

Juni 2024



Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2023

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

Redegørelsen viser udviklingen i regnskabstillene, som udgør de samlede udbetalinger af omkostningsgodtgørelse i 2023, samt udviklingen i omkostningsgodtgørelse i sager, som er endeligt afsluttet i 2023. 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 otte bilag med uddybende oplysninger. Der kan forekomme mindre afvigelser i beløb og procenter grundet afrunding.

- **Ansøgninger om omkostningsgodtgørelse:** Skattestyrelsen modtog i 2023 i alt 3.085 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive acontoansøgninger. Hertil kommer umiddelbart afviste ansøgnings-sager, sager med besvarelse af henvendelser, sager på Skattestyrelsens initiativ om rimelighedsvurdering¹ samt øvrige sager, fx kontrolsager.
- **Udbetalingen af omkostningsgodtgørelse:** Der blev i 2023 netto udbetalt 180,5 mio. kr. i omkostningsgodtgørelse, hvilket er et fald på 4,3 pct. i forhold til 2022, hvor der blev udbetalt 188,7 mio. kr. Faldet skyldes, at der i 2023 er indtægtsført 30,4 mio. kr. vedrørende tilbagebetalingskrav. Bruttoregnskabs-tallet er fra 2022 til 2023 steget med 8,1 pct. fra 189,5 mio. kr. til 204,8 mio. kr.
- **Omkostningsgodtgørelse i afsluttede sager:** I 2023 var der 1.683 afsluttede sager², hvor der blev udbetalt omkostningsgodtgørelse. Det er et mindre fald i forhold til 2022, hvor der var 1.782 afsluttede sager med udbetaling af 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 acontogodtgørelse, ikke er medregnet. I nogle tilfælde er der flere sager pr. klagesag, bl.a. når flere rådgivere har ydet bistand, ligesom sagsomkostninger registreres særskilt.

- **Gennemsnitlig udbetalt godtgørelse:** Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse pr. afsluttet sag i 2023 var 92.721 kr. mod 88.703 kr. i 2022.
- **Sager med højeste udbetalinger:** I 2023 var der 31 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 44,2 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 31 sager var 1,4 mio. kr.
- **Klageinstanser:** De afsluttede sager i 2023 fordelte sig med henholdsvis 71,5 pct. ved administrative instanser og 28,5 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 82.234 kr. ved administrative instanser og 119.004 kr. ved domstolene.
- **Sagstyper:** Flertallet af sager i 2023 omhandlede klager over skatteansættelsen. Den næststørste sags-type omhandlede klager vedrørende told, moms eller afgift.
- **Sagsemne:** Flertallet af sager i 2023 omhandlede personbeskatning, erhvervsbeskatning samt aktionær- og selskabsbeskatning.
- **Klagesagernes udfald:** I 35,2 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som blev afsluttet i 2023, opnåede 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 142.977 kr. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad var den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse 65.451 kr.
- **Honorarkrav:** Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2023 udgjorde 3.096 kr.³ For sager med fuldt medhold og medhold i overvejende grad var den gennemsnitlige timepris 3.480 kr., mens den for sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad var 2.827 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 49,9 timer i 2023.
- **Godtgørelsesberettigede parter:** De godtgørelsesberettigede parter fordelte sig i 2023 med 58,2 pct. personer/lønmodtagere, 14,6 pct. selvstændigt erhvervsdrivende, 23,6 pct. selskaber samt i alt 3,6 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.
- **Rådgiver:** I sager afsluttet i 2023 blev den sagkyndige bistand i 66,5 pct. af sagerne ydet af en advokat, og i 27,6 pct. af sagerne blev bistanden ydet af en revisor.
- **Rimelighedsvurdering:** Skattestyrelsen har i 2023 forelagt tre sager for brancheorganisationer, og der blev udtaget yderligere fem sager til vurdering af rimeligheden. Der blev i 2023 afsluttet fire rimelighedsvurderingssager, hvor honoraret blev godkendt og forbeholdet ophævet.
- **Afslag på godtgørelse:** Skattestyrelsen har i 210 af de 1.683 afsluttede sager givet delvist afslag på omkostningsgodtgørelse. Herudover blev der givet fuldt afslag på godtgørelse i 164 sager. I samlet 374 sager i 2023 blev det afvist at yde godtgørelse for udgifter på 140,0 mio. kr. Den overvejende del var sager og sagskomplekser, hvor det viste sig, at der ikke var den nødvendige hæftelse for bistandsydere fakturakrav. Skattestyrelsen har i 14 afsluttede sager krævet 30,4 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 domstolssager, så de ikke af økonomiske grunde undlader at klage, hvis de ikke er enige i afgørelsen.

