

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Folketingets Ombudsmand
Gammeltorv 22
1457 København K

Erhvervs ledelsessekretariat

Engelholm Alle 1, 2630 Taastrup

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

Jeres sagsnr. 23/00438-21/PU
Vores sagsnr. 23-0494616

17. december 2024

Orientering om status i ATP-sagskomplekset

Indledning

Folketingets Ombudsmand udtalte i juni 2023 kritik af Skattestyrelsens sagsbehandlingstid af de såkaldte ATP-sager og anmodede om at modtage en overordnet status ved udgangen af januar 2024 om Skattestyrelsens arbejde med at sikre ATP-sagernes afslutning, herunder en vurdering af hvornår sagerne ville være færdigbehandlet.

Skattestyrelsen redegjorde i status til Folketingets Ombudsmand den 31. januar 2024 for, at Skattestyrelsen estimerede, at ca. 75 pct. af ATP-sagerne ville være afsluttede ved udgangen af 2024, og at den samlede sagsbehandling ekskl. klagesager som udgangspunkt ville kunne afsluttes ved udgangen af 2025. På den baggrund anmodede Folketingets Ombudsmand den 7. marts 2024 om, inden udgangen af 2024 at modtage en overordnet status for Skattestyrelsens arbejde med at sikre ATP-sagernes afslutning, herunder en nærmere vurdering af om den omtalte tidsplan holder, og om der er eller har været behov for yderligere tiltag.

Denne orientering er således en opfølgning på anmodningen fra Folketingets Ombudsmand af 7. marts 2024.

Overordnet status

Det samlede antal ATP-sager er gradvist blevet større over tid. På tidspunktet for Skattestyrelsens redegørelse af 31. januar 2024 havde sagskomplekset en størrelse på ca. 1.100 sager (976 oprettede sager plus forventet ca. 140 delperiodeafgørelser). Pr. 30. november 2024 udgør sagskomplekset 1.293 sager.

Tilgangen af sager skyldes dels nye anmodninger fra virksomheder om behandling af deres sag, dels at det i den konkrete sagsbehandling kan vise sig, at en sag vedrører flere forskellige underkategorier/sagstyper i sagskomplekset. Da de forskellige sagstyper behandles særskilt under hvert sit sagsnummer, medfører dette, at antallet af oprettede sager øges. Dermed stiger det samlede antal sager i komplekset.

Tabel 1. Status på udvikling i sagsbehandlingen			
	Status d. 4/4 '23	Status d. 31/12 '23	Status d. 30/11 '24
Afsluttede sager	349 (36 pct.)	399 (41 pct.)	706 (55 pct.)
Sager, hvor sagsbehandlingen pågår	292 (30 pct.)	310 (32 pct.)	402 (31 pct.)
Sager, der afventer sagsbehandling	322 (33 pct.)	267 (27 pct.)	185 (14 pct.)
Oprettede sager i alt	963	976	1.293

Anm: Alle delperiodeafgørelser i sagsbehandlingen er medregnet i statusopgørelserne.

Pr. 30. november 2024 består ATP-sagskomplekset samlet set af 1.293 sager, hvoraf 706 er afsluttet, mens 587 er uafsluttet. Der skelnes ikke mellem sager med delperiodeafgørelser (dvs. sager, der alene vedrører perioden til og med den 31. december 2015) og endelige afgørelser i ovenstående antal, da der er tale om sager, som Skattestyrelsen skal træffe afgørelser i, før sagskomplekset kan betragtes som færdigbehandlet. Skattestyrelsen behandler i flere af sagstyperne perioden til og med den 31. december 2015 som en delafgørelse, hvorefter den resterende periode behandles i den pågældende sag. Der er derfor visse sager, som behandles to gange, hvor leverandør eller transportør vil modtage to separate afgørelser for hhv. perioden før og efter den 31. december 2015. Det må derfor forventes, at det samlede antal sager vil fortsætte med at stige.

