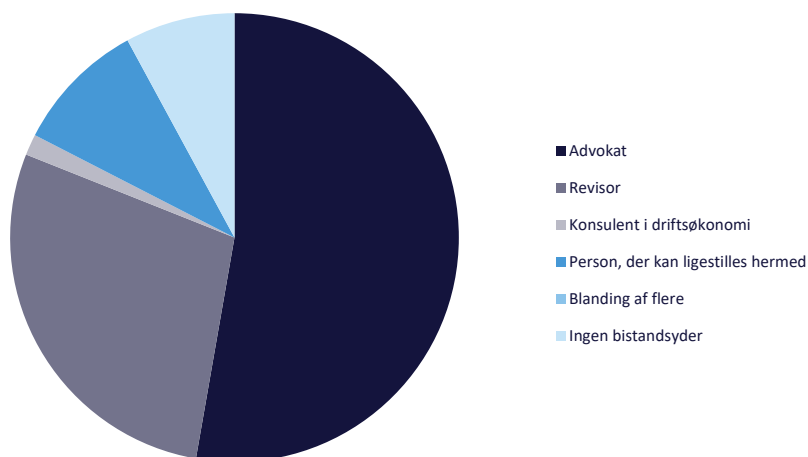


Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Den sagkyndige bistand og honorarkravet

I sager afsluttet i 2022 var den sagkyndige bistand i 52,7 pct. af de afsluttede sager ydet af en advokat, og i 28,3 pct. af sagerne var bistanden ydet af en revisor. I 2021 var det henholdsvis 54,3 pct. og 30,4 pct.

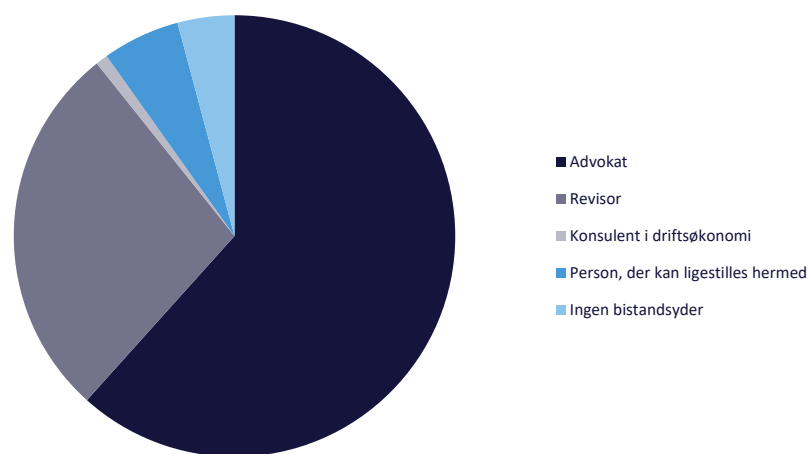
Figur 6. Afsluttede sager i 2022 - fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

I sager afsluttet i 2022 blev 61,7 pct. af godtgørelsen ydet til advokatbistand og 27,6 pct. til revisorbistand. Året før var det henholdsvis 63,2 pct. og 25,0 pct.

Figur 7. Godtgørelse i afsluttede sager i 2022 - fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2022 udgjorde 2.910 kr. inklusive moms, hvor det i 2021 udgjorde 2.888 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 49,9 timer pr. sag i 2022 og 46,3 timer pr. sag i 2021. Se også bilag 4 og bilag 7.

Tabel 4. Honorarkrav i afsluttede sager - fordelt på udfald

| | 2021 | | | 2022 | | |
|---|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|
| | Antal timer | Honorarkrav i alt kr. | Gennemsnit pr. time kr. | Antal timer | Honorarkrav i alt kr. | Gennemsnit pr. time kr. |
| Honorarkrav og timepriser er inklusive moms | | | | | | |
| Fuldt medhold | 14.868 | 43.492.902 | 2.925 | 19.259 | 60.505.435 | 3.142 |
| Medhold i overvejende grad | 8.467 | 24.699.524 | 2.917 | 6.741 | 20.533.969 | 3.046 |
| Medhold i mindre grad | 5.973 | 18.639.180 | 3.121 | 12.540 | 37.284.979 | 2.973 |
| Ikke medhold | 27.346 | 76.780.315 | 2.808 | 42.488 | 117.495.390 | 2.765 |
| I alt | 56.654 | 163.611.921 | 2.888 | 81.028 | 234.883.872 | 2.910 |

