



Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2017

1. Baggrunden for redegørelsen

Efter skatteforvaltningslovens § 59 afgiver skatteministeren årligt en redegørelse til Folketinget om den udgiftsmæssige udvikling mv. i de sager, hvortil der kan ydes omkostningsgodtgørelse.

Redegørelsen viser udviklingen i regnskabstallene, som udgør de samlede udbetalinger af omkostningsgodtgørelse for 2017 og udviklingen i omkostningsgodtgørelse i sager, som er endeligt afsluttet i 2017. Godtgørelsen pr. afsluttet sag indeholder også eventuelle aconto-udbetalinger, som er udbetalt i tidligere år. I redegørelsen opdeles udgifterne på instanser, sagstyper, emner, klagesagens udfald og sagkyndig erhvervsgruppe.

Redegørelsen er vedlagt 8 bilag.

2. Hovedkonklusioner

SKAT modtog i 2017 i alt 2.621 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive acontoansøgninger. Det tilsvarende tal for 2016 udgjorde 3.169. Hertil kommer henstandssager og sager med rimelighedsvurdering¹. Det samlede antal oprettede journalsager med afgørelser udgjorde i 2017 3.034 sager. I 2016 var det tilsvarende antal sager 3.548. Faldet i antal sager skyldes primært, at der blev indsendt færre acontoansøgninger i 2017 i forhold til tidligere år.

I 2017 har SKAT udbetalt omkostningsgodtgørelse i 1.474 afsluttede sager², hvilket er en stigning i forhold til 2016, hvor der blev afsluttet 1.232 sager.

¹ Med sager om rimelighedsvurdering menes rimelighedsvurdering ved SKAT's foreløbige eller efterfølgende vurdering af honorarkravet.

² Med afsluttede sager menes endeligt afsluttede sager pr. instans, idet acontosager som oprettes og afsluttes ved udbetaling af acotogodtgørelse, ikke er medregnet.

I 186 af de 1.474 sager er der givet delvist afslag på godtgørelse. Herudover er der givet fuldt afslag på godtgørelse i 553 sager. I 2016 blev der givet delvist afslag i 138 sager og fuldt afslag i 307 sager. Afslagene er begrundet i, at udgiften eller sagen ikke er anset for godtgørelsesberettiget, eller at honoraret ikke er anset for rimeligt.

Der blev i alt udbetalt 109,8 mio. kr. i omkostningsgodtgørelse i 2017, hvilket er et fald på 4,2 pct. i forhold til 2016, hvor der blev udbetalt 114,6 mio. kr. Faldet skyldes, at der fra 2016 til 2017 var en stigning i SKATs rejste krav om tilbagebetaling af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse fra 6,3 mio. kr. til 19,6 mio. kr. Disse tilbagebetalingskrav indtægtsføres på kontoen. Herved reduceres de samlede udgifter.

Genindførelse af omkostningsgodtgørelse for skattepligtige selskaber og fonde medførte, at SKAT i 2017 udbetalte 7,5 mio. kr. ved 80 udbetalinger til skattepligtige selskaber og fonde. Der blev givet 4 afslag.

I 39,8 pct. af de godtgørelsesberettigede administrative klagesager og domstolssager, som er afsluttet i 2017, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad. Dette tal var i 37,9 pct. i 2016.

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse pr. afsluttet sag faldt til 62.852 kr. i 2017 fra 64.218 kr. i 2016, hvilket svarer til et fald på 2,1 pct.

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time for rådgivere i afsluttede sager er faldet til 2.622 kr. pr. time i 2017. Det svarer til et fald på 1,1 procent i forhold til 2016, hvor den gennemsnitlige timepris for afsluttede sager lå på 2.652 kr.

I 2017 blev der forelagt 48 sager for Advokatnævnet samt for klagenævn for sagkyndiges brancheorganisation mod 47 sager i 2016. Efter forelæggelse for Advokatnævnet og brancheorganisationernes klagenævn, har SKAT truffet afgørelse i 56 sager i 2017 og har nedsat honorarkravet i 50 af de 56 sager. SKAT har desuden nedsat godtgørelsen ved egen rimelighedsvurdering i 9 sager i 2017 mod 24 sager i 2016. Endelig har SKAT i 6 sager i 2017 anset honoraret for åbenbart urimeligt.

