

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Folketingets Ombudsmand  
Gammeltorv 22

Danmark 1457 København K

**EV 22 - Genoptagelser, moms**

Helgeshøj Allé 49-55  
2630 Taastrup

Telefon 72 22 18 18  
sktst.dk

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

16. januar 2024

## Overordnet status og estimeret tidshorisont for afviklingen af ATP-sagskomplekset

Folketingets Ombudsmand anmodede i sin udtalelse af 28. juni 2023 om ved udgangen af januar måned 2024 at modtage en overordnet status for Skattestyrelsens arbejde med at sikre ATP-sagernes afslutning, herunder en fornyet vurdering af, hvornår verserende sager forventes færdigbehandlet.

Skattestyrelsen kan oplyse, at ved udgangen af 2023 er ca. 30 pct. af sagerne i sagskomplekset færdigbehandlet. Fra og med februar 2024 tilføres yderligere ressourcer, hvilket betyder, at der samlet er afsat ca. 30 årsværk til løsning af sagerne, svarende til en fordobling af tilknyttede årsværk i forhold til situationen i juni 2023. På den baggrund estimeres det, at ca. 75 pct. af sagerne vil kunne være afsluttet ved udgangen af 2024, og at den samlede sagsbehandling som udgangspunkt vil kunne være afsluttet ved udgangen af 2025. Der skal dog tages forbehold for, at der undervejs i sagsbehandlingen kan opstå uforudsete problemstillinger/hindringer, som kan medføre et senere afslutningstidspunkt end det ovenfor estimerede.

### Overordnet status

I Skattestyrelsens redegørelse af 30. maj 2023 fremgik det, at Skattestyrelsen havde oprettet 963 sager.

Det bemærkes, at efterhånden som sagsbehandlingen skrider frem, viser det sig indimellem, at en anmodning vedrører flere forskellige sagstyper. Da de forskellige sagstyper behandles særskilt under hvert sit sagsnummer, medfører dette, at antallet af oprettede sager øges.

Skattestyrelsen har pr. 31. december 2023 oprettet 976 sager. Status på behandlingen heraf fremgår af tabel 1.

<b>Tabel 1. Status på udvikling i sagsbehandlingen</b>			
	<b>Status d. 4/4 '23</b>	<b>Status d. 31/12 '23</b>	<b>Udvikling</b>
Afsluttede sager	349	399	50
Sager fordelt til sagsbehandler	292	310	18
Ufordelte sager, der afventer sagsbehandler	322	267	-55
Oprettede sager i alt	963	976	13

De 976 oprettede sager er fordelt på følgende sagstyper:

- 56 aftagersager (2. leds civile krav fra pensionskasserne), heraf er 9 afsluttet.
- 398 leverandørsager, heraf er 234 afsluttet.
- 30 reverse charge-sager (sager med omvendt betalingspligt, hvor aftageren har indkøbt ydelsen i udlandet og selv afregner dansk moms), heraf er 2 afsluttet.
- 374 transportsager (sager, hvor aftageren af ydelsen har anmodet om genoptagelse på vegne af leverandøren, og hvor leverandøren har givet transport af kravet til aftageren), heraf er 62 afsluttet.
- 67 leverandør-/transportsager (sager, hvor en leverandør har givet fuldmagt samt transport af kravet til en aftager, men hvor Skattestyrelsen ikke anerkender fuldmagten, hvorfor anmodningen behandles som en leverandørsag over for leverandøren), heraf er 57 afsluttet.
- 51 investeringsforeningssager (sager, hvor der er sket levering til en investeringsforening, der ikke er et pensionsinstitut, men hvor virksomheden har rejst krav under henvisning til dommen i sagen vedrørende ATP PensionService), heraf er 35 afsluttet.

Der er herudover truffet et antal delperiodeafgørelser, som er afgørelser, der alene omfatter perioden til og med den 31. december 2015, selvom anmodningen vedrører en længere periode. Delperiodeafgørelserne er ikke omfattet af ovennævnte punkt om afsluttede sager og er således afgørelser, der er truffet udover de ovenfor nævnte 50 afgørelser.

Skattestyrelsen behandler i leverandørsager, transportsager og leverandør-/transportsager perioden til og med den 31. december 2015 først som en delperiodeafgørelse. Herefter behandles den resterende periode i de pågældende sager. De pågældende sager bliver derfor ikke endeligt afgjort ved en delperiodeafgørelse. Det skønnes, at der vil blive truffet delafgørelse i ca. 140 sager, og disse sager vil dermed blive behandlet to gange, og leverandør eller transportør vil modtage to separate afgørelser for hhv. perioden før og efter den 31. december 2015.

