

## Aftale om Retssikkerhedspakke II

Regeringen (V), S, DF, LA, RV og KF er enige om, at følgende initiativer indgår i *Retssikkerhedspakke II*.

**Genindførelse af omkostningsgodtgørelse for selskaber og fonde:** Borgere skal ikke risikere at lide et økonomisk tab, hvis man vinder en sag over Skatteministeriet, alene fordi man har valgt at drive sin forretning i selskabsform. Derfor ændres reglerne for omkostningsgodtgørelse, så skattepligtige selskaber og fonde igen får mulighed for at få dækket udgifter til sagkyndig bistand på lige fod med borgere og selvstændigt erhvervsdrivende.

**Etablering af skattekontor hos Folketingets Ombudsmand:** Der er bred opbakning til at oprette et nyt skattekontor hos Folketingets Ombudsmand. Samtidig vil regeringen gennemføre en lovændring, der ændrer en frist i skatteforvaltningsloven, som har begrænset borgernes mulighed for at gå til ombudsmanden. Desuden skal der skabes mere synlighed og åbenhed om SKAT's Borger- og retssikkerhedschef.

Forslaget vedr. omkostningsgodtgørelse forventes at medføre merudgifter på ca. 60 mio. kr. årligt (efter tilbageløb) fra 2017, mens styrkelsen af Folketingets Ombudsmand på skatteområdet vil medføre merudgifter på ca. 10 mio. kr. årligt. Partierne er enige om, at forslagernes udgifter vil blive modsvaret af forventede indtægter som følge af satsforhøjelser i den fælles vejbenyttelsesafgift for lastbiler (Eurovignetten), og regeringen vil på den baggrund indarbejde forslaget på finanslovsforslaget for 2017.

**Kortere sagsbehandlingstider for klagesager:** Sagsbehandlingstiden for borgere og virksomheders klagesager i Skatteankestyrelsen skal være kortere. Initiativet skal ses i sammenhæng med, at det er helt centralt, at SKAT træffer den korrekte afgørelse på det tidligst mulige tidspunkt. Der arbejdes for at indføre en "sagsbehandlingsgaranti" fra 2017 for nye klagesager, som skal gælde for de mest almindelige klagesager for henholdsvis borgere og for små og mellemstore virksomheder. Fristen for begge grupper bør være maksimalt 6 mdr. Som led i initiativet vil der blive gennemført et eftersyn af klagestrukturen på skatteområdet.

For at kunne nedbringe sagspuklen og indføre en sagsbehandlingsgaranti, skal der tilføres flere ressourcer til Skatteankestyrelsen. Aftalepartierne er enige om, at forudsætningen for dette er, at partierne bag aftalen tilvejebringer finansieringen til initiativet i forbindelse med finansloven 2017.

**Etablering af Skattelovråd:** Der nedsættes et Skattelovråd, som efter anmodning fra skatteministeren vil kunne belyse og afgive indstillinger om udvalgte emner inden for skattelovgivningen. Skattelovrådet vil bestå af et begrænset antal, fx 3-5 medlemmer, der hver især besidder bred juridisk eller økonomisk sagkundskab på skatteområdet.

**Øget åbenhed og klarere rammer:** Der gennemføres en række initiativer, der skal sikre øget åbenhed og klarere rammer for skattemyndighedernes arbejde.