3. Om omkostningsgodtgørelse

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

3.1. Regelgrundlaget

Fysiske og juridiske personer, herunder dødsboer kan få godtgjort omkostninger til sagkyndig bistand mv. i forbindelse med klage- og domstolssager over skatter, told og afgifter. Med lov nr. 1665 af 20. december 2016 har skattepligtige selskaber og fonde igen fået mulighed for at søge om omkostningsgodtgørelse pr. 1. januar 2017 for udgifter til sagkyndig bistand mv. afholdt efter 1. januar 2017.

Der ydes 100 pct. godtgørelse for udgifter til sagkyndig bistand mv., når klager har fået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad i forhold til den nedlagte påstand i klagesagen. Opnår klager ikke medhold eller kun medhold i mindre grad i forhold til påstanden i klagesagen, ydes der 50 pct. godtgørelse for udgifterne til sagkyndig bistand mv.

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

3.2. Administration af ordningen om omkostningsgodtgørelse

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

Såfremt SKAT er i tvivl om aftalegrundlaget, dokumentationen m.m. i en ansøgning om omkostningsgodtgørelse, undersøges og indhentes yderligere oplysninger og dokumentation, før der træffes en afgørelse.

Modtager SKAT ikke tilstrækkelig dokumentation i sagen, vil godtgørelse blive helt eller delvist nægtet. Det kan eksempelvis være, hvis de regninger, der søges godtgørelse for, ikke er medsendt, eller hvis det medsendte materiale ikke har det fornødne detaljeringsniveau, som er nødvendigt for, at SKAT kan sikre sig, at der er tale om godtgørelsesberettigede udgifter.

Finder SKAT, at honoraret ikke er rimeligt i forhold til den assistance, der anmodes om omkostningsgodtgørelse for, udbetales godtgørelsen som hovedregel med forbehold, hvorefter SKAT foretager en rimelighedsvurdering af honoraret. Der tages ikke forbehold, hvis honoraret efter SKAT's opfattelse står i rimeligt forhold til det udførte rådgivningsarbejde og sagens genstand.

Ved vurderingen af honorarets størrelse skeler SKAT til gennemsnitsprisen for den pågældende rådgivning og regulerer for de yderligere relevante parametre, eksempelvis sagens kompleksitet og resultat, ligesom den sagkyndiges specialviden kan influere på vurderingen.

Hvis rådgiver er tilknyttet Advokatsamfundet eller en brancheorganisation med et klagenævn, indhenter SKAT en sagkyndig udtalelse om honorarets størrelse, inden der træffes afgørelse.

I enkelte sager træffer SKAT afgørelse uden at indhente en sagkyndig udtalelse fra Advokatnævnet eller en brancheorganisation med et klagenævn. Dette sker, hvis det på grund af eksempelvis frister ikke er muligt at forelægge spørgsmålet for Advokatnævnet eller klagenævnet, eller hvis rådgiveren ikke er tilknyttet en organisation med et klagenævn/udvalg.

SKAT har i 2017 udviklet og idriftsat en digital ansøgningsblanket, der understøtter en nem og smidig måde at indsende ansøgning og dokumentation til SKAT.

Generelt oplever SKAT en stigende kompleksitet i sagerne om omkostningsgodtgørelse. SKAT har i de senere år konstateret, at der modtages et stigende antal ansøgninger, hvor der ansøges om ikke-godtgørelsesberettigede udgifter og flere ansøgninger, hvor honoraret anses for urimeligt højt.

Helt overordnet er det opfattelsen, at der ikke generelt sker uhensigtsmæssig brug af ordningen om omkostningsgodtgørelse. Igennem de senere år har SKAT konstateret et stigende pres på ordningen med omkostningsgodtgørelse. SKAT tager hånd om dette for at undgå situationer, hvor der udbetales godtgørelse på forkert grundlag. Der er etableret samarbejde med kontrol- og straffesagsenheder vedrørende sager og sagskomplekser, hvor der gennemføres kontrolaktiviteter og hvor strafansvar kan komme på tale.