Udviklingen i delperiodeafgørelser ses i tabel 2:

<b>Tabel 2. Status på udvikling i delperiodeafgørelser</b>			
	<b>Status d. 4/4 '23</b>	<b>Status d. 31/12 '23</b>	<b>Udvikling</b>
Afsluttede delperiodeafgørelser	2	27	25
Forslag til afgørelse udsendt (afventer høringssvar)	0	19	19

Samlet set har Skattestyrelsen således truffet afgørelse eller udsendt stillingtagen<sup>1</sup> i 75 sager siden den 4. april 2023.

Medio juni 2023 udsendte Skattestyrelsen et orienteringsbrev til alle, der havde indsendt en anmodning om tilbagebetaling af moms i ATP-sagskomplekset. I brevet blev der orienteret om, hvorledes sagsbehandlingen ville forløbe efter offentliggørelsen af fire nye styresignaler den 7. juni 2023. I brevet blev det endvidere oplyst, at ATP-projektet er tidsbegrænset og sat til at udløbe med udgangen af 2024, men at det ikke var muligt at vurdere, hvorvidt alle sagerne kunne færdiggøres inden for denne tidsramme. Endelig blev det oplyst, at såfremt den forventede sagsbehandlingstid ikke kan overholdes, vil Skattestyrelsen informere herom.

Umiddelbart efter offentliggørelsen af de fire nye styresignaler begyndte Skattestyrelsen at udsende materialeindkaldelser i de såkaldte aftagersager (2. leds civile krav fra pensionskasserne).

Skattestyrelsen har udsendt materialeindkaldelser i 26 af de 47 resterende aftagersager svarende til alle de sager, der ikke afventer yderligere afklaringer. Disse afklaringer omfatter bl.a. undersøgelse af overvæltning ift. aftagers fremsatte krav. Det har betydning for, om aftageren har et tilbagebetalingskrav. Derudover udestår der afklaring af betydningen af omstruktureringer i koncernerne og dermed ejerkredsen i årenes løb. Dette har betydning for, hvem i koncernen der har et tilbagebetalingskrav, og som dermed skal indsende dokumentation. Pr. 5. januar 2024 afventede Skattestyrelsen fortsat indkaldt materiale i 15 af de 26 aftagersager, og i 9 af disse er der anmodet om fristforlængelse.

Ved den seneste generelle materialeindhentelse primo 2020 viste det sig, at det materiale, Skattestyrelsen modtog, kun sjældent var fyldestgørende, hvorfor det i de fleste sager var nødvendigt at sende fornyede materialeindkaldelser.

Ultimo juni 2023 udsendte Skattestyrelsen orienteringsbreve om ophævelse af styresignalet SKM2017.437.SKAT, i hvilket tidsfristen for indbringelse af aftagerkrav blev suspenderet. Alle, der som aftager havde rejst et krav om tilbagebetaling af moms, blev orienteret om, at suspensionsstyresignalet var blevet tilbagekaldt med et varsel på tre måneder fra den 21. juni 2023. Dette indebærer, at der i nogle få sager blev efteranmeldt krav, således at der efter den 21. september 2023 er sikkerhed for, at der ikke yderligere krav tilbage i tiden.

<sup>1</sup> I aftagersagerne (de civile sager) bliver der ikke udsendt en afgørelse, idet disse sager ikke er omfattet af forvaltningsloven og skatteforvaltningsloven. I disse sager bliver der udsendt en stillingtagen, der efterfølgende kan indbringes for de almindelige domstole.

Det bemærkes herudover, at der i 2023 er blevet behandlet 65 aktindsigtsanmodninger i ATP-komplekset. Der er anmodet i alle de sagstyper, der findes i ATP-sagskomplekset, dvs. både i de civilretlige sager, hvor anmodningen skal behandles efter offentlighedsloven, og i de sager, hvor sagsparten er en afgiftspligtig person, og hvor anmodningen derfor skal behandles efter forvaltningslovens regler.

Den 28. november 2023 traf Landsskatteretten afgørelse i en række af de sager, der er påklaget og stadfæstede i alle tilfælde Skattestyrelsens afgørelser. Sagerne vedrørte problemstillingen om, hvem der har kravet, og om der er sket overvæltning af momsbyrden fra leverandøren til aftageren. Skattestyrelsen har truffet afgørelser om, at momsbyrden er overvæltet på aftagerne.

### **Tiltag iværksat for at nedbringe sagsbehandlingstiden**

#### *Ressourcetilførsel*

Skattestyrelsen har løbende tilført ekstra ressourcer til opgaven, så der i dag er 18 årsværk afsat til opgaven.