Regelgrundlaget

Fysiske og juridiske personer, herunder dødsboer, kan få godtgjort omkostninger til sagkyndig bistand m.v. i forbindelse med klage- og domstolssager om 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 2023 i alt 3.085 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 domstolssager, 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 til Skattestyrelsen. Ansøgningsblanketten og vejledninger opdateres løbende for at understøtte, at al relevant dokumentation indsendes sammen med ansøgningen.

Sammen med ansøgningen skal bl.a. 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, der skal udbetales, 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 dette og indhentes yderligere oplysninger, herunder fx timesagsregnskab, redegørelser m.m., før der træffes en afgørelse.

Et nyt sagsbehandlingssystem er etapevis idriftsat 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. IT-systemet er fortsat under videreudvikling, og det tilhørende dataunivers forventes i drift i løbet af 2024/2025.

Skattestyrelsens gennemsnitlige bruttosagsbehandlingstid for alle afsluttede ansøgningssager i 2023 var 216 dage mod 276 dage i 2022. Tallet for 2022 var særligt påvirket af afvikling af ældre sager, herunder afslutning af et større antal sager i et sagskompleks, der havde afventet udfaldet af andre klage- eller domstolssager. De væsentligste årsager til de fortsat forlængede sagsbehandlingstider har bl.a. været sagernes stigende kompleksitet, herunder flere sager vedrørende selskaber og koncerner samt flere langvarige og omfattende klage- og domstolssager. Desuden anvendes ressourcer til den fortsatte udvikling af sagsbehandlingssystemet med tilhørende dataunivers. Der er fortsat stort fokus på at nedbringe sagsbeholdningen og sagsbehandlingstiden.

Skattestyrelsen fortsætter samarbejdet med rådgiverbranchen med henblik på gensidig orientering, drøftelse af ansøgningsprocesser og generelle emner vedrørende godtgørelsesordningen.

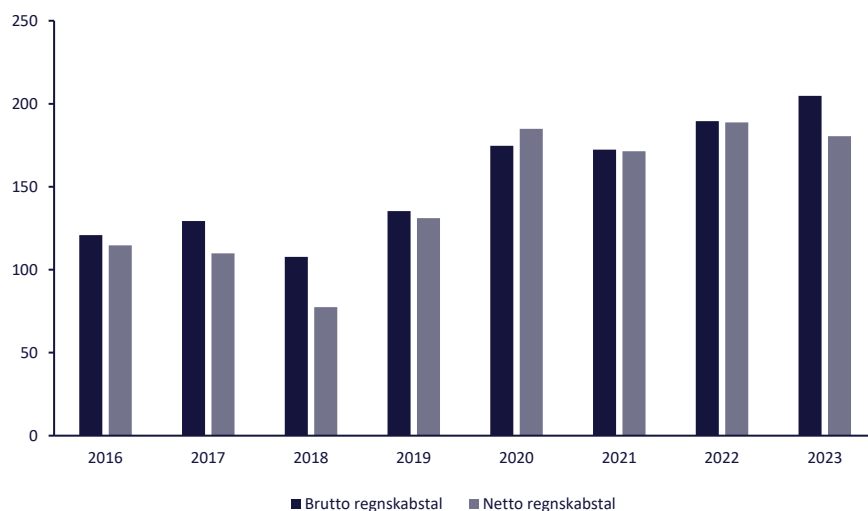
Resultater fra redegørelsen

Nedenfor præsenteres hovedresultaterne fra Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2023.

Samlede udgifter til omkostningsgodtgørelse i 2023

Regnskabstallet for 2023 viser, at der netto blev udbetalt 180,5 mio. kr. fra ordningen om omkostningsgodtgørelse.

