

Juni 2025



Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2024

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 regnskabstallene, som udgør de samlede udbetalinger af omkostningsgodtgørelse i 2024, samt udviklingen i omkostningsgodtgørelse i sager, som er endeligt afsluttet i 2024. 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 indeholder derudover otte bilag med uddybende oplysninger. Der kan forekomme mindre afvigelser i beløb og procenter grundet afrunding.

- **Ansøgninger om omkostningsgodtgørelse:** I 2024 modtog Skattestyrelsen i alt 3.582 ansøgninger om omkostningsgodtgørelse, inklusive acontoansøgninger. Hertil kommer umiddelbart afviste ansøgningssager, sager med besvarelse af henvendelser, sager på Skattestyrelsens initiativ om rimelighedsvurdering¹ samt øvrige sager, fx kontrolsager.
- **Udbetalingen af omkostningsgodtgørelse:** Der blev i 2024 netto udbetalt 220,4 mio. kr. i omkostningsgodtgørelse, hvilket er en stigning på 22,1 pct. i forhold til 2023, hvor der blev udbetalt 180,5 mio. kr. Stigningen i nettoregnskabstallet skyldes bl.a., at der i 2023 blev indtægtsført tilbagebetalingskrav på 30,4 mio. kr. Bruttoregnskabstallet er fra 2023 til 2024 steget med 7,8 pct.
- **Omkostningsgodtgørelse i afsluttede sager:** I 2024 var der 1740 afsluttede sager², hvor der blev udbetalt omkostningsgodtgørelse. Det er en mindre stigning i forhold til 2023, hvor der var 1.683 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 aconto-godtgørelse, 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 2024 var 92.951 kr. mod 92.721 kr. i 2023.
- **Sager med højeste udbetalinger:** I 2024 var der 24 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 43,7 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 24 sager var 1,8 mio. kr.
- **Klageinstanser:** De afsluttede sager i 2024 fordelte sig med henholdsvis 69,6 pct. ved administrative instanser og 30,4 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var 69.320 kr. ved administrative instanser og 147.048 kr. ved domstolene.
- **Sagstyper:** Hovedparten af sager i 2024 omhandlede klager over skatteansættelsen. Den næststørste sagstype omhandlede klager vedrørende told, moms eller afgift.
- **Sagsemne:** Hovedparten af sager i 2024 omhandlede personbeskatning, aktionær- og selskabsbeskatning samt erhvervsbeskatning.
- **Klagesagernes udfald:** I 26,8 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som blev afsluttet i 2024, 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 149.783 kr. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad var den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse 72.102 kr.
- **Honorarkrav:** Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2024 udgjorde 3.469 kr.³ For sager med fuldt medhold og medhold i overvejende grad var den gennemsnitlige timepris 3.536 kr., mens den for sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad var 3.441 kr. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 50,3 timer i 2024.
- **Godtgørelsesberettigede parter:** I 2024 fordelte de godtgørelsesberettigede parter sig med 61,8 pct. personer/lønmodtagere, 23,3 pct. selskaber, 13,5 pct. selvstændigt erhvervsdrivende samt i alt 1,4 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.
- **Rådgiver:** I sager afsluttet i 2024 blev den sagkyndige bistand i 71,3 pct. af sagerne ydet af en advokat, og i 19,7 pct. af sagerne blev bistanden ydet af en revisor.
- **Rimelighedsvurdering:** Skattestyrelsen har i 2024 forelagt syv sager for brancheorganisationer, og der blev udtaget yderligere 17 sager til vurdering af rimeligheden. Efter forelæggelse for Advokatnævnet og brancheorganisationernes klagenævn har Skattestyrelsen i 2024 truffet afgørelse i to sager, hvor honorarkravet i begge sager blev nedsat. Der blev i 2024 afsluttet 13 rimelighedsvurderingssager, hvor honoraret blev godkendt og forbeholdet ophævet.
- **Afslag på godtgørelse:** Skattestyrelsen har i 176 af de 1.657 afsluttede sager givet delvist afslag på omkostningsgodtgørelse. Herudover blev der givet fuldt afslag på godtgørelse i 127 sager. I samlet 303 sager i 2024 blev det afvist at yde godtgørelse for udgifter på 15,8 mio. kr.