- Der indføres en pligt for SKAT til at orientere modparten, hvis Kammeradvokaten direkte bistår SKAT i en skatteansættelse eller i en klagesag. Samtidig vil Folketinget årligt få tilsendt en oversigt over Skatteministeriets og SKATs brug af Kammeradvokaten.
- For at sikre, at borgere ikke unødigt trækkes gennem sager ved domstolene, skal der være klare og restriktive regler for, hvornår Skatteministeriet indbringer sager for domstolene. Derfor opdateres Skatteministeriets såkaldte retssagsvejledning, som også sendes til Folketinget, og vejledningen udvides med mere restriktive kriterier, der skal anvendes, når SKAT selv indbringer sager for domstolene eller anker disse, fx sager om erstatning.
- Alle sager skal behandles ud fra samme grundlag. Derfor slås principperne og arbejdsgangene omkring SKATs fastlæggelse af praksis fast. Samtidig vil Skatteministeren fremover blive orienteret om alle styresignaler, der i høringsfasen har givet anledning til politiske spørgsmål med henblik på drøftelse heraf.
- Klare retningslinjer for SKATs ledere og medarbejdere er et helt centralt element for at sikre borgernes retssikkerhed. SKATs direktion præsenterer et nyt og revideret adfærdskodeks for alle medarbejdere i SKAT.
- Udvidede høringsfrister for udvalgte lovforslag skal bidrage til større åbenhed og inddragelse i lovgivningsarbejdet i Skatteministeriet.

I det følgende er der en uddybning af de enkelte initiativer i *Retssikkerhedspakke II*.

## Fuld omkostningsgodtgørelse for selskaber og fonde

Borgere og selvstændigt erhvervsdrivende har i dag mulighed for at få dækket udgifter til advokat og revisor, når de fører sag mod SKAT og Skatteministeriet ved en administrativ klageinstans eller domstolene (såkaldt omkostningsgodtgørelse). Både når de selv indbringer sagen, men også når det er Skatteministeriet, der indbringer eller anker sagen til domstolene.

Skattepligtige selskaber og fonde kan derimod ikke få omkostningsgodtgørelse. De har alene mulighed for at fratække udgifterne til sagkyndig bistand i den skattepligtige indkomst.

For at styrke retssikkerheden vil regeringen derfor ændre reglerne og give selskaber og fonde fuld ret til omkostningsgodtgørelse i forbindelse med klagesager og domstolsbehandling.

### Reglerne i dag

Borgere og selvstændigt erhvervsdrivende har ret til at få dækket deres udgifter 100 pct., hvis de har fået fuldt medhold eller medhold i overvejende grad. Taber skatteyderen en sag, som vedkommende selv har indbragt, dækkes 50 pct. af udgifterne.

Hvis en sag er indbragt for domstolene eller anket af Skatteministeriet, vil borgeren eller den selvstændigt erhvervsdrivende få dækket deres udgifter fuldt ud. Selskaber og fonde har fradragsret for udgifter til sagkyndig bistand, men kan ikke få dækket udgifter efter omkostningsgodtgørelsesordningen, *jf. tabel 1.*

**Tabel 1. Andel af udgiften, som dækkes af staten ud fra reglerne for omkostningsgodtgørelse**

	Hvem indbringer?	Skatteyder taber sagen	Skatteyder får overvejende eller fuldt medhold
<b>Borger</b>	Borger	50 pct.	100 pct.
	Skatteministeriet	100 pct.	100 pct.
<b>Selvstændigt erhvervsdrivende</b>	Selvstændig	50 pct.	100 pct.
	Skatteministeriet	100 pct.	100 pct.
<b>Selskaber og fonde</b>	Selskab	0	0
	Skatteministeriet	0	0

Selskaber og fonde havde indtil 2009 mulighed for at få omkostningsgodtgørelse, men muligheden blev fjernet som led i finansieringen af *Forårspakke 2.0*. Statens udgifter til borgere og selvstændigt erhvervsdrivendes ret til dækning af udgifter til sagkyndig bistand har de seneste år i gennemsnit været ca. 130 mio. kr.

Som reglerne er i dag, risikerer eksempelvis en håndværksmester at lide et økonomisk tab, når vedkommende vinder en sag over Skatteministeriet, alene fordi forretningen drives i

selskabsform. Hvis håndværksmesteren derimod havde valgt at drive sin forretning som en personligt ejet virksomhed, havde der været adgang til omkostningsgodtgørelse.

Regeringens forslag vil sikre, at skattepligtige selskaber og fonde bliver ligestillet med borgere og selvstændigt erhvervsdrivende og igen får mulighed for at opnå omkostningsgodtgørelse.