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



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Regnskabstallet på finanslovskonto 09.51.13.10 omfatter udbetalinger ved afslutning af sager, acontoudbetalinger i ikke-afsluttede sager samt efterreguleringer. Det fremgår af regnskabstallet for 2023, at der var et fald i udgifterne på 8,2 mio. kr. svarende til 4,3 pct. i forhold til 2022.⁴

Tabel 1. Årlige udgifter til omkostningsgodtgørelse i løbende priser

Mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Regnskabstal brutto	135,3	174,7	172,3	189,5	204,8
Tilbagebetalingskrav i året	-4,2	-1,3	-1,1	-0,8	-30,4
Afskrevet tilbagebetalingskrav	-	11,5	-	-	3,6
Kursværdiregulering	-	-	0,1	-	2,5
Regnskabstal netto	131,1	184,9	171,3	188,7	180,5
Ændring i forhold til året før	69,2%	41,1%	-7,4%	10,2%	-4,3%

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

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.

I 2023 blev der udbetalt netto 85,5 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde og 95,0 mio. kr. til de øvrige godtgørelsesberettigede. I 2022 var nettobeløbene henholdsvis 80,8 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde og 107,9 mio. kr. til øvrige godtgørelsesberettigede.

Faldet i nettoregnskabstallet skyldes, at der i 2023 blev indtægtsført tilbagebetalingskrav på 30,4 mio. kr. Bruttoregnskabstallet er fra 2022 til 2023 steget med 8,1 pct.

Se også tabel 7 om afslag, reguleringer og tilbagebetalingskrav.

Udgifter til omkostningsgodtgørelse i sager, der er endeligt afsluttet i 2023

Der blev i 2023 afsluttet 1.683 sager om omkostningsgodtgørelse med en samlet udbetaling på 156,0 mio. kr. Til sammenligning blev der i 2022 afsluttet 1.782 sager med en samlet udbetaling på 158,1 mio. kr. Beløbene er eksklusive efterreguleringer.⁵

Tabel 2. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager

	2022			2023		
	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.
Omkostningsgodtgørelse	1.782	158.068.998	88.703	1.683	156.049.904	92.721
Efterregulering	10	1.507.205	150.721	5	879.080	175.816
I alt		159.576.203			156.928.984	

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Der var således færre afsluttede sager i 2023 set i forhold til 2022. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 4,5 pct. højere i 2023. I nogle tilfælde registreres flere sager pr. klage- eller domstolssag, bl.a. når flere rådgivere har ydet bistand i samme sag. Desuden registreres sagsomkostninger samt syn og skøn særskilt. Se også bilag 5.

Der blev i 2023 afsluttet 31 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 44,2 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 31 sager var 1,4 mio. kr. I 2022 var der også 31 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr., og den samlede udbetaling i disse sager var på 45,8 mio. kr., mens den gennemsnitlige udbetaling var på 1,5 mio. kr. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag – korrigeret for de 31 sager med de højeste udbetalinger – var 67.710 kr. i 2023 og 64.127 kr. i 2022. I 22 af de 31 sager afsluttet i 2023 blev der opnået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, hvor det i 2022 var i 14 af 31 sager.

Disse sager omhandlede bl.a. aktionær- og selskabsbeskatning, moms- og afgiftssager og personbeskatning.

I de 1.683 afsluttede sager i 2023 blev der givet delvist afslag i 210 sager. Herudover blev der givet fuldt afslag på godtgørelse i 164 sager. Samlet blev det i 374 sager afvist at yde godtgørelse for udgifter på i alt 140,0 mio. kr. I 2022 afslog Skattestyrelsen at yde omkostningsgodtgørelse for udgifter på i alt 22,2 mio. kr. i 683 sager.

