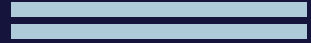


Juni 2019



# Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2018

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

Formålet med ordningen om omkostningsgodtgørelse er at sikre, at borgere, selvstændigt erhvervsdrivende, skattepligtige selskaber og fonde m.fl. får godtgjort deres udgifter til sagkyndig bistand mv. 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 2018 samt udviklingen i omkostningsgodtgørelse i sager, som er endeligt afsluttet i 2018. 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.

## 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.

- **Ansøgninger om omkostningsgodtgørelse:** Skattestyrelsen modtog i 2018 i alt 3.319 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive aconto-ansøgninger. Det tilsvarende tal for 2017 udgjorde 2.621. Hertil kommer sager om rimelighedsvurdering<sup>1</sup> samt øvrige sager, f.eks. besvarelse af henvendelser.
- **Udbetaling af omkostningsgodtgørelse:** I 2018 har Skattestyrelsen udbetalt omkostningsgodtgørelse i 1.363 afsluttede sager<sup>2</sup>, hvilket er et fald i forhold til 2017, hvor der blev afsluttet 1.474 sager.
- **Udfald af godtgørelsessager:** I 160 af de 1.363 sager er der givet delvist afslag på godtgørelse. Herudover er der givet fuldt afslag på godtgørelse i 402 sager. Der er samlet afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på 64,7 mio. kr. i 562 sager. I 2017 blev der givet delvist afslag i 186 sager og fuldt afslag i 553 sager for honorarkrav på i alt 40,9 mio. kr. i de 739 sager. Afslagene er begrundet i, at udgiften eller sagen ikke er anset godtgørelsesberettiget, eller at honoraret ikke er anset for rimeligt.

<sup>1</sup> Med sager om rimelighedsvurdering menes rimelighedsvurdering ved Skattestyrelsens foreløbige eller efterfølgende vurdering af honorarkravet.

<sup>2</sup> Med afsluttede sager menes endeligt afsluttede pr. instans, idet aconto-sager 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.

- **Fald i udbetalingen af omkostningsgodtgørelse:** Der blev i 2018 udbetalt 77,5 mio. kr. i omkostningsgodtgørelse, hvilket er et fald på 29,5 pct. i forhold til 2017, hvor der blev udbetalt 109,8 mio. kr. Faldet skyldes blandt andet, at der fra 2017 til 2018 var en stigning i Skattestyrelsens rejste krav om tilbagebetaling af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse fra 19,6 mio. kr. til 30,2 mio. kr. Disse tilbagebetalingskrav indtægtsføres på kontoen. Endvidere er sagsbeholdningen og sagsbehandlingstiderne steget i løbet af 2018, blandt andet som følge af etableringen af den nye skatteforvaltning. Sagsbehandlingstiderne forventes nedbragt i løbet af 2019.
- **Genindførelse af godtgørelsesordningen for skattepligtige selskaber:** I 2018 udbetalte Skattestyrelsen 22,5 mio. kr. ved 214 udbetalinger til skattepligtige selskaber og fonde. Indfasningsperioden ved genindførelse af godtgørelsesordningen for skattepligtige selskaber og fonde har vist sig længere end forventet og skønnes at vare 5-6 år, primært grundet sagsbehandlingstiden i de administrative klageinstanser og ved domstolene.
- **Administrative klagesager og domstolssager:** I 35,0 pct. af de godtgørelsesberettigede administrative klagesager og domstolssager, som blev afsluttet i 2018, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad. Dette tal var 39,8 pct. i 2017.
- **Gennemsnitlig udbetalt godtgørelse:** Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse pr. afsluttet sag i 2018 var 56.117 kr. mod 62.852 kr. i 2017, hvilket svarer til et fald på 10,7 pct.
- **Gennemsnitlige honorarkrav:** Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time udgjorde 2.525 kr. i 2018, hvor det i 2017 udgjorde 2.622 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 37,7 timer pr. sag i 2018 og 37,3 timer pr. sag i 2017.
- **Rimelighedsvurdering:** Skattestyrelsen kan foretage en rimelighedsvurdering af rådgiverhonoraret. I 2018 blev der forelagt 35 sager for Advokatnævnet og for brancheorganisationernes klagenævn mod 48 sager i 2017. Efter forelæggelse for Advokatnævnet og brancheorganisationernes klagenævn, har Skattestyrelsen i 2018 truffet afgørelse i 26 sager. Honorarkravet blev nedsat i 25 af de 26 sager med i alt 6,0 mio. kr., svarende til en gennemsnitlig nedsættelse på 69 procent af det fakturerede honorar.
- **Nedsættelse af godtgørelse ved rimelighedsvurdering:** Skattestyrelsen har desuden nedsat godtgørelsen ved egen rimelighedsvurdering i 7 sager i 2018 mod 9 sager i 2017. Honorarkravet i de 7 sager blev nedsat med i alt 1,0 mio. kr., svarende til gennemsnitligt 80 procent af det fakturerede honorar. Endelig har Skattestyrelsen i 2018 i 50 sager med 6 forskellige rådgivere anset honoraret for åbenbart urimeligt. I 2017 var det i 6 sager med 4 forskellige rådgivere.

