

FDS - Årsberetning 2022 - 2023

Kære Ankenævnsmedlemmer

Dette Årsmøde i FDS er det andet, ordinære Årsmøde i denne periode.

Vi har igen fået en ny skatteminister. Det er nu Rasmus Stoklund, som vi byder velkommen. Han har fundet tid i sin travle kalender til at besøge os her på Årsmødet. Det ser vi frem til.

Indledning

Årsmødet 2024 omfatter dels vores generalforsamling, og dels af nogle indlæg, som vi håber vil bibringe deltagerne information om og forståelse for hvorledes arbejdet i vores sekretariat, Skatteankestyrelsen, foregår, og som FDS løbende har lejlighed til at drøfte med SANST. Men vi har også, efter ønske fra mange af vores nævnsmedlemmer, forberedt 2 faglige, casebaserede indlæg, som vil løbe af stablen i morgen, mandag.

Antal tilmeldte til dette Årsmøde udgør 66, plus 2 særlige medlemmer, eller i alt 68. 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.

De 2 år, der er gået:

Digital sagsbehandling

FDS har i perioden arbejdet for, at de nuværende dispensationer til anvendelse af egen computer i sagsforberedelsen og til print videreføres. Dette arbejde bar heldigvis frugt, og vores dispensationer er nu forlænget denne periode ud. Det lille skærmformat på iPads opleves ikke hensigtsmæssigt til håndtering af de ofte meget store dokumenter, som indgår i hver sag, på samme tid, især ved fremmøder.

Evaluerings af Retssikkerhedspakke IV (RPIV):

Evaluerings af RPIV, som var forudsat i den politiske aftale om klagesystemet, er nu påbegyndt, og Skatteministeriets endelige rapport er oversendt til Skatteudvalget på Christiansborg i december 2023.

Den samlede, resterende evaluering af RPIV var aftalt til at blive gennemført ultimo 2022 og primo 2023. Det var 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 ønske fra FDS blev evalueringen derfor delt op i 2 faser:

Første fase af evalueringen:

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". Man forventede oprindeligt 2.500 sager, herefter 1.750 sager og nu 1.000 sager. 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.

Den afsluttende evalueringsrapport, december 2023:

FDS var også inddraget i denne del, men resultatet svarede ikke helt til vores forventninger, måske som en naturlig følge af, at den væsentlig del af talmaterialet var tilvejebragt af Skatteankestyrelsen, dvs. den myndighed, hvis aktivitet rapporten var tiltænkt at skulle dække.

I en første udgave var tallene for sagsindgange og afgange, samt produktion kun vist på koncern-niveau, således at man fx ikke kunne se virkningen af RPIV for specielt Skatteankenævn. Derudover ønskede Ministeriet at hemmeligholde en Kantar undersøgelse, som var blevet foretaget. I undersøgelsen deltog kun 5 skatteankenævnsmedlemmer, hvoraf flere var nye medlemmer, uden sammenligningsgrundlag fra tiden før RPIV. Alle medlemmer i undersøgelsen var i øvrigt udvalgt af Skatteministeriet selv.

Efter protest fra FDS blev disse forhold dog rettet i den endelige udgave, ligesom den stærkt indskrænkede Kantar-undersøgelse blev gjort offentlig.

Den overordnede konklusion var, at RPIV "på flere områder har virket efter hensigten". Det er muligt, men det gælder bare ikke på vores område:

Der er ikke konstateret en væsentlig kortere sagsbehandlingstid for sager til Skatteankenævnene. Måske derfor introducerer SANST et helt nyt begreb "gennemløbstid", som imidlertid netop ikke medtager sager i sagspuljen. Den konstaterede nedsættelse af gennemløbstiden har alene medført en længere liggetid i vores pulje.

Antallet af klagesager, der visiteres (flyttes) til Landsskatteretten er efter forliget steget, hvilket må anses for u hensigtsmæssig henset til såvel den gennemsnitlige sagsbehandlingstid, som henset til den status som er tillagt Landsskatteretten som et præcedens-skabende organ. Dette må efter FDS opfattelse indebære overvejelser om den nuværende opgavefordeling mellem landsskatteretten og skatteankenævnene er hensigtsmæssig. En naturlig økonomisk grænse for erhvervsager kunne

være en omsætning på over 5,0 mio. kr., som også er grænsen for kvartalsmæssig momsafregning, uanset om virksomheden drives i selskabsform eller privat regi.