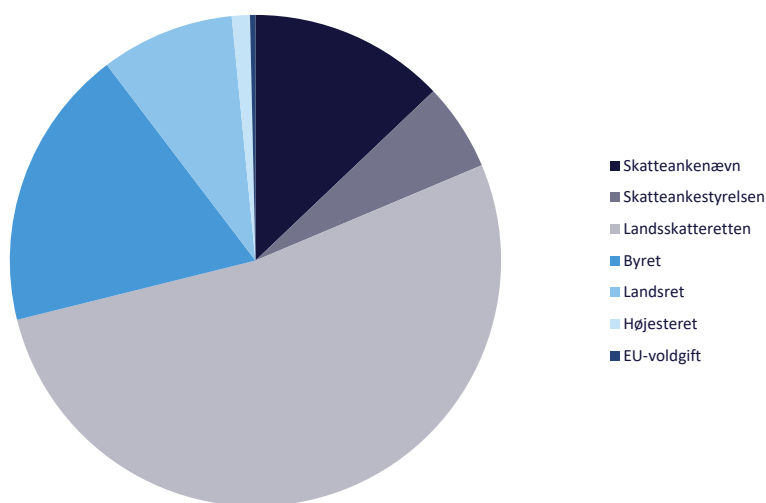
⁵ En regulering af godtgørelse ved tidligere instanser vil bero på en vurdering af sagen i forhold til udfaldet ved sidste instans, i tabel 2 kaldet efterregulering.

Instanser

I 2023 var der 1.203 afsluttede sager med omkostningsgodtgørelse ved administrative klageinstanser og 480 afsluttede sager ved domstolene, hvilket giver en fordeling på henholdsvis 71,5 pct. og 28,5 pct. Hovedparten af sagerne blev afsluttet ved Landsskatteretten og ved byretterne med henholdsvis 52,5 pct. og 18,5 pct.

Flertallet af sagerne med den højeste godtgørelse i 2023 var ved Landsskatteretten, herunder sager med syn og skøn, og ved landsretten og Højesteret.
Se også bilag 1.

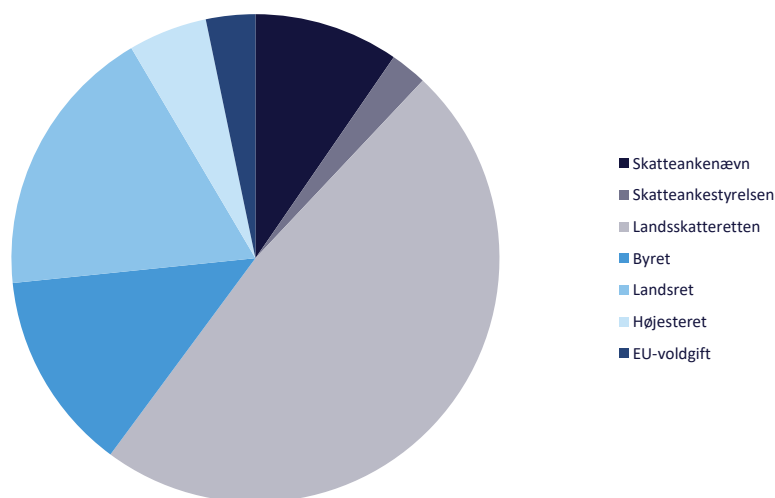
Figur 2. Afsluttede sager i 2023 - fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Den udbetalte godtgørelse i afsluttede sager i 2023 fordelte sig med henholdsvis 63,4 pct. ved administrative instanser og 36,6 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag i 2023 var 82.234 kr. ved administrative instanser og 119.004 kr. ved domstolene.

Figur 3. Godtgørelse i afsluttede sager i 2023 - fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Sagstyper

Flertallet af sager i 2023 omhandlede klage over skatteansættelsen. Den gennemsnitlige godtgørelse var 85.263 kr. i disse sager og dermed lidt lavere end det gennemsnitlige beløb i alle afsluttede sager. Den næststørste sagstype omhandlede klager vedrørende told, moms eller afgift.

Sager om indeholdelse af skat var sammen med klager med syn og skøn de sagstyper med den højeste godtgørelse pr. sag. Samlet var der dog under 100 af disse sager.

Se også bilag 2.

Sagsemner

Flertallet af sager i 2023 omhandlede personbeskatning, erhvervsbeskatning samt aktionær- og selskabsbeskatning. Sager om aktionær- og selskabsbeskatning havde den største gennemsnitlige godtgørelse pr. sag.

Se også bilag 3.