## Om omkostningsgodtgørelse

Formålet med ordningen om omkostningsgodtgørelse er at sikre, at borgere, selvstændigt erhvervsdrivende, skattepligtige selskaber og fonde 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.

### 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 virkning fra 1. januar 2017 fik skattepligtige selskaber og fonde igen mulighed for at søge om omkostningsgodtgørelse 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 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.

Ansøgninger skal, med få undtagelser, indsendes via den digitale ansøgningsblanket, der understøtter en nem og smidig måde at indsende ansøgning og dokumentation til Skattestyrelsen. Sammen med ansøgningen skal bl.a. indsendes faktura med specifikation af den udførte bistand og 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, fastsættes til 50 pct. af de godtgørelsesberettigede udgifter. Hvis sagen er indbragt af Skatteministeriet eller der er givet forhåndstilsagn om fuld omkostningsgodtgørelse til sagen, udbetales 100 pct. aconto.

Er Skattestyrelsen i tvivl om aftalegrundlaget, dokumentationen mv. 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 timesagsregnskab, redegørelser mv.

Modtager Skattestyrelsen ikke tilstrækkelig dokumentation for de faktiske forhold, gives der afslag på omkostningsgodtgørelse. Det kan eksempelvis være, hvis de fakturaer, der sø-

ges godtgørelse for, ikke er medsendt, eller hvis det medsendte materiale ikke har det fornødne detaljeringsniveau, som er nødvendig for, at Skattestyrelsen kan sikre sig, at der er tale om godtgørelsesberettigede udgifter.

Generelt oplever Skattestyrelsen en stigende kompleksitet i sagerne om omkostningsgodtgørelse. Der er fortsat stort fokus på kvaliteten af sagsbehandlingen, herunder at ansøgningen er fuldt oplyst med materiale mv. Erfaringen viser, at det er nødvendigt med stor opmærksomhed for at undgå uberettiget udbetaling af omkostningsgodtgørelse.

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 reelt hæfter for udgifterne til rådgiverbistand. SKAT og Skattestyrelsen har i 2017 og 2018 gjort brug af den nye kontrollhjemmel i skatteforvaltningslovens § 58 a overfor 17 rådgivere. Flere af sagerne er endnu under behandling, men kontrolindsatsen har foreløbig medført, at der er givet flere afslag på omkostningsgodtgørelse.

Der er fortsat samarbejde med kontrol- og straffesagsheder om sager og sagskomplekser, hvor der gennemføres kontrolaktiviteter, og hvor strafansvar eventuelt kan komme på tale.

Skattestyrelsen har aktuelt forlængede sagsbehandlingstider på behandling af ansøgninger om omkostningsgodtgørelse. Den interne målsætning er, at 90 pct. af ansøgningerne behandles inden for 90 dage. De realiserede månedlige bruttosagsbehandlingstider for sager afsluttet i 2018 var 112-138 dage mod 65-100 dage i 2017.

Overgangen til det nye skattevæsen med ny lokaliseringsplan og deraf afledt afgang og rekruttering af nye medarbejdere har bevirket, at Skattestyrelsen aktuelt ikke kan indfri dette mål. Der er stort fokus på at nedbringe sagsbeholdningen, og der er iværksat flere understøttende initiativer, som forventes at ville medføre en faldende sagsbeholdning og reduktion af sagsbehandlingstiderne i løbet af 2019.