3.3. Ny lovgivning med virkning fra 2017

I forbindelse med gennemførelsen af Retssikkerhedspakke II blev skatteforvaltningsloven og ligningsloven ændret med virkning fra 1. januar 2017. Med ændring af skatteforvaltningsloven og ligningsloven blev omkostningsgodtgørelse for skattepligtige selskaber og fonde genindført pr. 1. januar 2017 for udgifter til sagkyndig bistand mv. afholdt efter den 1. januar 2017. Endvidere kan der efter lovens ikrafttræden 1. januar 2017 ikke ydes godtgørelse i sager, hvor der klages over en afgørelse om omkostningsgodtgørelse. Endelig blev det gjort muligt at overføre behandlingen af de fleste klager over ejendomsvurderingen (de såkaldte FFF-sager) fra Landsskatteretten til vurderingsankenævnene. Udgifter til sager, der behandles af vurderingsankenævn, ydes der ikke omkostningsgodtgørelse for.

Genindførelse af omkostningsgodtgørelse for skattepligtige selskaber og fonde vurderes, efter en indfasningsperiode på nogle år, at ville medføre cirka 800 afsluttede sager årligt og en stigning i sagstilgangen på cirka 1.500 ansøgninger årligt, inkl. acontoansøgninger. I 2017 udbetalte SKAT 7,5 mio. kr. ved 80 udbetalinger til skattepligtige selskaber og fonde. Der blev givet 4 afslag.

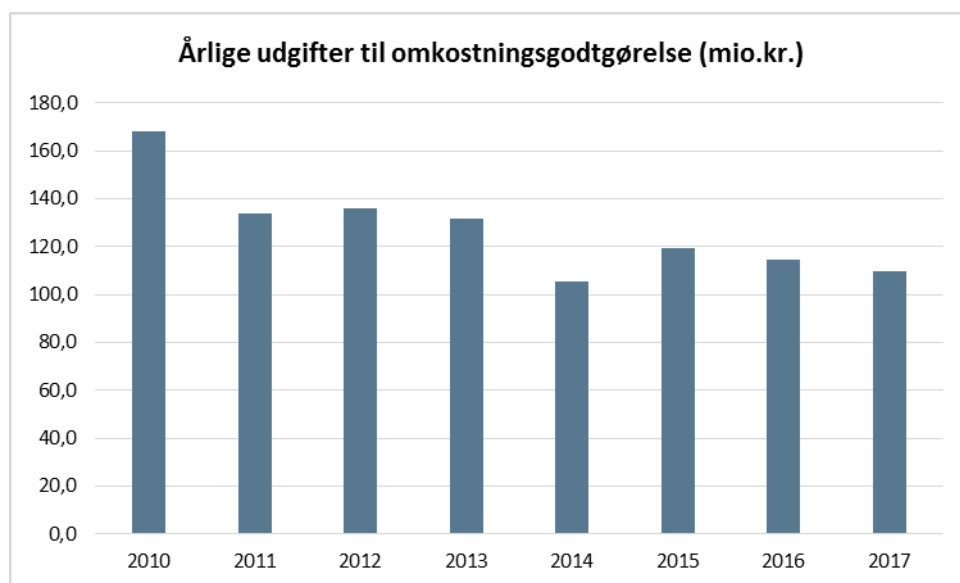
Der er sket en tilpasning af reglerne for at sikre, at godtgørelsesordningen fortsat er robust og ikke misbruges. SKAT har således fået kontrolbestemmelser og redskaber, der skal forbedre mulighederne for at kontrollere, om ansøgninger om godtgørelser er korrekte, og udbetalinger af godtgørelse ikke baserer sig på et forkert grundlag og forkerte forudsætninger.

Omkostningsgodtgørelse er betinget af, at den skattepligtige har betalt eller skal betale rådgiverhonoraret. Det er således en betingelse for at få omkostningsgodtgørelse, at den skattepligtige hæfter for udgifterne til rådgiverbistand. SKAT har i 2017 gjort brug af den nye kontroll hjemmel i skatteforvaltningslovens § 58 a overfor 14 rådgivere. Flere af sagerne er endnu under behandling, men indsatsen har foreløbig medført, at der er givet afslag på omkostningsgodtgørelse i flere tilfælde.