Udbetalt godtgørelse og godtgørelsesprocent

Den gennemsnitlige udbetaling af omkostningsgodtgørelse pr. afsluttet sag var 92.721 kr. i 2023, hvor det tilsvarende var 88.703 kr. i 2022.

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad er steget fra 124.136 kr. i 2022 til 142.977 kr. i 2023. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad er den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse faldet fra 71.518 kr. i 2022 til 65.451 kr. i 2023.

I 35,2 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2023, blev der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad mod i 32,7 pct. af sagerne i 2022.

Ved de administrative instanser var udfaldet fuldt medhold eller medhold i overvejende grad i 44,8 pct. af de afsluttede sager, mens det var i 11,0 pct. af sagerne ved domstolene.

Se også bilag 4, 5 og 6.

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

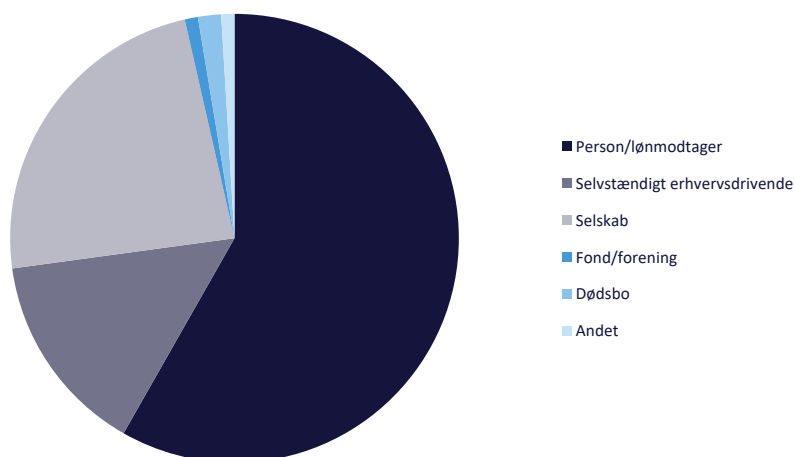
	2022			2023		
	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.
Fuldt medhold og medhold i overvejende grad	582	72.246.965	124.136	592	84.642.642	142.977
Medhold i mindre grad og ikke medhold	1.200	85.822.033	71.518	1.091	71.407.262	65.451
I alt	1.782	158.068.988	88.703	1.683	156.049.904	92.721

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Godtgørelsesberettigede

De godtgørelsesberettigede parter fordelte sig i 2023 med 58,2 pct. personer/lønmodtagere, 14,6 pct. selvstændigt erhvervsdrivende, 23,6 pct. selskaber samt i alt 3,6 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.

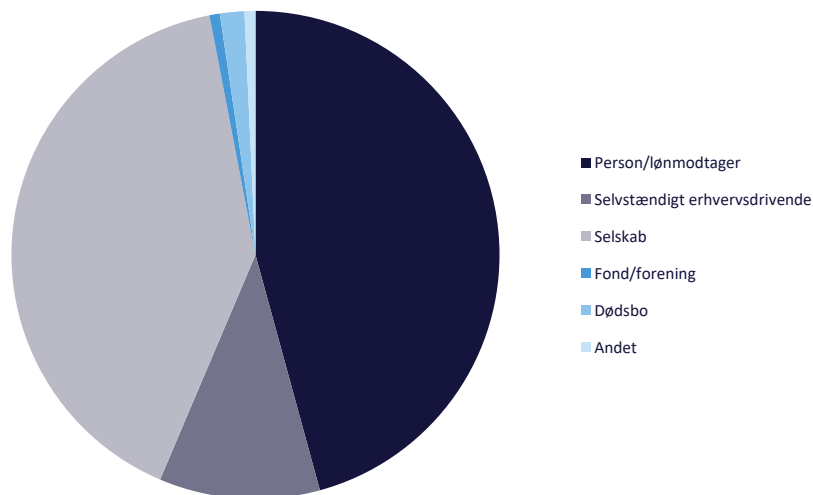
Figur 4. Afsluttede sager i 2023 - fordelt på ansøgerkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Den udbetalte godtgørelse fordelte sig i 2023 med 45,7 pct. til personer/lønmodtagere, 40,6 pct. til selskaber, 10,6 pct. til selvstændigt erhvervsdrivende samt 3,0 pct. til fonde/foreninger, dødsboer og andre.