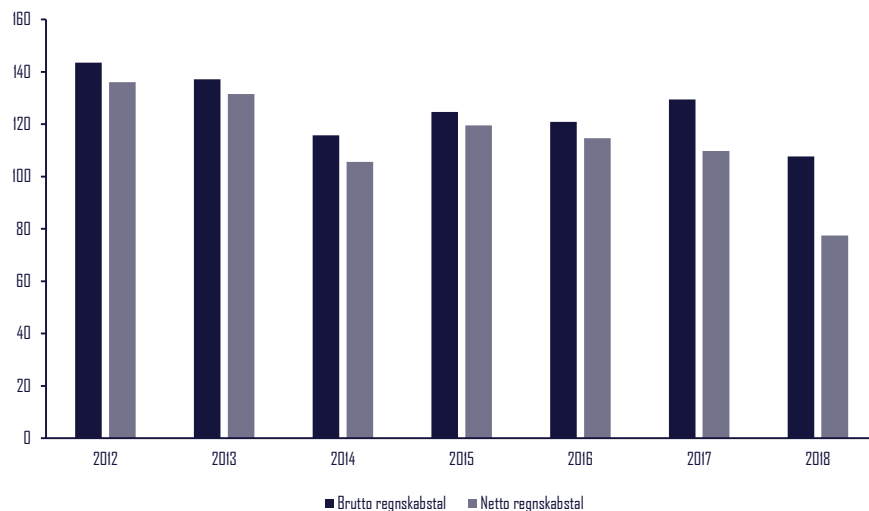
## Resultater fra redegørelsen

Nedenfor præsenteres hovedresultaterne fra redegørelsen om sager om omkostningsgodtgørelse i 2018.

### Samlede udgifter til omkostningsgodtgørelse i 2018

Regnskabstallet for 2018 viser, at der netto blev udbetalt 77,5 mio. kr. til ordningen om omkostningsgodtgørelse. I beløbet indgår 22,5 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde. Indfasningsperioden ved genindførelse af godtgørelsesordningen for skattepligtige selskaber og fonde har vist sig længere end forventet og skønnes at vare 5-6 år, primært grundet sagsbehandlingstiden i de administrative klageinstanser og ved domstolene.

Figur 1. Årlige udgifter (mio. kr.)



Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

Regnskabstallet omfatter udbetalinger ved afslutning af sager, acontoudbetalinger i ikke afsluttede sager samt efterreguleringer. Det fremgår af regnskabstallet, at der er sket et fald i udgifterne på 32,3 mio. kr. svarende til 29,5 pct. i forhold til 2017.<sup>3</sup>

Tabel 1. Årlige udgifter til omkostningsgodtgørelse

|                                | 2014   | 2015  | 2016  | 2017  | 2018   |
|--------------------------------|--------|-------|-------|-------|--------|
| Brutto regnskabstal            | 115,8  | 124,7 | 120,9 | 129,4 | 107,7  |
| Tilbagebetalingskrav i året    | -10,2  | -5,2  | -6,3  | -19,6 | -30,2  |
| Netto regnskabstal             | 105,6  | 119,5 | 114,6 | 109,8 | 77,5   |
| Ændring i forhold til året før | -19,7% | 13,2% | -4,1% | -4,2% | -29,5% |

Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

Faldet i regnskabstallet for 2018 skyldes blandt andet, at der fra 2017 til 2018 var en stigning i rejste tilbagebetalingskrav af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse fra 19,6 mio. kr.

<sup>3</sup> Regnskabstallet omfatter udbetalinger og tilbagebetalinger i 2018 og er ikke retningsgivende for den endelige omkostningsgodtgørelse i de verserende sager.

til 30,2 mio. kr. Disse tilbagebetalingskrav indtægtsføres på kontoen. Herved reduceres regnskabstallet.

Desuden er der givet en række afslag på omkostningsgodtgørelse i sagskomplekser og enkelt-sager. Endelig er sagsbeholdningen midlertidigt øget i løbet af 2018, hvilket medfører en periodeforskydning i regnskabstallet.