SKAT har i 6 sager i 2017 anset honoraret for åbenbart urimeligt og nedsat beregningsgrundlaget for omkostningsgodtgørelse med mere end 50 pct.

4. Opgaven i tal

4.1. Samlede udgifter til omkostningsgodtgørelse i regnskabstal for 2017



Regnskabstallet for 2017 viser, at der blev udbetalt 109,8 mio. kr. til ordningen om omkostningsgodtgørelse. I beløbet indgår 7,5 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde.

Regnskabstallet omfatter såvel udbetalinger ved afslutning af sager, acontoudbetalinger i ikke afsluttede sager og efterreguleringer. Det fremgår af regnskabstallet, at der er sket et fald i udgifterne på 4,8 mio. kr. svarende til 4,2 pct. i forhold til 2016.

Tabel 1. Årlige udgifter til omkostningsgodtgørelse

Årlige udgifter i mio. kr.	2013	2014	2015	2016	2017
I alt	131,5	105,6	119,5	114,6	109,8
Ændring i procent	-3,4%	-19,7%	13,2%	-4,1%	-4,2%

Faldet i regnskabstallet for 2017 skyldes, at der fra 2016 til 2017 var en stigning i SKAT's rejste krav om tilbagebetaling af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse fra 6,3 mio. kr. til 19,6 mio. kr. Disse tilbagebetalingskrav indtægtsføres på kontoen. Herved reduceres de samlede udgifter.

Endvidere er der givet en række afslag på omkostningsgodtgørelse i sagskomplekser og enkeltsager.

Som følge af genindførelse af omkostningsgodtgørelse til skattepligtige selskaber og fonde forventes en stigning i udgifterne til omkostningsgodtgørelse i de kommende år.

4.2. Udgifter til omkostningsgodtgørelse i sager der er endeligt afsluttet i 2017

Der blev i 2017 afsluttet 1.474 sager om omkostningsgodtgørelse med en samlet udbetaling på 92,6 mio. kr. Til sammenligning blev der i 2016 afsluttet 1.232 sager med en samlet udbetaling på 79,1 mio. kr.³

I de 1.474 afsluttede sager med udbetalinger er der givet delvist afslag i 186 sager. Herudover er der givet fuldt afslag på godtgørelse i 553 sager. Der er samlet afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på 40,9 mio. kr. i 739 sager. I 2016 afviste SKAT at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på 26,2 mio. kr. i 445 sager.

Afslagene er begrundet i, at udgiften eller sagen ikke er anset for godtgørelsesberettiget, eller at honoraret ikke er anset for rimeligt. En overvejende andel af afslagene vedrører til sagskomplekser, hvori SKAT helt eller delvist har afslået ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, blandt andet på grund af manglende hæftelse.

Tabel 2. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager

Godtgørelse i mio. kr.	2016				2017			
	Antal sager	Godtgørelse i alt	Gns. pr. sag	Justeret gns. pr. sag	Antal sager	Godtgørelse i alt	Gns. pr. sag	Justeret gns. pr. sag
Omkostningsgodtgørelse	1.232	79.116.650	64.218	50.517	1.474	92.644.031	62.852	52.615
Efterregulering	30	1.146.851	38.228		49	4.077.118	83.206	
I alt		80.263.501				96.721.149		

³ 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. Justeret gennemsnit pr. sag i tabel 2 er udtryk for gennemsnitligt udbetalt godtgørelse, når sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. er fratrukket.

