

## **FDS - Årsberetning 2022**

Kære Ankenævnsmedlemmer

Dette Årsmøde i FDS er det første Årsmøde i en ny periode, med de organisatoriske arrangementer, der hører et sådant Årsmøde til, herunder vores ordinære generalforsamling, med valg af bestyrelse for den nye 4-års periode. Vi håber, at vi efter 2 unormale funktionsperioder nu får en normal 4-årig periode – uden Corona afbrydelser og med de nødvendige politiske beslutninger, herunder specielt vedrørende evalueringen af Retssikkerhedspakke IV. Hermed skulle der ikke være noget, som kan forstyrre vores fælles arbejde for retssikkerheden. Vi har igen fået en ny skatteminister. Det er nu Jeppe Bruus, som vi har budt velkommen og inviteret til Årsmødet. Desværre har Jeppe Bruus måttet meddele afbud på grund af travlhed, hvilket man forstår i den nuværende politiske situation.

### **Indledning**

Årsmødet 2022 omfatter dels vores generalforsamling, og dels af nogle indlæg, som vi håber vil bibringe deltagerne information om og forståelse for hvorledes Skatteankenævnene og deres arbejde opleves, både indefra, set ud fra et særligt medlems erfaringer og set udefra fra en repræsentant for vores brugere. Derudover vil Skatteankestyrelsen også orientere om de udfordringer man har med afvikling af vores sager, både efter afskaffelse af frit valg, øget ligningsindsats, og specielt også med afvikling af vores pukkel af sager. Derimod har vi udskudt en opfølgning på de egentlige læringselementer fra indslusningsforløbet til en senere lejlighed, ligesom udfordringerne i forbindelse med Evaluering af Retssikkerhedspakke IV bliver behandlet som et særskilt punkt i morgen.

Antal tilmeldte til dette Årsmøde udgør 91 (heraf 41 nye) plus 4 særlige medlemmer, eller i alt 95, svarende til over 54 procent af mulige deltagere. Dette er et tilfredsstillende fremmøde i disse valgtider, som vi glæder os over i FDS. I FDS håber vi, at alle deltagerne i Årsmødet vil få stort udbytte af at deltage, både fagligt og – ikke mindst – det sociale samvær med medlemmer fra hele landet.

### **Året der er gået:**

Indslusningsforløbet (et element i den politiske aftale med krav om større kendskab til skatteretten blandt lægmændene):

I FDS har vi især haft travlt med udmøntningen af uddannelsesdelen i den politiske aftale om Retssikkerhedspakke IV. Dette arbejde – med at få udviklet et læringsforløb på en lang række områder - har taget meget tid, både hos formandskabet og hos Skatteankestyrelsen.

Vi startede med det sædvanlige og velbesøgte formands- og næstformandsmøde i Odense, hvor 29 deltog formænd og næstformænd deltog, og hvor alle nævn var repræsenteret.

Efterfølgende har vi som en del af indslusningsforløbet afholdt 3 opstartsmøder, alle også meget velbesøgte. I Odense deltog 25, i Aalborg 19 og i København 26 medlemmer. Især var det en glæde, at så mange nye medlemmer deltog i møderne.

På møderne fik deltagerne både en indføring i det skatteretlige system, som de indgår som en del af, samt praktisk orientering og anbefalinger til deres daglige virke i nævnene. Dette har der hos deltagerne været stor tilfredshed med, ligesom den store interesse har glædet os i FDS, især henset til det store arbejde, som var lagt i den bundne opgave.

#### Evaluering af Retssikkerhedspakke IV (RPIV):

Derudover har vi det forgangne år i Skattedepartementet startet på evalueringen af RPIV, som det er forudsat i den politiske aftale om klagesystemet.

Vi har især drøftet de tidsmæssige muligheder og tidshorisont for hele evalueringen, blandt andet begrundet i det markant nedsatte aktivitetsniveau under Corona epidemien. FDS foreslog under disse drøftelser en 2-delning af processen, således at man i første omgang foretog en evaluering af vederlagsmodellen, idet vi var af den opfattelse, at det var nødvendigt at resultatet af denne evaluering kunne nå at få virkning allerede for denne, nye periode.