## Udgifter til omkostningsgodtgørelse i sager, der er endeligt afsluttet i 2018

Der blev i 2018 afsluttet 1.363 sager om omkostningsgodtgørelse med en samlet udbetaling på 76,5 mio. kr. Til sammenligning blev der i 2017 afsluttet 1.474 sager med en samlet udbetaling på 92,6 mio. kr.<sup>4</sup>

I de 1.363 afsluttede sager med udbetalinger er der givet delvist afslag i 160 sager. Herudover er der givet fuldt afslag på godtgørelse i 402 sager. Der er samlet afvist at yde godtgørelse for honorarkrav på 64,7 mio. kr. i 562 sager. I 2017 afviste SKAT at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på 40,9 mio. kr. i 739 sager.

Afslagene er begrundet i, at udgiften eller sagen ikke er anset godtgørelsesberettiget, eller at honoraret ikke er anset for rimeligt. En overvejende andel af afslagene vedrører sagskomplekser, hvor Skattestyrelsen helt eller delvist har afslået ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, blandt andet på grund af manglende hæftelse for den sagkyndiges faktura, jf. afsnit 4.6 nedenfor.

Tabel 2. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager

|                        | 2017        |                   |                     | 2018        |                   |                     |
|------------------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
|                        | Antal sager | Godtgørelse i alt | Gennemsnit pr. sag  | Antal sager | Godtgørelse i alt | Gennemsnit pr. sag  |
| Omkostningsgodtgørelse | 1.474       | 92.644.031        | 62.852<br>(52.615)* | 1.363       | 76.487.428        | 56.117<br>(49.328)* |
| Efterregulering        | 49          | 4.077.118         | 83.206              | 29          | 2.082.897         | 71.824              |
| <b>I alt</b>           | <b>-</b>    | <b>96.721.149</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>    | <b>78.570.325</b> | <b>-</b>            |

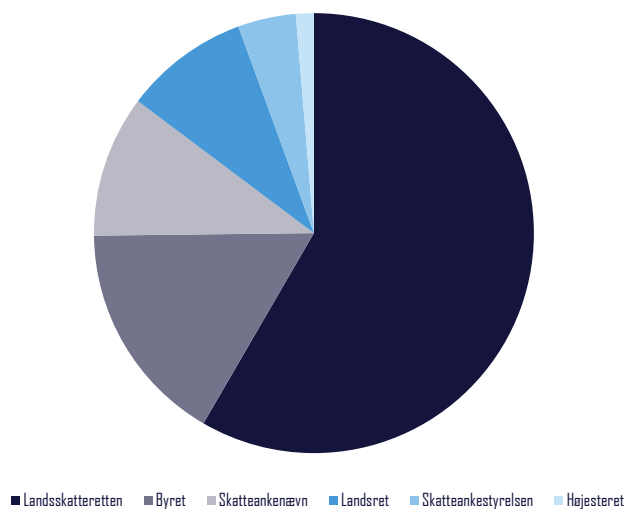
Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

\* Justeret gennemsnit.

Antallet af afsluttede sager har i 2018 været lavere end i 2017, og der har samtidigt været et fald i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, i forhold til 2017. Faldet i antallet af afsluttede sager kan også tilskrives de flere verserende sager.

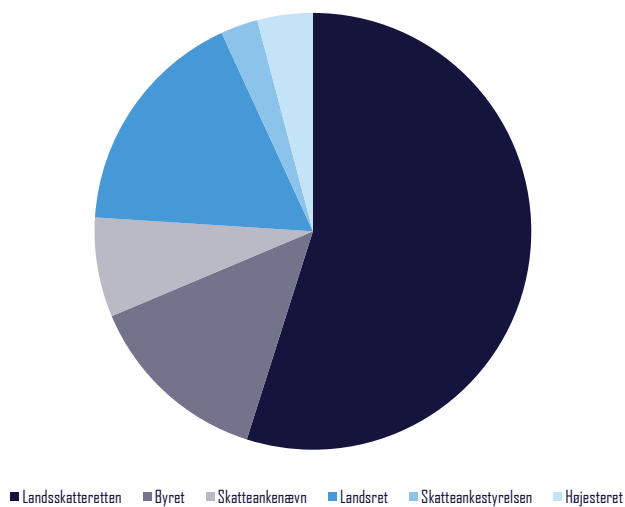
<sup>4</sup> En regulering af godtgørelse ved tidligere instanser vil bero på en vurdering af sagen ved de tidligere instanser i forhold til udfaldet ved sidste instans, i tabel 2 kaldet efterregulering. Justeret gennemsnit pr. sag i tabel 2 er udtryk for gennemsnitligt udbetalt godtgørelse, når sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. er fratrukket.