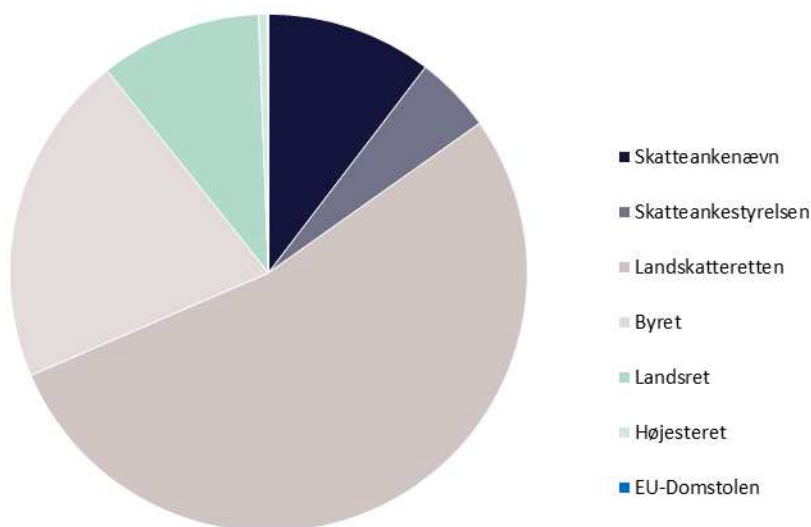
Antallet af afsluttede sager har i 2017 været højere end i 2016. Der har været færre udbetalinger for sager afgjort ved skatteankenævn, men flere udbetalinger for sager afgjort ved såvel Landsskatteretten som ved domstole, jf. bilag 1.

Der har i 2017 været et stigning i udbetalinger vedrørende sager om skattepligt, aktionær- og selskabsbeskatning samt om ejendomsvurdering, medens der var et fald i sager og udbetalinger vedrørende erhvervsbeskatning.

Antallet af afsluttede sager om omkostningsgodtgørelse til selskaber og fonde udgjorde 369 sager⁴ i 2017, hvor der blev afsluttet 115 sager i 2016. 275 af de 369 afsluttede sager vedrører et sagskompleks, hvor ikke-skattepligtige boligforeninger er parter.

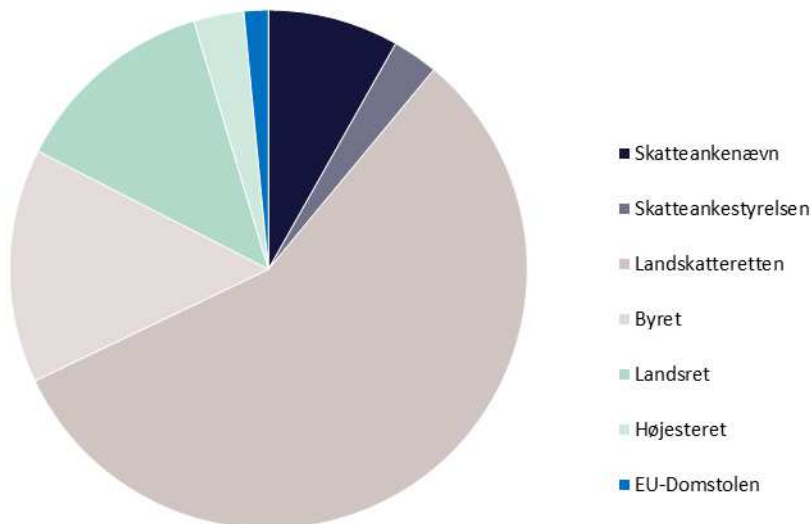
Der har i 2017 været 16 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 15,9 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 16 sager har været 1,0 mio. kr. I 2016 var der 13 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. Den samlede udbetaling var på 17,5 mio. kr., og den gennemsnitlige udbetaling 1,3 mio. kr.

Figur 1: Sager fordelt på instans



⁴ De 369 sager om omkostningsgodtgørelse til selskaber og fonde omfatter både sager for selskaber og fonde, som ikke er skattepligtige, samt gamle og nye sager for skattepligtige selskaber og fonde.

Figur 2: Godtgørelse fordelt på instans



4.3. Den udbetalte godtgørelse og godtgørelsesprocenten

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad er steget med 2.512 kr. til 88.433 kr. i 2017, hvor det i 2016 udgjorde 86.498 kr. Det tilsvarende tal for sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad, viser et fald på 4.646 kr. til 45.971 kr. i 2017, hvor det i 2016 udgjorde 50.617 kr.

Udfald	2016			2017		
	Antal sager	Godtgørelse i alt	Gennemsnit pr. sag	Antal sager	Godtgørelse i alt	Gennemsnit pr. sag
Fuldt medhold og medhold i overvejende grad	467	40.394.441	86.498	586	51.821.780	88.433
Medhold i mindre grad og ikke medhold	765	38.722.209	50.617	888	40.822.251	45.971
I alt	1.232	79.116.650	64.218	1.474	92.644.031	62.852

I 39,8 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2017, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, mod i 37,9 pct. af sagerne i 2016.