Samtidig bevarer selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende fradragsretten for udgifter til sagkyndig bistand i det omfang, der ikke kan ydes godtgørelse. Det betyder, at selskaberne og de selvstændigt erhvervsdrivende fortsat har fradrag for udgifter til sagkyndig bistand i 1. instans, dvs. i skatteansættelsessager ved SKAT.

### **Reglerne skal være robuste**

Der er i de senere år konstateret et stigende pres på ordningen med omkostningsgodtgørelse. Der vil derfor blive indført tiltag, som kan gøre ordningen mere robust.

Blandt andet vil SKATs kontrol med omkostningsgodtgørelse blive styrket. Samtidig vil der ikke blive mulighed for at opnå godtgørelse i sager, hvor der klages over SKATs afgørelser om godtgørelse.

## Etablering af skattekontor hos Folketingets Ombudsmand

Skatteborgerne skal stå stærkere og deres retssikkerhed skal styrkes. Derfor er der bred opbakning i Folketinget til at oprette et nyt skattekontor hos Folketingets Ombudsmand.

Samtidig vil regeringen gennemføre en lovændring, der ændrer en frist i skatteforvaltningsloven, som har begrænset borgernes mulighed for at gå til ombudsmanden. Desuden skal SKAT's Borger- og retssikkerhedschef fortsat værne om borgere og virksomheders retssikkerhed.

Borgere, som er utilfredse med sagsbehandlingen i SKAT, kan i dag gå til Borger- og retssikkerhedschefen. Borger- og retssikkerhedschefen kan desuden tage sager op af egen drift. Det er imidlertid fra flere sider blevet kritiseret, at Borger- og retssikkerhedschefen ikke er en reel uafhængig instans, når denne er en del af institutionen, der kontrolleres.

For at styrke skatteborgernes retssikkerhed yderligere er der bred enighed i Folketinget om at oprette et egentligt skattekontor hos Folketingets Ombudsmand. Kontoret vil være en del af ombudsmandsinstitutionen og operere inden for institutionens gældende lovgrundlag og praksis. Det indebærer, at når en borgers administrative klagemuligheder er udtømt, kan ombudsmanden kritisere og anbefale skattemyndighederne at behandle en sag igen. Men kontoret kan ikke selv træffe afgørelser.

Etableringen af et selvstændigt skattekontor betyder, at Folketingets Ombudsmand får flere ressourcer til at arbejde mere aktivt, end det tidligere har været tilfældet. Eksempelvis kan kontoret iværksætte større undersøgelser af skattemyndighedernes sagsbehandling, *jf. boks 1*. Det nye kontor betyder samtidig, at ombudsmanden vil kunne øge informationsvirksomheden i forhold til skattemyndighederne. Kontorets opgaver og udformning skal endeligt tilrettelægges af Folketingets Ombudsmand, og det er Folketingets Præsidium, der træffer afgørelse om styrkelsen.

### Boks 1. Ombudsmandens skattekontors beføjelser

#### Reel uafhængighed

Skattekontoret vil varetage dets opgaver uafhængigt af regeringen og Folketinget.

#### Kan behandle klagesager på skatteområdet

Skattekontoret kan, når de administrative klagemuligheder er udtømt, kritisere og anbefale skattemyndighederne at behandle en sag igen, men kan ikke selv træffe afgørelser.

#### Kan rejse konkrete sager af egen drift

Skattekontoret kan af egen drift rejse konkrete sager.

#### Kan iværksætte større undersøgelser af egen drift

Skattekontoret kan af egen drift optage en sag til undersøgelse og kan gennemføre generelle undersøgelser af skattemyndighedernes behandling af sager.

### **Ny lovgivning skal sikre ombudsmanden mulighed for at behandle sager**

Samtidig vil regeringen gennemføre en lovændring, der ændrer en frist i skatteforvaltningsloven, som har virket begrænsende for borgernes mulighed for at gå til ombudsmanden.