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 retssager, så de ikke af økonomiske grunde undlader at klage, hvis de ikke er enige i afgørelsen.

Regelgrundlaget for omkostningsgodtgørelse

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 2009-2016 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 2024 i alt 3.582 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 undtagelser⁴ – 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.

⁴ Hvis godtgørelsesberettigede eller bistandsyder er en fysisk person, som er fritaget for tilslutning til Offentlig Digital Post, jf. bekendtgørelse nr. 2017 af 29. oktober 2021 om forvaltning af Digital Post fra offentlige afsendere, udfyldes i stedet en blanket manuelt.

Er klagesagen ikke afsluttet, udbetales omkostningsgodtgørelsen aconto med forbehold. Ved sagens afslutning tages der ud fra medholdsgraden stilling til det endelige beløb, der skal udbetales. 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 der 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 er i den afsluttende fase. Det tilhørende dataunivers forventes i drift i løbet af 2025.

Skattestyrelsens gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle afsluttede ansøgningssager i 2024 var 213 dage mod 216 dage i 2023. De væsentligste årsager til den fortsat lange sagsbehandlingstid har bl.a. været sagernes generelt stigende kompleksitet samt flere langvarige og omfattende klage- og domstolssager. Der er fortsat stort fokus på at nedbringe henholdsvis sagsbeholdningen og sagsbehandlingstiden.

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

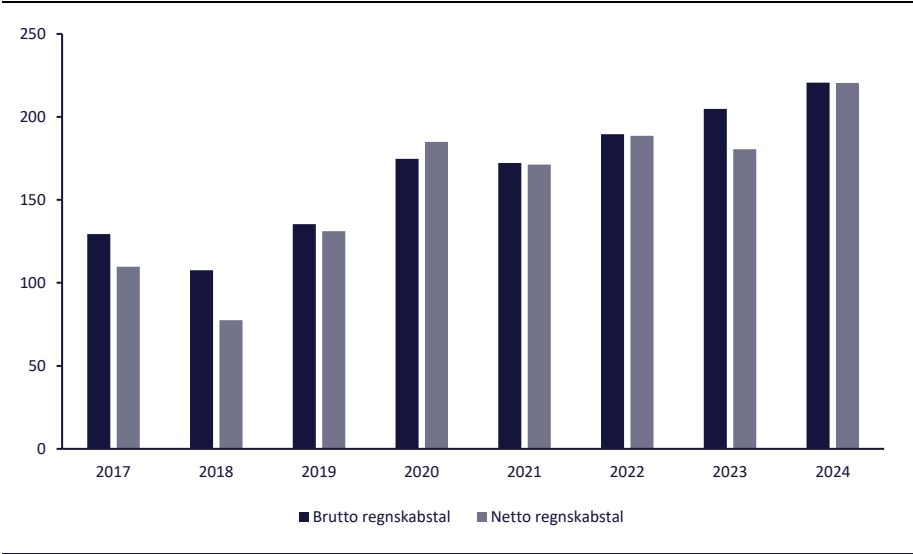
Resultater fra redegørelsen

Nedenfor præsenteres hovedresultaterne fra Redegørelse om sager om omkostningsgodtgørelse i 2024.

Samlede udgifter til omkostningsgodtgørelse i 2024

Regnskabstallet for 2024 viser, at der netto blev udbetalt 220,4 mio. kr. fra ordningen om omkostningsgodtgørelse.