Figur 5. Godtgørelse i afsluttede sager i 2023 - fordelt på ansøgerkategori



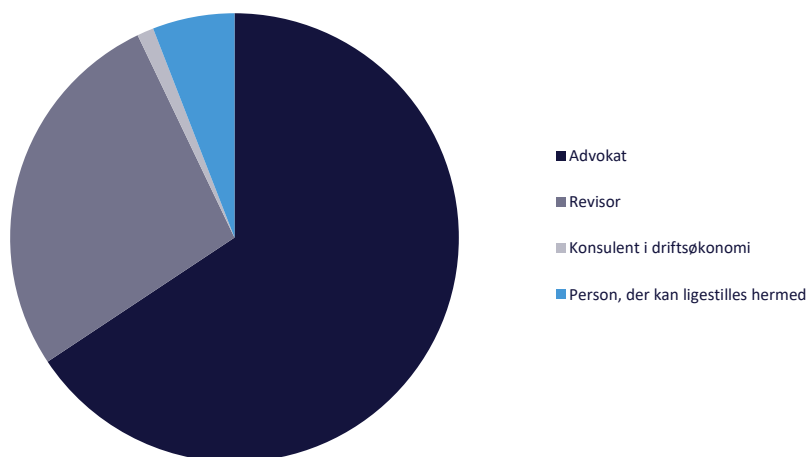
Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Den sagkyndige bistand og honorarkravet

I sager afsluttet i 2023 blev den sagkyndige bistand i 66,5 pct. af sagerne ydet af en advokat, i 27,6 pct. af sagerne blev bistanden ydet af en revisor og i 6,0 pct. af sagerne af andre sagkyndige. I 2022 var det henholdsvis 57,8 pct., 31,1 pct. og 11,2 pct.

Se også bilag 7.

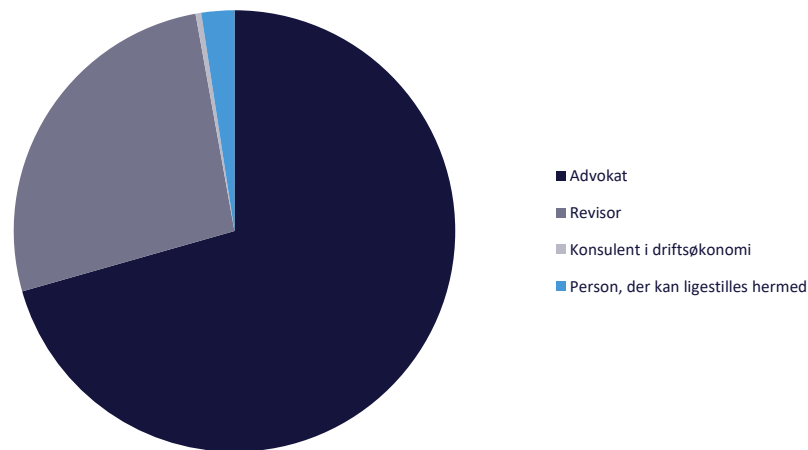
Figur 6. Afsluttede sager i 2023 - fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

I sager afsluttet i 2023 blev 70,6 pct. af godtgørelsen ydet til advokatbistand og 26,6 pct. til revisorbistand. Året før var det henholdsvis 64,6 pct. og 29,0 pct.

Figur 7. Godtgørelse i afsluttede sager i 2023 - fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2023 udgjorde 3.096 kr. inklusive moms, hvor det i 2022 var 2.910 kr. pr. time. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 49,9 timer pr. sag i 2023, hvilket var tilsvarende i 2022.

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. sag var i 2023 154.590 kr.

Det samlede honorarkrav for sagkyndig bistand i 2023 udgjorde 230,0 mio. kr.

Se også bilag 7.