I dag er der en frist for at indbringe en endelig administrativ afgørelse for domstolene på 3 måneder. På den tid kan Folketingets Ombudsmand ikke nå at afslutte en klagesag. Det betyder, at borgeren må vælge mellem sagsanlæg eller klage til ombudsmanden.

Derfor vil regeringen ændre skatteforvaltningsloven, så fristen på 3 måneder afbrydes, hvis borgeren først er gået til ombudsmanden. Det betyder, at borgeren kan gå til ombudsmanden uden at frygte, at fristen for at gå til domstolene udløber, inden sagen er afsluttet.

### **Større synlighed om SKATs Borger- og retssikkerhedschef**

Det nye skattekontor hos Folketingets Ombudsmand erstatter ikke SKATs Borger- og retssikkerhedschef, som fortsat skal værne om borgere og virksomheders retssikkerhed, *jf. boks 2.*

For at afklare sagerne på det tidligst mulige tidspunkt vil Borger- og retssikkerhedschefen således fortsat behandle klager over SKATs sagsbehandling, dvs. behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser. Hvis skatteyder ikke er tilfreds med Borger- og retssikkerhedschefens behandling af klagen, kan skatteyder klage til Folketingets Ombudsmand.

Borger- og retssikkerhedschefens opgave er blandt andet at sætte og fastholde fokus på retssikkerhed i skattesystemet, så skatteyderne oplever en ensartet og retfærdig behandling. Borger- og retssikkerhedschefen bidrager på den måde til at forankre og udbrede kendskabet til retssikkerhed som et bærende værdigrundlag i SKATs arbejde på en måde, som ombudsmanden ikke har samme mulighed for.

Der skal skabes mere synlighed og åbenhed om Borger- og retssikkerhedschefens rolle, initiativer og anbefalinger. Det vil blandt andet ske ved en fast oversendelse af Borger- og retssikkerhedschefens beretninger mv. til Folketinget.

Samtidig vil Borger- og retssikkerhedschefen få en mere synlig placering på SKATs hjemmeside og i SKATs kommunikation i øvrigt.

Desuden vil Skatteministeriets interne retningslinjer for inddragelse af Borger- og retssikkerhedschefen blive justeret for yderligere at kunne tilgodese ønsket om bredt at få tænkt retssikkerhed ind i lovgivningsarbejdet.

## Boks 2. Borger- og retssikkerhedschefens arbejde

Borger- og retssikkerhedschefens opgave er at sætte og fastholde fokus på retssikkerhed i skattesystemet. Det sker ved, at Borger- og retssikkerhedschefen

- fungerer selvstændigt og uafhængigt af hele koncernen
- kan iværksætte undersøgelser
- vurderer selv, hvilke sager, der skal undersøges
- kan foreslå og gennemføre initiativer, der sætter fokus på retssikkerheden i skattesystemet
- kan henstille til ændringer i SKATs procedurer og arbejdsgange.

Borger- og retssikkerhedschefen kan desuden behandle klager over SKATs sagsbehandling, dvs. behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser. En skatteyder, der ikke er tilfreds med Borger- og retssikkerhedschefens behandling af klagen, kan klage til Folketingets Ombudsmand.

Borger- og retssikkerhedschefen udgiver årligt en beretning om sit arbejde, og den seneste beretning, som er offentliggjort i april 2015, dækker året 2014. Det fremgår af beretningen fra 2015, at SKAT i 2014 har modtaget i alt 322 klager over bl.a. lang sagsbehandlingstid, forkert eller mangelfuld vejledning, SKATs mundtlige og skriftlige kommunikation, formelle mangler og mangel på god sagsbehandlingsskik, brud på tavshedspligten og problemer med relation til SKATs organisering, systemer og arbejdsprocesser.

Flere klager giver anledning til ændringer i SKATs procedurer. 44 indsigelser er gået videre til borger- og retssikkerhedschefen, hvor 17 har givet anledning til kritik og/eller henstillinger i forhold til SKATs sagsbehandling.