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



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

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 2024, at der var en stigning i udgifterne på 39,9 mio. kr. svarende til 22,1 pct. i forhold til 2023.⁵

Tabel 1. Årlige udgifter til omkostningsgodtgørelse i løbende priser

Mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2024
Regnskabstal brutto	174,7	172,3	189,5	204,8	220,6
Tilbagebetalingskrav i året	-1,3	-1,1	-0,8	-30,4	-0,6
Afskrevet tilbagebetalingskrav	11,5	-	-	3,6	0,4
Kursværdiregulering	-	0,1	-	2,5	-
Regnskabstal netto	184,9	171,3	188,7	180,5	220,4
Ændring i forhold til året før	41,1%	-7,4%	10,2%	-4,3%	22,1%

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

⁵ 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 2024 blev der udbetalt netto 91,0 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde og 129,0 mio. kr. til de øvrige godtgørelsesberettigede. I 2023 var nettobeløbene henholdsvis 85,5 mio. kr. til skattepligtige selskaber og fonde og 95,0 mio. kr. til øvrige godtgørelsesberettigede.

Stigningen i nettoregnskabstallet skyldes bl.a., at der i 2023 blev indtægtsført tilbagebetalingskrav på 30,4 mio. kr. Bruttoregnskabstallet er fra 2023 til 2024 steget med 7,8 pct. Se også tabel 6 om afslag, reguleringer og tilbagebetalingskrav.

Udgifter til omkostningsgodtgørelse i sager, der er endeligt afsluttet i 2024

Der blev i 2024 afsluttet 1.740 sager om omkostningsgodtgørelse med en samlet udbetaling på 161,7 mio. kr. Til sammenligning blev der i 2023 afsluttet 1.683 sager med en samlet udbetaling på 156,0 mio. kr. Beløbene er eksklusive efterreguleringer.⁶

Tabel 2. Indberettet godtgørelse i afsluttede sager

	2023			2024		
	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.
Omkostningsgodtgørelse	1.683	156.049.904	92.721	1.740	161.734.347	92.951
Efterregulering	5	879.080	175.816	20	1.897.181	94.859
I alt		156.928.984			163.631.528	

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Der var således en mindre stigning i antal afsluttede sager i 2024 set i forhold til 2023. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag var på samme niveau i 2024 som 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 2024 afsluttet 24 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr. med en samlet udbetaling på 43,7 mio. kr. Den gennemsnitlige udbetaling i disse 24 sager var 1,8 mio. kr. I 2023 var der 31 sager med udbetalinger over 0,6 mio. kr., og den samlede udbetaling i disse sager var på 44,2 mio. kr., mens den gennemsnitlige udbetaling var på 1,4 mio. kr. I otte af de 24 sager afsluttet i 2024 blev der opnået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, hvor det i 2023 var i 22 af 31 sager.

Sagerne afsluttet i 2024 med udbetalinger over 0,6 mio. kr. omhandlede primært aktionær- og selskabsbeskatning samt personbeskatning.

I de 1.740 afsluttede sager i 2024 blev der givet delvist afslag i 176 sager. Herudover blev der givet fuldt afslag på godtgørelse i 127 sager. Samlet blev det i 303 sager afvist at yde godtgørelse for udgifter på i alt 15,8 mio. kr. I 2023 afslog Skattestyrelsen at yde omkostningsgodtgørelse for udgifter på i alt 140,0 mio. kr. i 374 sager.