Figur 2. Sager fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

Figur 3. Godtgørelse fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

De afsluttede sager i 2018 fordelte sig med henholdsvis 73,1 pct. ved administrative instanser og 26,9 pct. ved domstolene.

Den udbetalte godtgørelse i 2018 fordelte sig med henholdsvis 65,1 pct. ved administrative instanser og 34,9 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 49.962 kr. ved administrative instanser og 72.822 kr. ved domstolene. Der var i 2018 et fald i udbetalt godtgørelse pr. sag for sager afgjort ved Skatteankenævnet og Landsskatteretten. Se også bilag 1.

Der har i 2018 været 10 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 9,7 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 10 sager har været 1,0 mio. kr. I 2017 var der 16 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. Den samlede udbetaling var på 15,9 mio. kr., og den gennemsnitlige udbetaling 1,0 mio. kr.



## Udbetalt godtgørelse og godtgørelsesprocent

Den gennemsnitlige udbetaling af omkostningsgodtgørelse pr. afsluttet sag faldt til 56.117 kr. i 2018, hvor det tilsvarende var 62.852 kr. i 2017.

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad er faldet med 18.083 kr. til 70.350 kr. i 2018, hvor beløbet i 2017 udgjorde 88.433 kr. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad er den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse steget med 2.483 kr. fra 45.971 kr. i 2017 til 48.454 kr. i 2018.

I 35,0 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2018, er der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, mod i 39,8 pct. af sagerne i 2017.

Tabel 3. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager fordelt på udfald

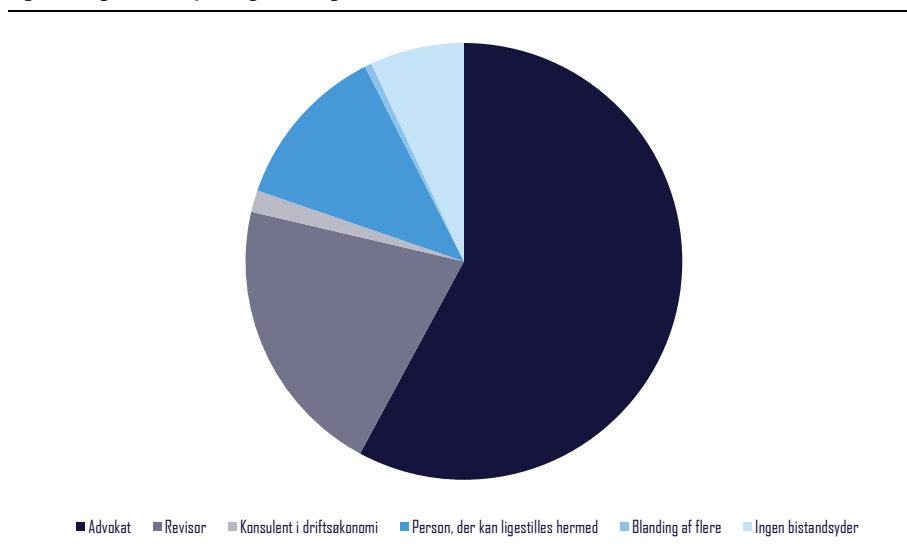
|                                             |      | 2017         |                   |                    | 2018         |                   |                    |
|---------------------------------------------|------|--------------|-------------------|--------------------|--------------|-------------------|--------------------|
|                                             |      | Antal sager  | Godtgørelse i alt | Gennemsnit pr. sag | Antal sager  | Godtgørelse i alt | Gennemsnit pr. sag |
| Fuldt medhold og medhold i overvejende grad | i    | 586          | 51.821.780        | 88.433             | 477          | 33.557.060        | 70.350             |
| Medhold i mindre grad og ikke medhold       | ikke | 888          | 40.822.251        | 45.971             | 886          | 42.930.368        | 48.454             |
| <b>I alt</b>                                |      | <b>1.474</b> | <b>92.644.031</b> | <b>62.852</b>      | <b>1.363</b> | <b>76.487.428</b> | <b>56.117</b>      |

Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

## Honorarkravet og den sagkyndige bistand

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time udgjorde 2.525 kr. i 2018, hvor det i 2017 udgjorde 2.622 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 37,7 timer pr. sag i 2018 og 37,3 timer pr. sag i 2017.