Skattestyrelsen har pr. 30. november 2024 afsluttet 55 pct. af ATP-sagerne, mens der samlet set er påbegyndt og/eller afsluttet sagsbehandling i ca. 86 pct. af ATP-sagerne, *jf. tabel 1*. Skattestyrelsen vurderer, at ca. 58 pct. af de nuværende 1.293 ATP-sager vil være afsluttet ved udgangen af 2024. Det betyder, at estimatet af 31. januar 2024 om, at ca. 75 pct. af det samlede antal sager i ATP-sagskomplekset vil være afsluttet ved udgangen af 2024, beklageligvis ikke kan indfries.

Som det fremgår af Skattestyrelsens status af den 31. januar 2024, indeholder ATP-sagskomplekset særdeles komplicerede juridiske problemstillinger, herunder bl.a. juridiske vurderinger af partsstatus, partsrepræsentation, overvæltning i forhold til hvem der skal ske tilbagebetaling til, hvornår en pensionskasse momsmæssigt kan betragtes som en investeringsforening, samt hvornår en ydelse momsmæssigt er en forvaltningsydelse. Der er tale om problemstillinger, der ikke tidligere har været taget stilling til i Skatteforvaltningen, ligesom lovgivningen på området er sparsom, hvorfor Skatteforvaltningen har måtte fastsætte praksis på området.

Dertil kommer, at der typisk er tale om meget omfangsrige sager, hvori der indgår store mængder materiale af kompleks karakter, som Skattestyrelsen skal gennemgå ifm. sagsbehandlingen.

Den langsommere fremdrift skyldes bl.a. den juridiske kompleksitet, der har vist sig i forbindelse med oplæringen af de ekstra medarbejdere, som blev tilført til sagsbehandlingen i januar 2024. Oplæringen har på grund af de komplicerede juridiske problemstillinger taget længere tid end forventet. Nøglemedarbejdere har således måtte bruge mere tid på oplæringen end forventet, hvilket har medvirket til en lavere produktion samlet set end forventet for 2024. Endelig er selve sagskomplekset som

beskrevet ovenfor blevet større i løbet af 2024, hvilket også medvirker til en lavere færdiggørelsesprocent, end Skattestyrelsen estimerede i januar 2024.

I tabel 2 vises de 1.293 sager opdelt efter underkategorier/sagstyper.

Tabel 2. Nedbrydning af ATP-sagskomplekset pr. ultimo november 2024	
Underkategori/sagstype	Antal sager i alt
Leverandørsager før 2015	668
Leverandørsager efter 2015	402
Aftagersager	131
Reverse Charge sager	31
Investeringsforeningssager	61
Hovedtotal	1.293

Skattestyrelsens tiltag i 2024 for at sikre fremdrift i ATP-sagerne

I status fra den 31. januar 2024 orienterede Skattestyrelsen om, at styrelsen ville øge bemanningen på ATP-sagerne i 2024. Der har i 2024 været allokateret ca. 26 årsværk ligesom der er sket en ledelsesmæssig styrkelse på området. Da det har høj prioritet for Skattestyrelsen at sikre fremdrift i sagskomplekset, har Skattestyrelsen i efteråret 2024 besluttet at fastholde den øgede bemanning på opgaven i 2025.

I perioden oktober-december 2024 har Skattestyrelsen desuden indkøbt bistand fra Kammeradvokaten til at hjælpe med sagsbehandlingen i de sager, der kan afgøres, samt til at forberede sagsbehandlingen i de sager, som afventer afklaringen på, hvilke konsekvenser EU-dommen fra september 2024 har for sagsbehandlingen. Skattestyrelsen vil vurdere, hvorvidt aftalen med Kammeradvokaten skal videreføres i hele eller dele af 2025.

Skattestyrelsen har i 2024 indført et styrket setup for driftsstyring med henblik på at kunne følge fremdriften tæt, herunder tilpasse indsatsen løbende bl.a. i forhold til at allokere ressourcer og kompetencer mere optimalt. Dertil kommer et styrket ledelsesmæssigt fokus på fremdriften i sagsbehandlingen med ugentlige fremdrifts- og statusmøder.