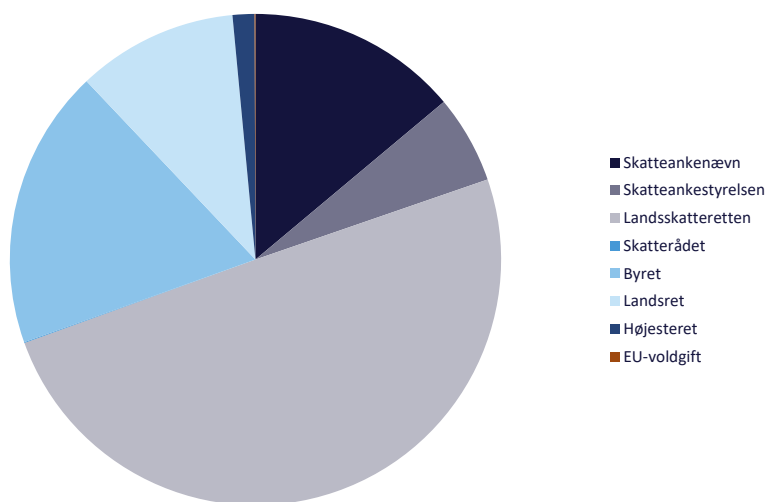
⁶ En regulering af godtgørelse ved tidligere instanser vil bero på en vurdering af sagen i forhold til udfaldet ved sidste instans, i tabel 2 kaldet efterregulering.

Instanser

I 2024 var der 1.211 afsluttede sager med omkostningsgodtgørelse ved administrative klageinstanser og 529 afsluttede sager ved domstolene, hvilket giver en fordeling på henholdsvis 69,6 pct. og 30,4 pct. Hovedparten af sagerne blev afsluttet ved Landsskatteretten og ved byretterne med henholdsvis 49,8 pct. og 18,4 pct.

Flertallet af sagerne med den højeste godtgørelse i 2024 var ved landsretten. Se også bilag 1.

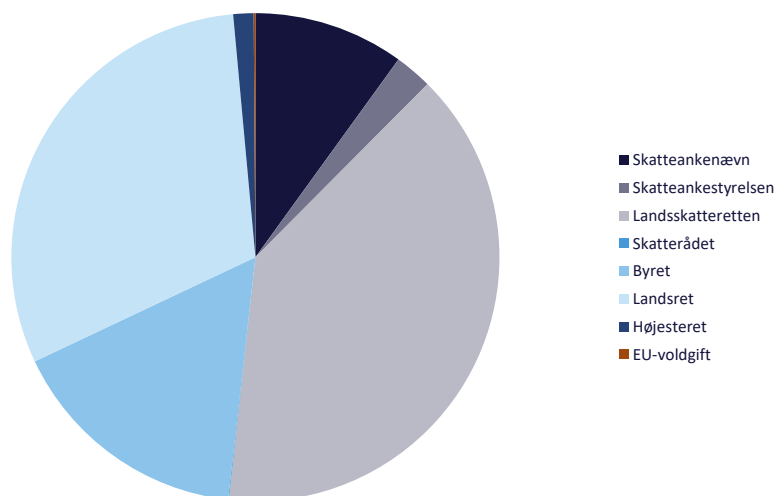
Figur 2. Afsluttede sager i 2024 - fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Den udbetalte godtgørelse i afsluttede sager i 2024 fordelte sig med henholdsvis 51,9 pct. ved administrative instanser og 48,1 pct. ved domstolene. Den gennemsnitlige godtgørelse pr. sag i 2024 var 69.320 kr. ved administrative instanser og 147.048 kr. ved domstolene.

Figur 3. Godtgørelse i afsluttede sager i 2024 - fordelt på instans



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Sagstyper

Flertallet af sager i 2024 omhandlede klage over skatteansættelsen. Den gennemsnitlige godtgørelse var 98.178 kr. i disse sager. Den næststørste sagstype omhandlede klager vedrørende told, moms eller afgift.

Klager over bindende forhåndsbesked, klager med syn og skøn samt klager over skatteansættelse var de sagstyper med den højeste godtgørelse pr. sag. Se også bilag 2.

Sagsemner

Flertallet af sager i 2024 omhandlede personbeskatning, aktionær- og selskabsbeskatning samt erhvervsbeskatning. 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 92.951 kr. i 2024, hvor det tilsvarende var 92.721 kr. i 2023.