Den samlede, resterende evaluering af RPIV er aftalt til at blive gennemført ultimo 2022 og primo 2023. Det er derfor vores forventning, at resultaterne af denne evaluering først vil kunne nå at få virkning for en ny, kommende periode, bl.a. henset til at den politiske aftale omfatter alle partier i Folketinget, og derfor vil kræve en større politisk behandling.

Efter flere møder i Departementet imødekom man forslaget om opdeling af evalueringen, hvilket vi betragter som et særdeles godt resultat for FDS og vores medlemmer.

#### Første fase af evalueringen:

Men det skulle blive endnu bedre!

Daværende skatteminister Morten Bødskov havde under tidligere forhandlinger med FDS i 2020 bestemt, at antallet af nødvendige sager pr. medlem skulle halveres. "Herved forventes alle skatteankenævnsmember fremadrettet at modtage et tillæg" udtalte ministeren bl.a.

Desværre fik Morten Bødskov ikke ret i denne forventning. Da det endelige regnskab kunne gøres op efter det første år med den nye model viste det sig, at kun medlemmer i 1 nævn ud af vores 22 nævn overhovedet kunne opnå det laveste vederlagsbeløb.

Det bør i denne forbindelse understreges, at "nåleøjet" for omfanget af sager til nævnene er og bliver produktionen hos Skatteankestyrelsen. Det er hverken antallet af indgåede eller forventede sager, som er afgørende. Størstedelen af vores nævnsmember udførte dermed deres arbejde uden vederlag i dette år, hvilket selvsagt var helt utilfredsstillende.

Dette forelagde vi for Departementet og Skatteministeren, som i mellemtiden havde skiftet til Jeppe Bruus.

Selvom en del af svaret fra en afdelingschef i Departementet var, at nævnene blot kunne opdele sig i besluttende led, og dermed mindske arbejdsbyrden, så den bedre svarede til det – manglende – vederlag, lykkedes det alligevel at få overbevist den nye Skatteminister om det helt uholdbare i dette gratis arbejde, som også var lidet befordrende for interessen for at stille op til opgaven som nævnsmedlem.

Som et resultat af denne første del af evalueringen lykkedes det for FDS at få Skatteministeren til yderligere at justere det nødvendige sagsantal for opnåelse af vederlag, med 50 % for 1. vederlagstrin, og med 33 % for 2. trin af vederlaget. Dette betragter vi som meget stort resultat for FDS og vores nævnsmedlemmer, idet vi herefter forventer, at et stort flertal af nævnene nu vil få betaling for deres arbejde.

Skatteministeren anerkendte herved, ”at det har vist sig, at antallet af sager, der er tilgået skatteankenævnene, har været lavere end det antal, der blev lagt til grund for vederlagsmodellen”. Et fornuftigt synspunkt, som vi med tilfredshed noterer tager udgangspunkt i produktionen af sager til nævnene, og ikke – som tidligere – i det forventede antal indkomne klagesager.

I vores høringsvar til den nye bekendtgørelse om den ændrede vederlagsmodel noterede vi os, ”at vederlaget fortsat er helt afhængig af produktionen af sager til skatteankenævnene i Skatteankestyrelsen, og dermed helt uafhængigt af antallet af klagesager. Der er fortsat en ophobning af sager i styrelsen, som ikke kommer ud til nævnene.” Departementet svarede hertil, at man havde noteret sig vores bekymring over fortsat ophobning af sager i Skatteankestyrelsen, som imidlertid havde oplyst, ”at der aktuelt er en dialog mellem FDS og Skatteankestyrelsen om netop afvikling af sager til nævnene, og at der kan forventes en plan for afvikling af sagerne.”

Dialogen har indtil nu dog kun bestået i, at FDS vedblivende har haft fokus på dette forhold overfor Skatteankestyrelsen. Nogen realistisk ”plan for afvikling af sagspukkel” har vi endnu til gode – hvilket vi ser frem til at få realiseret så hurtigt som muligt.

### **Hvordan går det så?**

#### **Sagsantal**

Status for perioden 1. juli 2021 til 30. juni 2022 viser et samlet antal sager til skatteankenævnene på 854, hvoraf sager om kursgevinster og subjektiv skattepligt, som nu hører under Landsskatteretten udgjorde 182. Antallet af behandlede sager af vores sagstyper er hermed 672. Af disse sager udgjorde borgernære sager 446, hvilket betyder, at der reelt er kun er behandlet i alt 226 normale sager på vores område. Om end der måtte være gode grunde hertil, forekommer dette tal unægtelig relativt lavt.