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

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

| | 2021 | | | 2022 | | |
|---|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|
| | Antal timer | Honorarkrav i alt kr. | Gennemsnit pr. time kr. | Antal timer | Honorarkrav i alt kr. | Gennemsnit pr. time kr. |
| Honorarkrav og timepriser er inklusive moms | | | | | | |
| Advokat | 38.697 | 114.776.165 | 2.966 | 52.768 | 151.299.249 | 2.867 |
| Revisor | 15.799 | 43.581.202 | 2.758 | 21.650 | 68.824.299 | 3.179 |
| Konsulent i driftsøkonomi | 410 | 809.082 | 1.973 | 987 | 1.848.885 | 1.873 |
| Ligestillede | 1.748 | 4.445.472 | 2.543 | 5.623 | 13.847.340 | 2.463 |
| I alt | 56.654 | 163.611.921 | 2.888 | 81.028 | 235.819.773 | 2.910 |

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

Sager, som myndighederne har udtaget til rimelighedsvurdering

Skattestyrelsen kan foretage en rimelighedsvurdering af rådgiverhonoraret. Skattestyrelsen vurderer i forbindelse med den endelige afregning pr. instans, 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 blandt andet den udførte bistand 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 honoraret vurderes at være mere end 50 pct. for højt ud fra en almindelig vurdering af, hvad der findes rimeligt.

Ved vurderingen af honorarets størrelse ser Skattestyrelsen på en række relevante parametre så som sagsgenstand, sagsemne, kompleksitet, 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.

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

Der er i 2022 afsluttet 28 sager vedrørende rimelighedsvurdering. I én afsluttet sag blev honorarkravet nedsat med 0,2 mio. kr. efter en rimelighedsvurdering. I de resterende sager blev honoraret godkendt og forbeholdet ophævet.

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 klient og rådgiver er konstrueret således, at klienten reelt ikke hæfter for rådgivers udgifter, er sagen i sin helhed ikke godtgørelsesberettiget.

Skattestyrelsen afslog i 2022 at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 22,2 mio. kr. i 683 sager. Afslagene er begrundet i, at sagstypen eller udgiften ikke er anset godtgørelsesberettiget, eller at honoraret ikke er anset for rimeligt. Den overvejende del af disse sager udgøres af sager og sagskomplekser, hvor det viste sig, at der ikke var reel hæftelse. I 2021 afviste Skattestyrelsen i 1.014 sager at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 27,6 mio. kr.

Skattestyrelsen har i 2022 krævet 0,7 mio. kr. tilbagebetalt i 10 afsluttede sager, hvor Skattestyrelsen fandt, at der ikke var hæftelse. I 2021 blev der i én sag krævet 1,0 mio. kr. tilbagebetalt, hvor Skattestyrelsen ikke fandt, at der forelå reel hæftelse.

Table 6. Oversigt over afslag, reguleringer og tilbagebetalingskrav

| Mio. kr. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|------|------|------|-------|------|
| Regulering af beregningsgrundlaget | 64,8 | 31,1 | 23,9 | 27,6 | 22,2 |
| Antal sag med regulering | 740 | 562 | 600 | 1.014 | 683 |
| Genopkrævet beløb | 26,3 | 6,9 | 1,3 | 1,0 | 0,7 |
| Antal sager med genopkrævning | 89 | 28 | 42 | 1 | 10 |

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2023

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.

Der er flere igangværende kontROLSager samt sager hos politiet om bedrageri vedrørende omkostningsgodtgørelse. 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. Dette vil kunne forebygge eller begrænse tab på tilskudsordningen med omkostningsgodtgørelse.