Den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse i afsluttede sager med fuldt medhold eller medhold i overvejende grad er steget fra 142.977 kr. i 2023 til 149.783 kr. i 2024. For sager med ikke medhold eller medhold i mindre grad er den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse steget fra 65.451 kr. i 2023 til 72.102 kr. i 2024.

I 26,8 pct. af de godtgørelsesberettigede klage- og domstolssager, som er afsluttet i 2024, blev der givet den skatte- eller afgiftspligtige fuldt medhold eller medhold i overvejende grad mod i 35,2 pct. af sagerne i 2023.

Ved de administrative instanser var udfaldet fuldt medhold eller medhold i overvejende grad i 33,5 pct. af de afsluttede sager, mens det var i 11,5 pct. af sagerne ved domstolene.

Se også bilag 4, 5 og 6.

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

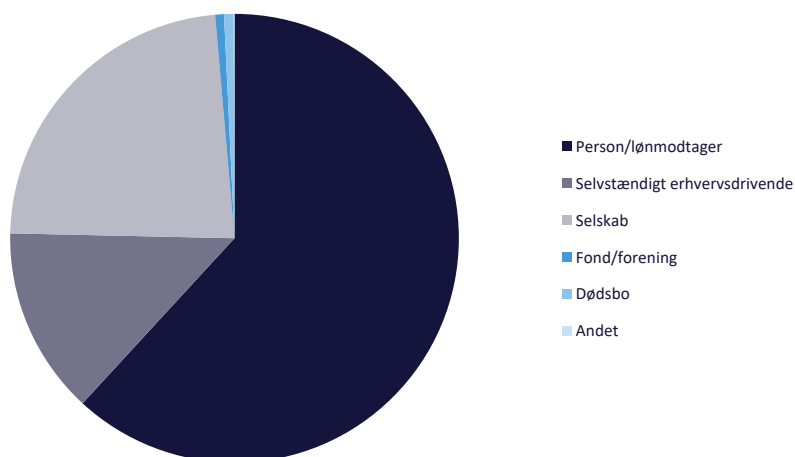
	2023			2024		
	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.	Antal sager	Godtgørelse i alt kr.	Gennemsnit pr. sag kr.
Fuldt medhold og medhold i overvejende grad	592	84.642.642	142.977	467	69.948.456	149.783
Medhold i mindre grad og ikke medhold	1.091	71.407.262	65.451	1.273	91.785.891	72.102
I alt	1.683	156.049.904	92.721	1.740	161.734.347	92.951

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Godtgørelsesberettigede

De godtgørelsesberettigede parter fordelte sig i 2024 med 61,8 pct. personer/lønmodtagere, 23,3 pct. selskaber, 13,5 pct. selvstændigt erhvervsdrivende samt i alt 1,4 pct. fonde/foreninger, dødsboer og andre.

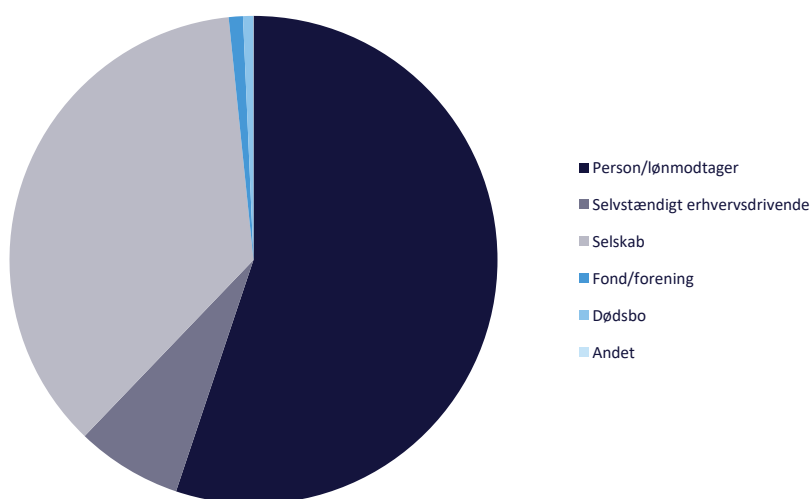
Figur 4. Afsluttede sager i 2024 - fordelt på ansøgerkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Den udbetalte godtgørelse fordelte sig i 2024 med 55,1 pct. til personer/lønmodtagere, 36,2 pct. til selskaber, 7,0 pct. til selvstændigt erhvervsdrivende samt i alt 1,6 pct. til fonde/foreninger, dødsboer og andre.