For kalenderåret 2021 var der en tilgang af sager på 1.012, og en afgang på 752. Beholdningen af sager, som ikke er behandlet, udgjorde 1.684. Der blev med andre ord lagt 260 sager oven på bunken af sager, som dermed steg yderligere. Eller sagt på en anden måde: Der blev behandlet færre sager, end der indgik.

Dermed er vores sagspukkel igen steget, hvilket FDS ikke finder tilfredsstillende, specielt ikke henset til borgernes retssikkerhed og naturlige forventning om hurtig behandling, men heller ikke henset til, at antallet af afgjorte sager, dvs. behandlede sager til nævnene, også er afgørende for hvorvidt der ydes vederlag for medlemmernes arbejde. Den politiske aftale om Retssikkerhedspakke IV havde til formål at sikre "en hurtigere vej gennem klagesystemet", herunder specielt "at nedbringe de lange sagsbehandlingstider". Disse politiske ønsker forekommer langt fra at være opnået endnu.

Sagsbehandlingstiden steg i samme periode fra 19,4 mdr. i 2020 til 24 mdr. i 2021 – 2 år. Som Ombudsmanden udtalte i 2021 til de lange sagsbehandlingstider: "Late Justice is in-Justice" (sen retfærdighed er ikke retfærdighed).

En af årsagerne til det lave antal behandlede sager til nævnene er efter det oplyste, at der i prioritering af resurserne i Skatteankestyrelsen bl.a. prioriteres efter sagernes alder, og her er sagerne ældst hos LSR. FDS anerkender dette, men finder at der også må henses til årsagen til dette forhold, nemlig at disse sager ofte er langt mere omfattende og principielle, end vores sager, og dermed – i sagens natur – tager længere tid at behandle.

Men vi har svært ved at acceptere, at dette skal gå ud over sagsbehandlingstiden for almindelige skatteborgere og selvstændige.

FDS finder udviklingen helt utilfredsstillende. Den tid hvor man alene taler om forandringer må være overstået. Nu skal der handles. Dette vil være et af vores centrale punkter i den kommende evaluering.

Med de ændringer, som følger af Retssikkerhedspakke IV, som blandt andet medfører afskaffelse af frit valg og tilførsel af sager vedr. momsskøn, og dermed stigning i antallet af klagesager til nævnene, men omvendt også indebærer overførsel af kursgevinstsager og sager om subjektiv skattepligt til Landsskatteretten, forventedes den samlede indgang af sager til skatteankenævnene at komme op på ca. 1.750 sager årligt. Men nu har Skatteankestyrelsen oplyst tallene for forventet produktion af sager til skatteankenævnene til 1.050 sager i 2023 og 1.200 sager i 2024. Et helt utroligt lavt estimat for egen produktion af sager på vores område, henset til at over 60 % heraf forventes at være borgernære sager.

Spørgsmålet er om og hvorledes Skatteankestyrelsen vil klare denne udfordring – samtidig med at man får afviklet den ophobede sagspukkel. Alene en afvikling af vores pukkel over fx 3 år (2023 –

2025) giver ekstra 550 sager årligt. Det synes der ikke at være taget højde for i de oplyste estimater.

Dette også set i lyset af indførelsen af de "borgernære sager", der er sager med økonomisk betydning for klageren og som derfor skal være færdigbehandlet indenfor 12 måneder (et politisk krav begrundet i de helt urimelige og stadig stigende sagsbehandlingstider).

Skatteankestyrelsen har opfyldt kravet til maksimal sagsbehandlingstid for disse borgernære sager, men den prioritering, som ligger heri, må efter FDS's opfattelse ikke føre til en – yderligere – nedprioritering af de øvrige skatteankenævns sager, og specielt heller ikke have indflydelse på afviklingen af den pukkel af sager, som vi vedblivende oplever, bl.a. fordi der i forliget afsattes særlige midler til behandlingen af disse borgernære sager. I FDS følger vi derfor fortsat tæt produktionen af sager til skatteankenævnene hos Skatteankestyrelsen.

I min beretning for 2020 - 2021 udtalte jeg: "Sagerne er der, men de kommer ikke ud til nævnene, som sidder klar til at behandle dem. Den lange behandlingstid kan derudover befrygtes at have en demotiverende indflydelse på lysten til overhovedet at klage." De ord gælder – desværre – stadigvæk.