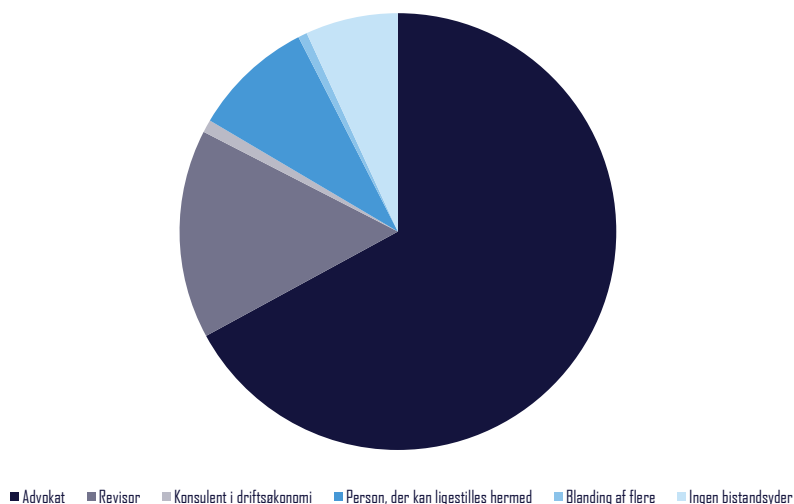
Figur 4. Sager fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

I 2018 var den sagkyndige bistand i 57,9 pct. af de afsluttede sager ydet af en advokat, og i 20,8 pct. af sagerne var bistanden ydet af en revisor. I 2017 var det henholdsvis 56,4 pct. og 21,0 pct.

Figur 5. Godtgørelse fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

Tabel 4. Honorarkrav fordelt på udfald

|                            | 2017          |                    |                     | 2018          |                    |                     |
|----------------------------|---------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------------|
|                            | Antal timer   | Honorarkrav i alt  | Gennemsnit pr. time | Antal timer   | Honorarkrav i alt  | Gennemsnit pr. time |
| Fuldt medhold              | 10.210        | 26.904.193         | 2.635               | 8.678         | 25.233.667         | 2.908               |
| Medhold i overvejende grad | 9.244         | 26.406.498         | 2.857               | 5.334         | 12.977.578         | 2.433               |
| Medhold i mindre grad      | 2.851         | 6.056.421          | 2.124               | 5.881         | 12.527.580         | 2.130               |
| Ikke medhold               | 20.494        | 52.854.433         | 2.579               | 23.631        | 59.141.493         | 2.503               |
| <b>I alt</b>               | <b>42.799</b> | <b>112.221.545</b> | <b>2.622</b>        | <b>43.524</b> | <b>109.880.318</b> | <b>2.525</b>        |

Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

Tabel 5. Honorarkrav pr. time fordelt på sagkyndig erhvervsgruppe

|                           | 2017          |                    |                     | 2018          |                    |                     |
|---------------------------|---------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------------|
|                           | Antal timer   | Honorarkrav i alt  | Gennemsnit pr. time | Antal timer   | Honorarkrav i alt  | Gennemsnit pr. time |
| Advokat                   | 29.451        | 80.196.622         | 2.723               | 29.514        | 78.568.073         | 2.662               |
| Revisor                   | 10.942        | 26.486.457         | 2.421               | 8.510         | 18.828.206         | 2.212               |
| Konsulent i driftsøkonomi | 1.187         | 2.535.848          | 2.136               | 692           | 1.156.054          | 1.671               |
| Ligestillede              | 951           | 2.408.040          | 2.532               | 4.569         | 10.715.430         | 2.345               |
| Blanding af flere         | 268           | 594.578            | 2.219               | 239           | 612.555            | 2.563               |
| <b>I alt</b>              | <b>42.799</b> | <b>112.221.545</b> | <b>2.622</b>        | <b>43.524</b> | <b>109.880.318</b> | <b>2.525</b>        |

Kilde: Skattestyrelsen, juni 2019

## **Sager, som myndighederne har udtaget til særlig vurdering**

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

Ved vurderingen af honorarets størrelse ser Skattestyrelsen på en række relevante parametre, eksempelvis sagens kompleksitet og udfald, den sagkyndiges specialviden og den gennemsnitlige timepris.