Tabel 4. Honorarkrav i afsluttede sager - fordelt på udfald

Honorarkrav og timepriser er inklusive moms	2022			2023		
	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.
Fuldt medhold	19.259	60.505.435	3.142	15.632	50.200.750	3.211
Medhold i overvejende grad	6.741	20.533.969	3.046	14.987	56.338.591	3.759
Medhold i mindre grad	12.540	37.284.979	2.973	7.452	19.839.107	2.662
Ikke medhold	42.488	117.495.390	2.765	36.223	103.651.381	2.861
I alt	81.028	235.819.773	2.910	74.294	230.029.829	3.096

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

Tabel 5. Honorarkrav i afsluttede sager - fordelt på sagkyndig erhvervsgruppe

Honorarkrav og timepriser er inklusive moms	2022			2023		
	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.
Advokat	52.768	151.299.249	2.867	51.340	158.674.998	3.091
Revisor	21.650	68.824.299	3.179	20.638	65.519.015	3.175
Konsulent i driftsøkonomi	987	1.848.885	1.873	480	930.391	1.938
Ligestillede	5.623	13.847.340	2.463	1.836	4.905.428	2.672
I alt	81.028	235.819.773	2.910	74.294	230.029.829	3.096

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024

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.

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, hvis 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 sags-stand, 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.

Skattestyrelsen har i 2023 forelagt tre sager for brancheorganisationer, og der blev udtaget yderligere fem sager til vurdering af rimeligheden.

Der blev i 2023 afsluttet fire rimelighedsvurderingssager, hvori honoraret blev 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 er forpligtet til at betale for de ansøgte udgifter til sagkyndig bistand. Hvis aftalen mellem klient og rådgiver er konstrueret således, at klienten ikke reelt hæfter for rådgivers faktura, og rådgiver alene søger dækning af sit krav gennem omkostningsgodtgørelse fra det offentlige, er sagen i sin helhed ikke godtgørelsesberettiget.

Med virkning fra 2017 blev der indført kontrolbestemmelser vedrørende omkostningsgodtgørelse i skatteforvaltningsloven. Formålet var at sikre ordningens robusthed. Skattestyrelsen har gjort brug af kontrolhjemlen i skatteforvaltningslovens § 58 a i forbindelse med indhentelse af yderligere materiale og i kontrolsager.

I Skattestyrelsen har der gennem en årrække været etableret et samarbejde med kontrol- og straffesagshenheder om sager og sagskomplekser, hvor der gennemføres kontrolaktiviteter, og hvor strafansvar efter skatteforvaltningsloven eller straffeloven kan komme på tale.

Skattestyrelsen afslog i 2023 at yde omkostningsgodtgørelse i samlet 374 sager for udgifter på i alt 140,0 mio. kr. I 2022 afviste Skattestyrelsen i 683 sager at yde omkostningsgodtgørelse for udgifter på i alt 22,2 mio. kr. Afslagene var begrundet i, at sagstypen eller udgiften ikke blev anset som godtgørelsesberettiget.

Den overvejende del af afslagene vedrørte sager og sagskomplekser, hvor det viste sig, at den skattepligtige ikke reelt hæftede for udgifterne til rådgiver. Skattestyrelsen har i nogle tilfælde afdækket misbrug efter kontrol af rådgivere, herunder blev der i 2023 givet afslag for 105,0 mio. kr. efter gennemført kontrol med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 58 a.

Skattestyrelsen har i 2023 krævet 30,4 mio. kr. tilbagebetalt i 14 afsluttede sager, hvor Skattestyrelsen - efter at have modtaget nye oplysninger til sagerne - fandt, at der ikke var hæftelse. En af sagerne omhandler et sagskompleks med et meget stort antal underliggende ansøgningssager, og hvor der blev modtaget nye oplysninger efter gennemført kontrol.

Tabel 6. Oversigt over afslag, reguleringer og tilbagebetalingskrav

Mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Delvist afslag	13,9	7,5	4,4	8,5	19,0
Fuldt afslag	17,2	16,4	23,2	13,7	121,0
Regulering af beregningsgrundlaget	31,1	23,9	27,6	22,2	140,0
Antal	2019	2020	2021	2022	2023
Delvist afslag	235	161	183	232	210
Fuldt afslag	397	439	831	451	164
Antal sager med regulering	632	600	1.014	683	374
Genopkrævet beløb	6,9	1,3	1,0	0,7	30,4
Antal sager med genopkrævning	28	42	1	10	14

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2024