#### Samarbejdet med Skatteankestyrelsen:

I denne periode har samarbejdet fortsat været særdeles godt. Tilgængeligheden er i top, og samarbejdsviljen udpræget. Vi føler os rigtig godt behandlet i vores daglige arbejde. Styrelsen har i perioden sågar oprettet et kontor specielt til understøttelse af afgørelsesmyndighederne, herunder os, et tiltag vi hilser velkomment. Kontoret er kommet godt fra start, og vi ser meget frem til fortsat godt samarbejde med dette kontors ledelse og medarbejdere.

Derudover er det Samarbejdsforum, som FDS fik nedsat for nogle år siden, fortsat en god kilde til forståelse af de udfordringer, bl.a. indenfor vurderingsområdet og mht. personale udfordringer, som Skatteankestyrelsen fortsat oplever. I FDS følger vi som nævnt produktionen af sager til skatteankenævnene tæt, og er glade for, at de spørgsmål vi har, løbende er blevet belyst ved særskilte møder mellem styrelsen og FDS, i en god og konstruktiv dialog.

#### Fremtidige udfordringer for FDS:

##### Evaluerings af Retssikkerhedspakke IV:

Deltagelse i Evalueringen af RPIV vil blive en af de helt store opgaver for FDS. Udfordringerne i forbindelse hermed vil som nævnt i min indledning blive særskilt gennemgået i morgen. I samarbejde med Departementet er dette arbejde nu tilrettelagt, med afslutning 1. kvartal i 2023, hvor et samlet resultat kan blive leveret til de politiske partier til drøftelse og beslutning. Det konkrete arbejde har bl.a. skullet afvente eksakt talmateriale fra Skatteankestyrelsen for hele den

første periode af Retssikkerhedspakkens tiltag, således at beslutningsgrundlaget bliver så konkret og eksakt som muligt.

I FDS vil vi bl.a. fortsat have fokus på en mere retfærdig vederlagsmodel, hvor der i større omfang tages hensyn til den forventede konkrete sagsproduktion i Skatteankestyrelsen, som erfaringen viser kan være ganske svingende på vores område.

### Digital sagsbehandling

Derudover vil vi i FDS fortsat have fokus på de problemer mange medlemmer oplever i deres daglige omgang med Skatteministeriets codesystemer, og med funktionen af de udleverede iPads, som ikke altid virker som de skal, hvilket i sagens natur især er et problem, hvis dette opleves under nævnsmøder. Retssikkerheden tilsiger, at IT kan være et gode, men det forudsætter at det virker – hver gang.

Derudover vil FDS virke for, at de nuværende dispensationer til anvendelse af egen computer i sagsforberedelsen og til print videreføres. Det lille skærmformat på iPads opleves ikke hensigtsmæssigt til håndtering af de ofte meget store dokumenter, som indgår i hver sag, på samme tid. Derudover er det ved fremmøder vanskeligt for især formænd at forestå dette alene ved iPad, uden at dette fjerner opmærksomheden fra klager og dennes evt. repræsentant. Også her er det retssikkerheden i nævnenes sagsbehandling, som vi skylder klagerne at have fokus på.

### Afslutning

Foreningen siger i år farvel til bestyrelsesmedlem for V Ketty Christoffersen, og bestyrelsesmedlem for B Jens Petersen, som begge ikke længere er medlemmer af et skatteankenævn. Vi siger tak til begge for deres store og engagerede indsats i bestyrelsen gennem mange år.

En tak skal også lyde til den samlede bestyrelse, for dens fortsatte engagement og arbejdsindsats, og til Skatteankestyrelsens medarbejdere på alle niveauer for deres bestræbelser på at imødekomme vores mange ønsker.

Endnu en begivenhedsrig periode i FDS er nu lagt bag os. Især arbejdet med det politisk besluttede indslusningsforløb har igen i år har krævet en betydelig indsats fra foreningens formandskab. I FDS oplever vi fortsat meget dedikerede medlemmer, der tager deres opgave alvorligt. De læser som regel næsten hele sagen, herunder også mange af bilagene. Der er godt for klagerne retssikkerhed! I FDS vil vi påse, at betingelserne for dette grundige arbejde er optimale.

Velkommen til arbejdet!

Richard Petersen

Fmd., FDS