Det ville være gavnligt for arbejdspresset hos Landsskatteretten og medvirke til nedbringelse af sagsbehandlingstiden i Landsskatteretten.

Det politiske forlig, tiltrådt af samtlige partier i Folketinget, blev indgået den 18. december 2018. Lovforslag nr. L 23 til gennemførelse af forliget blev vedtaget den 14. november 2019. Tiltagene i Retssikkerhedspakke IV skulle evalueres i 2022, men dette blev udskudt til 1. halvår 2023 grundet valgudskrivelsen og regeringsdannelsen i efteråret 2022. Skatteministeriet oversendte evalueringsrapporten til Folketinget, Skatteudvalget, den 12. december 2023.

Nu venter vi på behandlingen i SAU.

Hvordan går det så?

I midten af 2023 intensiverede FDS sit pres for at få nedbragt vores sagspukkel, som på dette tidspunkt udgjorde over 1.500 sager. Skulle disse sager blot afvikles over en 3-års periode ville dette medføre at der ekstraordinært skulle behandles 500 sager årligt, udover at de borgernære sager fortsat ville beslaglægge betydelig kapacitet. Der var faktisk problemer med overhovedet at afslutte sager i samme antal, som der indgik.

Resultatet blev, at Skatteankestyrelsen iværksatte flytning af et større antal sager fra vores sagsportefølje, primært til Landsskatteretten (82%), og denne praksis er blevet fortsat. Faktisk flyttes der siden 1/7 2020, hvor fritvalgsordningen ophørte, flere sager til LSR, end der tidligere skete som følge af frit valg. Nu er det blot ikke længere klageren, som vælger LSR, men Skatteankestyrelsen.

Udover den normale visitering af sager, som finder sted ved klagens modtagelse, bliver faktisk et antal på mere end halvdelen af vores årlige indgang af sager efterfølgende flyttet, primært til Landsskatteretten. Skatteankestyrelsen oplyser, at dette er sager, som enten er utvivlsomt principielle eller kan være det. Dette har bevirket en meget kraftig nedbringelse af vores sagspukkel. Tilsvarende er Landsskatterettens sagsportefølje vokset stort set tilsvarende.

Denne udvikling finder FDS ikke tilfredsstillende, og i modstrid med den tiltænkte styrkelse af skatteankenævnene i det politiske forlig.

Især kan det befrygtes, at denne nye, udvidede fortolkning af begrebet "principiel" kan bevirke, at vores sagsindgang bliver tilsvarende halveret, hvis den anvendes i forbindelse med den normale visitering af sagerne ved klagerens indgang.

Derudover har Skatteankestyrelsen indført deres egen definition af "gamle sager", som man vil have særligt fokus på afvikling af. De defineres som sager, der er mere end 2 år (24 mdr.) gamle. I FDS finder vi denne definition forkert. Dels skaber den et billede af, at det er acceptabelt, at klager

ikke behandles indenfor denne tidsgrænse, dels opfattes en sådan tidsgrænse ikke som rimelig, hverken af klagerne, eller det omgivende samfund. FDS mener, at en sådan tidsgrænse højest bør sættes til 12 måneder.

Sagsantal

I perioden juli 2023 til maj 2024 blev der netto flyttet i alt 471 sager fra skatteankenævnene. Dette er det højeste antal flytninger fra Skatteankenævnene i hele Skatteankestyrelsens levetid, dvs. fra og med 2014. Siden 2020, hvor frit valgs ordningen ophørte, er antallet af afgjorte frit valgs sager faldet fra 412 (2021) – 161 (2023).

Seneste tal pr. ultimo september for 2024 viser en indgang på 646 sager og en afgang på 575, samt en beholdning på 1.263 sager. I tilgangen af sager er inkluderet knapt 300 (329 i 2023) borgernære sager, og i afgang af sager tilsvarende indeholdt en afvikling af gamle sager, mere end 2 år gamle, på 279. Det er dermed begrænset hvor mange af de almindelige nye sager, som kan forventes behandlet i 2024. SANST oplyser senest, at 669 sager var under behandling ultimo september 2024, så måske er der håb, specielt hvis man har en borgernær sag eller en såkaldt gammel sag.

Beholdningen af sager er dog dramatisk nedbragt i 2023, fra 1.661 klager til 1.343 sager, primært uden at der er blevet behandlet flere sager til skatteankenævnene.