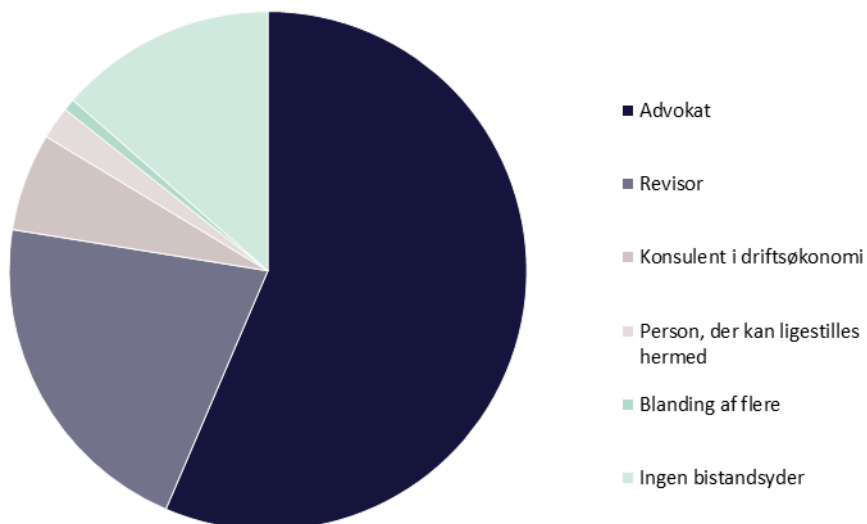
4.4. Honorarkravet og den sagkyndige bistand

Den gennemsnitlige udbetaling pr. afsluttet sag er i 2017 faldet til 62.852 kr. fra 64.218 kr. i 2016.

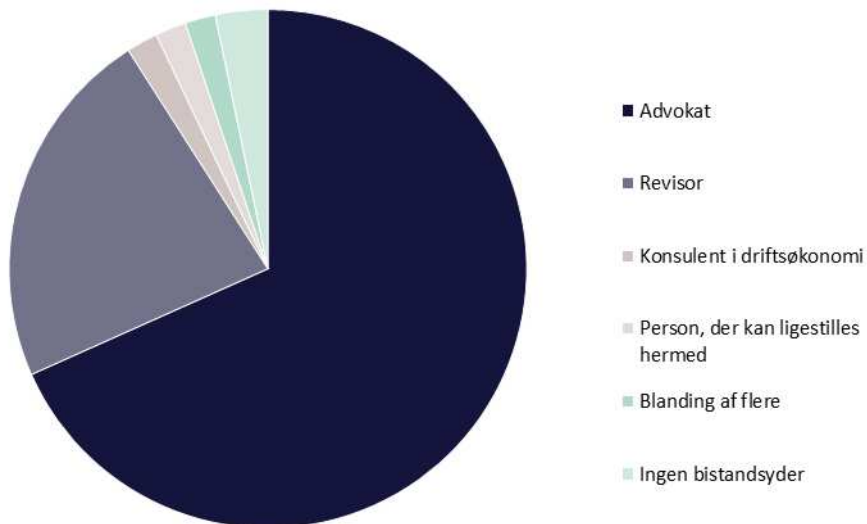
Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time udgjorde 2.622 kr. i 2017, hvor det i 2016 udgjorde 2.652 kr. Der er et fald i det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag på fra 41,0 timer pr. sag i 2016 til 37,3 timer pr. sag i 2017, jf. bilag 4, tabel 2.

Den sagkyndige bistand er i 56,4 pct. af sagerne ydet af en advokat, og i 21,0 pct. af sagerne er bistanden ydet af en revisor. I 2016 var det henholdsvis 53,0 pct. og 31,3 pct. Se også bilag 7, tabel 1.