Derudover vil der pr. 1. februar 2024 blive overført yderligere 12 årsværk til opgaven. Det svarer til, at antal årsværk tilknyttet opgaven er fordoblet siden den 28. juni 2023. De 12 tilførte årsværk vil i første omgang skulle behandle leverandør-, transport- og fuldmagtssager i tiden før 2015. Skattestyrelsen påbegyndte allerede i januar 2024 en oplæringsindsats af de tilførte årsværk, da der er tale om et juridisk vanskeligt sagskompleks, hvilket også er årsagen til, at det vil være vanskeligt at tilføre yderligere ressourcer til opgaveløsningen i 2024 end planlagt.

#### *Kontakt til branchen*

På et møde i Momskontaktudvalget den 28. september 2023 opfordrede Skattestyrelsen til, at virksomhederne indsender materiale på baggrund af de materialeindkaldelser, som Skattestyrelsen har udsendt.

Skattestyrelsen var primo november i kontakt med Forsikring og Pension af to årsager. For det første efterspurgte Skattestyrelsen en forklaring på årsagen til, at Skattestyrelsen på dette tidspunkt kun havde modtaget materiale i få sager, og at der meget ofte blev bedt om fristforlængelse. For det andet efterspurgte Skattestyrelsen branchens holdning til, om Skattestyrelsen skulle udsende materialeindkaldelser i alle sager med deraf følgende risiko for flaskehalse, eller om branchen foretrækker at modtage en materialeindkaldelse på det tidspunkt, hvor sagsbehandlingen kan gå i gang.

Forsikring og Pension har hertil oplyst, at der er flere årsager til anmodningerne om fristforlængelse, herunder bl.a. at oplysningerne skal søges mange år tilbage, at styresignalerne er komplekse, og det derfor er op til fortolkning, hvilke oplysninger der skal indsendes. Det indebærer, at opgaven i mange tilfælde kræver hjælp fra rådgivere og udbuddet af rådgivere med indsigt i sagsforløbet er begrænset. Forsikring og Pension har endvidere oplyst, at en etapevis behandling og indhentelse af materiale foretrækkes.

Selvom Skattestyrelsen gerne vil imødekomme Forsikring og Pensions ønsker og virksomhedernes mulighed for at dokumentere kravene, så har hensynet til en effektiv sagsbehandling gjort, at styrelsen nu har udsendt materialeindkaldelser i alle de aftagersager, der ikke afventer yderligere afklaringer.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at netop balancen mellem en effektiv sagsbehandling over for hensynet til virksomhederne og deres mulighed for at dokumentere kravet gør, at Skattestyrelsen giver fristforlængelser med at indsende materialet i rimeligt omfang, såfremt anmoder fremkommer med en årsag hertil.

### Tidshorisont

Som nævnt i Skattestyrelsens redegørelse til Folketingets Ombudsmand af 31. maj 2023 er ATP-projektet et tidsbegrænset projekt, der var berammet til udgangen af 2024. Det fremgik, at det på daværende tidspunkt ikke var muligt at fastslå mere præcist, hvornår der forventes at være truffet afgørelse i alle sagerne i komplekset. Det estimeres nu, at, at projektet og behandlingen af sagerne vil kunne være afsluttet ved udgangen af 2025.

Skattestyrelsen har som nævnt løbende tilført ressourcer til løsning af opgaven. Den 1. januar 2024 er der tilført 3 årsværk, og der vil fra februar 2024 blive tilført yderligere 12 årsværk. Med denne tilførsel af ressourcer har Skattestyrelsen med udgangspunkt i antallet af sager og det forventede tidsforbrug for de forskellige sagstyper estimeret, at ca. 75 pct. af sagerne vil kunne være afsluttet ved udgangen af 2024, og at alle sagerne som udgangspunkt vil være afsluttet ved udgangen af 2025.

Skattestyrelsen forventer, at det vil være de mest komplekse sager, hvor sagsbehandlingen vil strække sig ind i 2025. Ved udgangen af 2024 vil Skattestyrelsen derfor vurdere, om de tilførte ressourcer i 2024 skal fastholdes i projektet i 2025, eller om de tilbageværende sager alene kan håndteres af de mest erfarne sagsbehandlere mhp. at sikre korrekt sagsbehandling.

<b>Tabel 3. Prognose for afslutning af sagsbehandlingen</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Antal årsværk på opgaven	15	30	17
Afsluttede sager i alt ultimo året (pct.)	30	75	100
Uafsluttede sager i alt ultimo året (pct.)	70	25	0

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

Venlig hilsen

Johnny Schaadt Hansen  
*Fungerende fagdirektør, Erhverv*