Borger- og retssikkerhedschefens funktion er oprettet administrativt og refererer direkte til direktøren for SKAT. I forbindelse med ansættelse af en ny Borger- og retssikkerhedschef skal der iagttages procedurer i overensstemmelse med, hvad der gælder, når ansættelser forelægges for regeringens ansættelsesudvalg, jf. Statsministeriets retningslinjer herom.

## Kortere sagsbehandlingstider for klagesager

Det er en forudsætning for retssikkerheden, at borgere har mulighed for at få deres klagesager på skatteområdet behandlet inden for en forsvarlig tidsramme.

Derfor skal sagsbehandlingstiderne gøres kortere. Initiativet skal ses i sammenhæng med, at det er helt centralt, at SKAT træffer den korrekte afgørelse på det tidligst mulige tidspunkt. På den baggrund arbejdes der for at indføre en "sagsbehandlingsgaranti" fra 2017 for nye klagesager, som skal gælde for de mest almindelige klagesager for henholdsvis borgere og for små og mellemstore virksomheder. Fristen bør for begge grupper maksimalt være 6 mdr.

Som led heri vil der skulle gennemføres et eftersyn af klagestrukturen på skatteområdet, hvor den endelige "sagsbehandlingsgaranti" vil blive fastlagt. En forudsætning for at nedbringe sagspuklen og indføre en sagsbehandlingsgaranti er, at der tilføres flere ressourcer til Skatteankestyrelsen i forbindelse med Finanslovsaftalen for 2017.

### Eftersyn af klagestruktur

Når borgere vil klage over en afgørelse truffet af SKAT eller Skatterådet, kan de i dag klage til *Skatteankestyrelsen*. Styrelsen forbereder i den nuværende klagestruktur sagerne, som sendes til afgørelse i en af to klageinstanser - *Landskatteretten* eller de *lokale ankenævne*. I visse sager træffer styrelsen selv afgørelse.

*Skatteankestyrelsen* har imidlertid i dag en stor sagspukkel og oplever stigende sagsbehandlingstider, hvilket udfordrer borgernes retssikkerhed. For at komme sagspuklen til livs blev Skatteankestyrelsen i sommeren 2014 tilført flere ressourcer. Der er imidlertid stadig en stor sagspukkel og deraf følgende lange sagsbehandlingstider.

Derfor sættes der gang i et eftersyn af klagestrukturen, der blandt andet skal bidrage til at gøre sagsbehandlingstiderne kortere. Eftersynet sker som en del af en større evaluering af den nuværende klagestruktur, *jf. boks 3*.

Eftersynet vil også afdække, hvordan der kan indføres en "sagsbehandlingsgaranti" for de mest almindelige klagesager fra små og mellemstore virksomheder samt borgerne. I den forbindelse vil der blive set nærmere på arbejdstilrettelæggelsen i Skatteankestyrelsen, så denne i bedst mulige omfang kan understøtte, at sagspuklen nedbringes og "sagsbehandlingsgarantien" kan indføres succesfuldt.

En forudsætning for initiativet er, at der i forbindelse med Finanslovsaftalen for 2017 tilføres flere ressourcer til Skatteankestyrelsen.

Arbejdet forventes at være afsluttet ultimo 2016 med henblik på, at eventuelle initiativer kan indgå i *Retssikkerhedspakke IV*.



### **Boks 3. Evaluering af klagestruktur**

Skatteankestyrelsen blev oprettet den 1. januar 2014 og består i dag af ét sekretariat, som betjener Landsskatteretten og ankenævnene. Styrelsens etablering er en følge af den nye klagestruktur på Skatteministeriets område, som Folketinget vedtog i sommeren 2013.

Det blev besluttet som led i behandlingen af lovforslaget om en ny klagestruktur, at klagestrukturen skulle evalueres i 2016, når den havde virket i 2 år.

Evalueringen skal blandt andet have fokus på tiltag, der målrettet kan nedbringe sagsbehandlings-tiden. Målet er, at flere borgere skal have behandlet deres sager inden for en forsvarlig tidsramme.