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

I enkelte sager træffer Skattestyrelsen 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 når rådgiveren ikke er tilknyttet en organisation med et klagenævn/udvalg.

I 2018 blev 35 sager påklaget og forelagt for Advokatnævnet og for brancheorganisationernes klagenævn mod 48 sager i 2017.

Efter forelæggelse for Advokatnævnet og brancheorganisationernes klagenævn har Skattestyrelsen i 2018 truffet afgørelse i 26 sager og har nedsat honorarkravet i 25 af de 26 sager med i alt 6,0 mio. kr., svarende til gennemsnitligt 69 procent af det fakturerede honorarkrav.

Skattestyrelsen har desuden nedsat godtgørelsen ved egen rimelighedsvurdering i 7 sager i 2018 mod 9 sager i 2017. Honorarkravet i de 7 sager er nedsat med i alt 1,0 mio. kr., svarende til gennemsnitligt 80 procent.

Endelig har Skattestyrelsen i 2018 i 50 sager med 6 forskellige rådgivere anset honoraret for åbenbart urimeligt og nedsat beregningsgrundlaget for omkostningsgodtgørelse med mindst 50 procent. I 2017 var det i 6 sager med 4 forskellige rådgivere. 42 af sagerne i 2018 vedrører et sagskompleks af ensartede sager. Der er her tale om en ny hjemmel fra 2017.

Det er således kun i en mindre andel af de afsluttede sager, hvor rådgiverhonoraret ikke anses for rimeligt. I 2018 nedsatte Skattestyrelsen beregningsgrundlaget for omkostningsgodtgørelse efter rimelighedsvurderinger i 33 sager med i alt 7,0 mio. kr. mod i alt 8,4 mio. kr. i 65 sager i 2017.

## **Sager, hvor Skattestyrelsen giver afslag eller rejser tilbagebetalingskrav**

Omkostningsgodtgørelse er betinget af, at den godtgørelsesberettigede har betalt eller skal betale rådgiverhonoraret. Det er således en betingelse for at opnå omkostningsgodtgørelse, at den godtgørelsesberettigede reelt hæfter for den udstedte faktura til rådgiverbistand, samt at fakturabeløbet fuldt ud er medtaget i rådgiverens moms- og skatteregnskab. Skatteyder skal efter den indgåede aftale med sin rådgiver bære risikoen for sagens udfald.

Udfordringen for Skattestyrelsen i nogle sager og sagskomplekser har været at afdække de aftaler, der er indgået mellem rådgiver og den godtgørelsesberettigede skatteyder. Højesteret har fastslået, at det er en betingelse for at opnå omkostningsgodtgørelse, at den godtgørelsesberettigede hæfter for udgifterne til rådgiverbistand. Hvis aftalen mellem den godtgørelsesberettigede og rådgiver er konstrueret således, at det i alle tilfælde er gratis for skatteyderen at føre sagen, er kravet om hæftelse ikke opfyldt. En klagesag er dermed i sin helhed ikke godtgørelsesberettiget.

Skattestyrelsen har i 2018 afslået at yde omkostningsgodtgørelse for et samlet beregningsgrundlag på 64,7 mio. kr. i 562 sager. 527 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. Beregningsgrundlaget blev nedsat med 57,4 mio. kr. i disse sager. I 2017 afviste SKAT at yde omkostningsgodtgørelse for honorarkrav på i alt 40,9 mio. kr. i 739 sager.

Skattestyrelsen har i 2018 i 89 afsluttede sager krævet 26,3 mio. kr. tilbagebetalt, herunder tidligere udbetalte acontobeløb. 55 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 21,9 mio. kr. i disse sager. I de øvrige sager er godtgørelsen primært nedsat efter en rimelighedsvurdering. I 2017 blev der i 397 afsluttede sager samlet krævet 15,3 mio. kr. tilbagebetalt.