Figur 5. Godtgørelse i afsluttede sager i 2024 - fordelt på ansøgerkategori



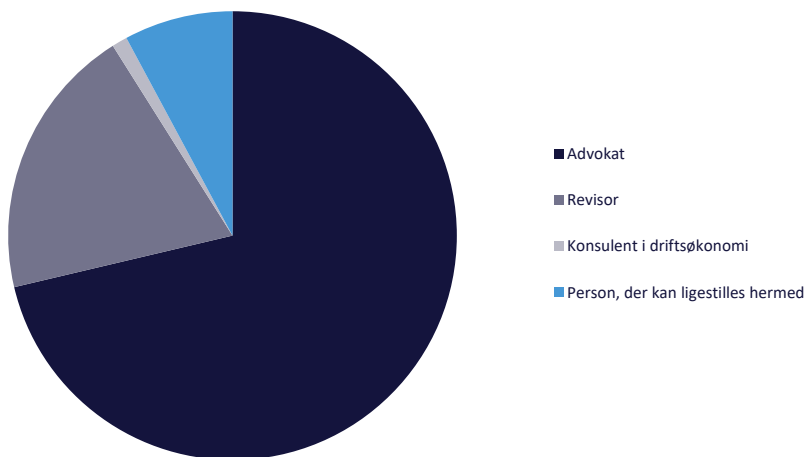
Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Den sagkyndige bistand og honorarkravet

I sager afsluttet i 2024 blev den sagkyndige bistand i 71,3 pct. af sagerne ydet af en advokat, i 19,7 pct. af sagerne blev bistanden ydet af en revisor og i 8,9 pct. af sagerne af andre sagkyndige. I 2023 var det henholdsvis 66,5 pct., 27,6 pct. og 6,0 pct.

Se også bilag 7.

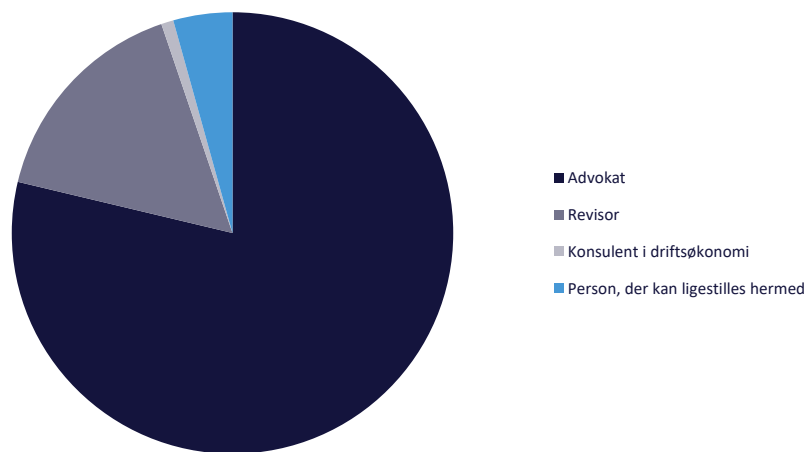
Figur 6. Afsluttede sager i 2024 - fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

I sager afsluttet i 2024 blev 78,7 pct. af godtgørelsen ydet til advokatbistand og 16,1 pct. til revisorbistand. Året før var det henholdsvis 70,6 pct. og 26,6 pct.