## **Nedsættelse af et stående rådgivende udvalg (skattelovråd)**

Der nedsættes et Skattelovråd, som efter anmodning fra skatteministeren vil kunne belyse og afgive indstillinger om udvalgte emner inden for skattelovgivningen.

Skattelovrådets arbejde målrettes de af skatteministeren særligt udvalgte prioriterede emner. Skattelovrådet vil ikke blive tillagt kompetence til af egen drift at tage problemstillinger op eller komme med udtalelser om konkrete lovforslag og administrative forskrifter. Ligesom rådet ikke vil kunne træffe afgørelser.

Skattelovrådet vil bestå af et begrænset antal, fx 3-5 medlemmer, der hver især besidder bred juridisk eller økonomisk sagkundskab på skatteområdet. Medlemmerne vil blive udpeget på baggrund af deres personlige og faglige kvalifikationer og ikke som repræsentanter for interessegrupper eller lignende. Skatteministeriet vil varetage sekretariatsbetjeningen af Skattelovrådet.

Sammensætningen af udvalget og udvalgets kommissorium vil skulle overvejes nøjere. Et udkast til rådets kommissorium og dets sammensætning vil blive præsenteret inden sommerferien.

## Øget åbenhed og klarere rammer

For at styrke borgernes retssikkerhed gennemføres en række initiativer, der skal sikre øget åbenhed og klarere rammer for borgerne i mødet med skattemyndigheder.

### **SKAT skal oplyse om brug af Kammeradvokaten i skatte- og klagesager**

I forbindelse med en borgers eller en virksomheds skatteansættelse eller klagesag får SKAT i særlige tilfælde bistand af Kammeradvokaten, *jf. boks 4*. Den information er relevant for borgeren eller virksomheden, som er modpart, blandt andet for at vurdere, om det er nødvendigt at inddrage sagkyndig bistand.

Derfor vil skatteministeren indføre en pligt for SKAT om at orientere modparten, hvis Kammeradvokaten direkte bistår SKAT i en skatteansættelse eller i en klagesag. Det vil skabe mere åbne og gennemsigtige rammer om SKATs sagshåndtering og på den måde styrke borgere og virksomheders retssikkerhed.

Samtidig vil skatteministeren oversende en årlig opgørelse over Skatteministeriets og SKATs brug af Kammeradvokaten til Folketingets Skatteudvalg.

#### **Boks 4. Skatteministeriets og SKATs brug af Kammeradvokaten**

Kammeradvokaten varetager Skatteministeriets interesser i retssager og andre sager, hvor Skatteministeriet eller SKAT har brug for juridisk bistand. Derudover bruger Skatteministeriet og SKAT Kammeradvokaten til generel juridisk bistand, for eksempel i forbindelse med udarbejdelse af kontrakter og lovforklaring.

Kammeradvokaten inddrages normalt ikke i SKATs arbejde med borgere og virksomheders skatteansættelser og klagesager. Der kan dog være store og principielle sager, som vil kunne få betydning for andre lignende sager, hvor SKAT vurderer, at det er hensigtsmæssigt at inddrage Kammeradvokaten tidligt i sagens behandling.

Når SKAT får bistand af Kammeradvokaten i forbindelse med en konkret skatteansættelse eller en klagesag for Landskatteretten skyldes det således, at sagen i en eller anden udstrækning adskiller sig fra typiske sager. Det vil skabe åbenhed og stille borgere og virksomheder stærkere i mødet med skattesystemet, at de kan være sikre på at blive orienteret om dette på forhånd.

### **Mere restriktive regler for at indbringe sager mod borgere og virksomheder**

Borgere skal ikke unødigt trækkes gennem sager ved domstolene. Derfor skal der være klare og restriktive regler for, hvornår Skatteministeriet indbringer sager for domstolene, *jf. boks 5*. Samtidig skal der være fuld åbenhed om disse regler.