Den politiske aftale om Retssikkerhedspakke IV havde til formål at sikre ”en hurtigere vej gennem klagesystemet”, herunder specielt ”at nedbringe de lange sagsbehandlingstider”. En flytning af sagerne til Landsskatteretten bevirker ikke just en hurtigere sagsbehandlingstid.

Sagsbehandlingstiden faldt dog i 2023, fra 21,0 til 19,8 mdr., en naturlig følge af at Skatteankestyrelsen stort set opfylder kravet om et maksimum på 12 mdr. behandlingstid for sådanne sager.

FDS har tidligere efterlyst, at flere klagesager kom ud til nævnene, dvs. produktionen af sager til nævnene blev øget, således at sagsbehandlingstiden bliver nedbragt. Vi havde meget naturligt fokus på den betydelige sagsportefølje, som var oparbejdet på vores område. Den er nu, med et snuptag, kraftigt nedbragt. Men vi havde dog ikke fantasi til at forestille os måden, hvorpå dette nu er sket.

FDS har meget tydeligt gjort Skatteankestyrelsen opmærksom på disse forhold, og har i denne forbindelse stillet Styrelsen mange spørgsmål. Senest har antallet af flyttede sager fyldt meget. På et møde i juni 2024 havde Formandskabet lejlighed til at stille en række spørgsmål, som ikke umiddelbart kunne besvares. SANST har derfor efterfølgende iværksat en større undersøgelse heraf, som netop er præsenteret for bestyrelsen på et FDS seminar herom. Derudover har man med omgående virkning iværksat administrative tiltag, som skal sikre, at man fremadrettet får et overblik over de flytninger af sager, der foretages. FDS hilser dette tiltag velkomment.

Samarbejdet med Skatteankestyrelsen:

I forløbne 2 år har samarbejdet fortsat været særdeles godt. Tilgængeligheden er i top, og samarbejdsviljen udpræget. Vi føler os rigtig godt behandlet i vores daglige arbejde.

Desværre er det Samarbejdsforum, som FDS fik nedsat for nogle år siden, ikke længere aktivt. Det er blevet afløst af en række, direkte møder med direktionen i SANST. Det er vi naturligvis meget tilfredse med, men kan til tider mangle det fulde overblik over skattesagerne, dvs. især orientering om disses behandling i regi Landsskatteretten.

FDS er ved formandskabet løbende repræsenteret i forskellige arbejdsgrupper i SANST. Senest har FDS deltaget i arbejdet med at forenkle sagsafgørelserne og forbedre baggrundsmaterialet til nævnsmedlemmerne. Et pilot projekt er netop afsluttet i 3 nævn og vil nu blive evalueret.

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. I forhold til den totale sagsbeholdning hos SANST udgør vores portefølje kun en mindre del. Også på denne baggrund kan vi være tilfredse med den tid, der anvendes på vores område.

Fremtidige udfordringer for FDS

Evaluerings af Retssikkerhedspakke IV:

FDS vil følge op på Retsudvalgets behandling af Evalueringen af Retssikkerhedspakke IV, og vil herunder rejse spørgsmålet om de mange flyttede sager, som nu opleves.

FDS Målsætninger 2023

FDS har senest på et bestyrelsesmøde i november 2023 konkretiseret vores målsætninger. Dem har vi udsendt til medlemmerne. Disse omfatter både administrative og politiske målsætninger. De administrative udfordringer har jeg berørt i denne beretning. Fra de politiske målsætninger skal især fremhæves 3:

- At Skatteankenævnene fortsat skal være skatteydernes retssikkerhedsgaranti, ift. et udviklet retsgrundlag og afgørelsernes indgribende økonomiske konsekvenser.
- At Skatteankenævnene skal være et effektivt lægmandsorgan, som sikrer at uenighed om skatten ikke alene er en sag for jurister.
- At der sker flytning af flere sagsområder til Skatteankenævnene, bl.a. til aflastning af Landsskatteretten samt en styrkelse af dennes præcedens-skabende funktion.

Det vil fortsat være en væsentlig del af vores arbejde!

Afslutning

Der har i perioden været udskiftning på i alt 3 pladser i bestyrelsen: Bent Kurt Christensen og Ivan Møller Sørensen er indtrådt for Socialdemokratiet og Elo Jensen er indtrådt for Venstre.

En tak skal 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. Men der udestår fortsat opgaver, som skal løses!

Fortsat god arbejdslyst!

Richard Petersen

Fmd., FDS