Figur 7. Godtgørelse i afsluttede sager i 2024 - fordelt på rådgiverkategori



Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. time i 2024 udgjorde 3.469 kr. inklusive moms, hvor det i 2023 var 3.096 kr. pr. time. Det gennemsnitlige antal anvendte timer pr. sag var 50,3 timer pr. sag i 2024, hvor det i 2023 var 49,9 timer.

Det gennemsnitlige honorarkrav pr. sag var i 2024 174.597 kr.

Det samlede honorarkrav for sagkyndig bistand i 2024 udgjorde 267,1 mio. kr.

Se også bilag 7.

Tabel 4. Honorarkrav i afsluttede sager - fordelt på udfald

2023				2024		
Honorarkrav og timepriser er inklusive moms	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.
Fuldt medhold	15.632	50.200.750	3.211	14.044	54.419.230	3.875
Medhold i overvejende grad	14.987	56.338.591	3.759	8.389	24.902.070	2.968
Medhold i mindre grad	7.452	19.839.107	2.662	6.806	17.173.505	2.523
Ikke medhold	36.223	103.651.381	2.861	47.771	170.639.114	3.572
I alt	74.294	230.029.829	3.096	77.010	267.133.919	3.469

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

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

2023				2024		
Honorarkrav og timepriser er inklusive moms	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.	Antal timer	Honorarkrav i alt kr.	Gennemsnit pr. time kr.
Advokat	51.340	158.674.998	3.091	60.579	217.059.688	3.583
Revisor	20.638	65.519.015	3.175	12.343	39.405.104	3.193
Konsulent i driftsøkonomi	480	930.391	1.938	919	1.892.896	2.060
Ligestillede	1.836	4.905.428	2.672	3.169	8.776.231	2.769
I alt	74.294	230.029.829	3.096	77.010	267.133.919	3.469

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025

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 sagsgenstand, 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 2024 forelagt syv sager for brancheorganisationer, og der blev udtaget yderligere 17 sager til vurdering af rimeligheden. Efter forelæggelse for Advokatnævnet og brancheorganisationernes klagenævn, har Skattestyrelsen i 2024 truffet afgørelse i to sager. Honorarkravet blev nedsat i begge sager med samlet 387.500 kr., svarende til en gennemsnitlig nedsættelse på 55,4 pct. af det fakturerede honorar.

Der blev i 2024 afsluttet 13 rimelighedsvurderingssager, hvor 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 straffesagsenheder om sager og sagskomplekser, hvor der gennemføres kontrolaktiviteter, og hvor strafansvar efter skatteforvaltningsloven eller straffeloven kan komme på tale.

Skattestyrelsen afslog i 2024 at yde omkostningsgodtgørelse i 303 sager for udgifter på i alt 15,8 mio. kr. Disse afslag vedrørte eksempelvis sager med manglende hæftelse samt sager, hvor der var søgt om omkostningsgodtgørelse for ikke godtgørelsesberettigede udgifter. I 2023 afviste Skattestyrelsen i 374 sager at yde omkostningsgodtgørelse for udgifter på i alt 140,0 mio. kr. Det bemærkes i den forbindelse, at den overvejende del af afslagene i 2023 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 2024 krævet i alt 563.000 kr. tilbagebetalt i 11 afsluttede sager.

Tabel 6. Oversigt over afslag, reguleringer og tilbagebetalingskrav

Mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2024
Delvist afslag	7,5	4,4	8,5	19,0	6,8
Fuldt afslag	16,4	23,2	13,7	121,0	9,0
Regulering af beregningsgrundlaget	23,9	27,6	22,2	140,0	15,8
Antal	2020	2021	2022	2023	2024
Delvist afslag	161	183	232	210	176
Fuldt afslag	439	831	451	164	127
Antal sager med regulering	600	1.014	683	374	303
Genopkrævet beløb	1,3	1,0	0,7	30,4	0,6
Antal sager med genopkrævning	42	1	10	14	11

Kilde: Skattestyrelsen, maj 2025