Skattestyrelsen vurderer løbende, om der kan optimeres i sagsbehandlingen i sagskomplekset, herunder om resourceallokeringen kan optimeres.

Dom fra EU-Domstolen fra primo september 2024

Skattestyrelsen anførte i redegørelsen fra januar 2024, at der undervejs i sagsbehandlingen kunne opstå uforudsete problemstillinger/hindringer, som kunne medføre et senere afslutningstidspunkt for sagsbehandlingen ekskl. klagesager.

EU-Domstolen har primo september 2024 afsagt dom i de forenede sager ”C-639/22-C-644/22” (X-dommen).

Skattestyrelsen er i samarbejde med Kammeradvokaten ved at afklare konsekvenserne af EU-dommen.

EU-Domstolen slår i dommen fast, at der skal ske en konkret vurdering af, om størrelsen af pensionsrettigheder og -ydelser hovedsageligt er bestemt af investeringsafkastet med henblik på at vurdere, om pensionskassen udgør en investeringsforening. Afklaringen af dommen vil kunne få indflydelse på behandlingen af ATP-sagerne og kan påvirke fremdriften i visse dele af sagskomplekset. Skattestyrelsen forventer at have klarlagt dommens konsekvenser for sagsbehandlingen i løbet af første kvartal 2025.

I tabel 3 vises, hvordan de pt. resterende 587 sager opdelt efter underkategorier/sagstyper forventes påvirket af den seneste EU-dom.

Tabel 3. Nedbrydning af påvirkning af EU-dom pr. ultimo november 2024							
	Antal uafsluttede sager	-heraf sager, der er påbegyndt og ikke afhænger af styresignaler efter EU-dom	-heraf sager, der er påbegyndt, men ikke kan færdigbehandles før styresignaler efter EU-dom			-heraf sager, der ikke kan påbegyndes før styresignaler efter EU-dom	
Leverandørsager før 2015	276	276	100 pct	0	0 pct	0	pct
Leverandørsager efter 2015	185	0	0 pct	0	0 pct	185	100 pct
Aftagersager	79	0	0 pct	79	100 pct	0	0 pct
Reverse Charge sager	28	0	0 pct	28	100 pct	0	0 pct
Investeringsforeningssager	19	19	100 pct	0	0 pct	0	0 pct
Hovedtotal	587	295	50 pct	107	18 pct	185	32 pct

Dialog med parter og interessenter

Skattestyrelsen orienterede i redegørelsen fra januar 2024 om, at styrelsen medio 2023 havde orienteret parterne i sagskomplekset om den forventede sagsbehandlingstid, samt om at Skattestyrelsen ville orientere parterne i sagskomplekset, såfremt denne ville blive forsinket. Skattestyrelsen vil som planlagt inden udgangen af 2024 orientere de parter, som endnu afventer afgørelse i deres sager om status på fremdrift i sagskomplekset.

Ligeledes kan der orienteres om, at Skattestyrelsens eksterne momskontaktudvalg er blevet orienteret om sagsbehandlingen i sagskomplekset i februar 2024. I momskontaktudvalget sidder der bl.a. repræsentanter fra Forsikring & Pension, FSR, Danske Advokater, Advokatrådet, Finans Danmark m.fl.

Tidshorisont

Skattestyrelsen vurderer, at ca. 75 pct. af ATP-sagerne forventes færdiggjort medio 2025 baseret på de forudsætninger, som Skattestyrelsen har kendskab til pr. 30. november 2024.

Skattestyrelsen forventer at kunne fremlægge et konsolideret estimat for afslutningen af ATP-sagskomplekset ekskl. klagesager, når der foreligger en afklaring af konsekvenserne for sagsbehandlingen af den omtalte EU-dom. Denne afklaring forventes at ske i løbet af første kvartal 2025.

Hvis ovenstående giver anledning til spørgsmål eller kommentarer, står Skattestyrelsen naturligvis til rådighed.

Venlig hilsen

Johanne Lykke Aggergaard

Fagdirektør, Erhverv, Skattestyrelsen