Det skal være et grundlæggende princip, at Skatteministeriet kun indbringer en afgørelse eller anker en dom, hvis den er principiel, eller hvis særlige grunde taler for det. Særlige grunde kan være, at sagen drejer sig om væsentlige beløb eller har betydelig interesse, selv om den ikke er principiel.

Skatteministeriets retningslinjer for indbringelse og anke af sager, i form af den såkaldte *Retssagsvejledning*, vil blive opdateret og gjort offentligt tilgængelig på Skatteministeriets hjemmeside, ligesom den sendes til Folketingets Skatteudvalg.

Samtidig vil *Retssagsvejledningen* blive udvidet, så det klart fremgår, at SKAT skal agere ud fra de fastlagte restriktive kriterier, når SKAT vurderer, hvilke sager der indstilles indbragt for domstolene.

#### **Boks 5. Praksis for Skatteministeriets behandling af retssager**

Det er et grundlæggende princip for Skatteministeriets førelse af retssager, at skatteborgerne ikke unødigt trækkes gennem retssager. Samtidig skal sagerne afsluttes med det rigtige resultat på det tidligst mulige tidspunkt.

Skatteministeriet skal kun indbringe en afgørelse eller anke en dom, hvis den er principiel, eller hvis særlige grunde taler for det. Særlige grunde kan være, at sagen drejer sig om væsentlige beløb eller har betydelig interesse, selv om den ikke er principiel.

Skatteministeriet skal i samarbejde med Kammeradvokaten nøje overveje, om en sag overhovedet skal føres. Det gælder også, hvis en skatteyder indbringer en sag. Tilgangen skal her være restriktiv. Det samme vil gælde for SKAT, når SKAT vurderer, hvilke sager der indstilles indbragt for domstolene.

I alt indbringer Skatteministeriet gennemsnitligt mindre end 20 sager for domstolene om året, mens det er ca. 5 domme årligt, der ankes. Samlet set indbringes der årligt omkring [300] sager, hvor Skatteministeriet er part.

#### **Styrkelse af byretternes sagkundskab**

Skattesager behandles som alle andre sager som udgangspunkt ved de almindelige domstole. Det er med til at sikre, at retten geografisk er tæt på borgeren, og at alle byretsdommere bevarer en generalistfunktion.

Skattereglerne kan være meget komplekse, og det aktualiserer behovet for at undersøge, om det er muligt at styrke byretternes sagkundskab ved at gøre brug af skattesagkyndige dommere.

Det er noteret, at Retsplejerådet i øjeblikket blandt andet ser på anvendelsen af sagkyndige dommere. Retsplejerådet forventes at afgive en betænkning i løbet af foråret 2016. Herefter vil spørgsmålet blive drøftet på baggrund af Retsplejerådets anbefalinger.

#### **Præsentation af nyt adfærdskodeks for alle medarbejdere i SKAT**

Klare retningslinjer for SKAT's ledere og medarbejdere er et helt centralt element for at sikre borgernes retssikkerhed. Alle medarbejdere og ledere i SKAT skal kende deres pligter og leve op til dem. Det er afgørende for kvaliteten af deres arbejde, og det er afgørende for, at borgerne har tillid til SKAT's arbejde.

Det er således noteret, at SKATs direktion nu præsenterer et nyt og revideret adfærdskodeks for alle medarbejdere i SKAT. Adfærdskodekset skal skærpe fokus på borgernes retssikkerhed hos både ledere og medarbejdere i SKAT og samtidig gøre det lettere at omsætte retningslinjerne til praktisk anvendelse i det daglige arbejde, *jf. boks 6*.

#### **Boks 6. Adfærdskodeks for medarbejdere i SKAT**

Som konsekvens af Redegørelse om kontrolsager fra 2013 besluttede SKATs direktion at justere SKATs eksisterende adfærdskodeks for alle ansatte med henblik på at indskærpe de særlige regler og retningslinjer for medarbejdernes adfærd. Nu præsenteres et nyt og revideret adfærdskodeks som skal skærpe fokus på borgernes retssikkerhed hos både ledere og medarbejdere i SKAT. Revisionen skal samtidig gøre det lettere at omsætte retningslinjerne til praktisk anvendelse i det daglige arbejde.