Figur 3: Sager fordelt på rådgiverkategori



Figur 4: Godtgørelse fordelt på rådgiverkategori



Tabel 4. Honorarkrav fordelt på udfald

Udfald	2016			2017		
	Antal timer	Honorarkrav i alt	Gennemsnit pr. time	Antal timer	Honorarkrav i alt	Gennemsnit pr. time
Fuldt medhold	10.425	34.219.935	3.282	10.210	26.904.193	2.635
Medhold i overvejende grad	6.506	16.256.553	2.499	9.244	26.406.498	2.857
Medhold i mindre grad	4.608	11.188.990	2.428	2.851	6.056.421	2.124
Ikke medhold	23.346	57.384.300	2.458	20.494	52.854.433	2.579
I alt	44.885	119.049.778	2.652	42.799	112.221.545	2.622

Tabel 5. Honorarkrav pr. time fordelt på sagkyndig erhvervsgruppe

Erhvervsgrupper	2016			2017		
	Antal timer	Honorarkrav i alt	Gennemsnit pr. time	Antal timer	Honorarkrav i alt	Gennemsnit pr. time
Advokat	31.689	89.578.541	2.827	29.451	80.196.622	2.723
Revisor	10.235	22.881.433	2.236	10.942	26.486.457	2.421
Konsulent i driftsøkonomi	1.361	2.773.020	2.037	1.187	2.535.848	2.136
Ligestillede	1.163	2.453.312	2.109	951	2.408.040	2.532
Blanding af flere	437	1.363.472	3.120	268	594.578	2.219
I alt	44.885	119.049.778	2.652	42.799	112.221.545	2.622

4.5. Sager, som myndighederne har udtaget til særlig vurdering

I 2017 blev der forelagt 48 sager for Advokatnævnet samt for klagenævn for sagkyndiges brancheorganisation mod 47 sager i 2016.

Efter forelæggelse for Advokatnævnet og brancheorganisationernes klagenævn, har SKAT truffet afgørelse i 56 sager i 2017 og har nedsat honorarkravet i 50 af de 56 sager. I 2016 traf SKAT tilsvarende afgørelse i 9 sager og nedsatte honorarkravet i 6 af disse sager.⁵

SKAT har desuden nedsat godtgørelsen ved egen rimelighedsvurdering i 9 sager i 2017 mod 24 sager i 2016. Rimelighedsvurderingerne er foretaget over for rådgivere, der ikke er tilknyttet Advokatsamfundet eller en brancheorganisation med et klagenævn, eller hvis det på grund af eksempelvis frister ikke er muligt at forelægge spørgsmålet for Advokatnævnet eller klagenævnet.

Endelig har SKAT i 6 sager i 2017 anset honoraret for åbenbart urimeligt og helt eller delvist undladt at udbetale omkostningsgodtgørelse.

Det er således kun i en forholdsvis mindre andel af de afsluttede sager, hvor rådgiverhonoraret ikke anses for rimeligt. I 2017 nedsatte SKAT beregningsgrundlaget for omkostningsgodtgørelse efter rimelighedsvurderinger i 65 sager med i alt 8,4 mio. kr., mod i alt 3,1 mio. kr. i 33 sager i 2016.

4.6. Sager, hvor SKAT giver afslag eller rejser tilbagebetalingskrav

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

Udfordringen for SKAT i nogle af disse sager og sagskomplekser har været at afdække de aftaler, der er indgået mellem rådgiver og ansøgerne.

SKAT har i 2017 afslået at yde omkostningsgodtgørelse for et samlet beregningsgrundlag på 40,9 mio. kr. i 739 sager. I 2016 afviste SKAT at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 26,2 mio. kr. i 445 sager.

SKAT har i 2017 i 397 afsluttede sager krævet 15,3 mio. kr. tilbagebetalt, herunder tidligere udbetalte acontobeløb. 334 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. Der blev genopkrævet 10,2 mio. kr. i disse sager. I de øvrige sager er

⁵ Forskellen mellem antallet af forelagte sager og afgjorte sager skyldes, at den samlede sagsbehandlingstid i rimelighedsvurderingssager som oftest er mere end et år.

godtgørelsen primært nedsat efter en rimelighedsvurdering. I 2016 blev der i 132 afsluttede sager samlet krævet 3,6 mio. kr. tilbagebetalt.