For yderligere at sikre at de ansatte har kendskab til grundlæggende regler og retningslinjer for sagsbehandling, har SKAT igangsat e-læringsaktiviteter målrettet forskellige målgrupper. Målgrupperne er defineret ud fra de arbejdsopgaver, som medarbejderne varetager, således at der er et forskelligt fokus afhængigt af, om medarbejderen arbejder i en støttefunktion eller fx i Særlig kontrol, hvor det er vigtigt med indgående kendskab til regler for kontrol.

Ledelsen i SKAT følger aktivt op på adfærdskodekset og sikrer, at grove overtrædelser mødes med den rette ledelsesmæssige konsekvens. Det er helt åbenbart, at der er og har været et særligt behov for at sikre, at SKAT i forbindelse med kontroller har en professionel adfærd. Derfor har SKAT siden 2014 sat særlig fokus på at sikre, at kontroller gennemføres enkelt, effektivt og korrekt.

SKAT har således og vil fortsat have et kontinuerligt fokus på professionel adfærd i mødet med borgere og virksomheder.

#### **Fuld åbenhed og synlighed om lovgivning og praksis**

Når SKAT træffer en afgørelse over for en borger eller virksomhed, sker det på baggrund af lovgivningen og gældende praksis på området, dvs. den praksis, der blandt andet er udstukket via afgørelser fra domstolene eller Landsskatteretten.

Det er afgørende for borgere og virksomheders retssikkerhed, at alle sager behandles ud fra samme grundlag. Derfor er både lovgivning og praksis samlet i SKATs *juridiske vejledning* og de såkaldte *styresignaler*, som alle SKATs medarbejdere skal følge i sagsbehandlingen.

Samtidig er det afgørende for borgere og virksomheders mulighed for at vurdere deres skatteforhold og eventuelle skattesager, at der sker offentliggørelse af principielle afgørelser og udsendes styresignaler, når der sker en præcisering eller ændring af praksis.

Derfor skal principperne og arbejdsgangene omkring SKATs fastlæggelse af praksis nu slås fast. Der må ikke være tvivl om, hvordan SKAT tolker reglerne, og hvordan procedurerne, der sikrer dette, er, når der sker ændringer i praksis.

Med henblik på drøftelse vil skatteministeren fremover blive orienteret om alle styresignaler, der i en høringsfase har rejst politiske problemstillinger.

## Boks 7. Principper for fastlæggelse af praksis i SKAT

SKAT træffer dagligt mange afgørelser. De fleste bliver ikke offentliggjort, da de ligger inden for den praksis, der allerede gælder, og som fremgår af den juridiske vejledning. Hvis SKAT skal fastlægge en praksis, hvor der ikke allerede er en – eller når SKAT skal ændre eller præcisere en praksis som følge af en afgørelse fra domstolene eller Landsskatteretten – udsender SKAT et såkaldt styresignal, der gør opmærksom på ændringen.

Et styresignal sendes i ekstern høring forinden offentliggørelsen. Når en medarbejder i SKAT skal træffe en afgørelse, skal medarbejderen således anvende den juridiske vejledning samt de udsendte styresignaler for at sikre, at afgørelsen er i overensstemmelse med lovgivningen, og den praksis der er på området. Er der truffet en principiel afgørelse efter den seneste vejledning, udsendes der et styresignal, som medarbejderen ligeledes skal følge. Styresignaler bliver løbende indarbejdet i den juridiske vejledning, som opdateres to gange årligt.

Herved sikres det, at der træffes ensartede afgørelser i sager, som kan sammenlignes. SKATs medarbejdere er således forpligtede til at følge vejledningen og udsendte styresignaler, ligesom borgere og virksomheder kan støtte sig til den.

Både styresignaler og den juridiske vejledning er offentligt tilgængelige på SKATs hjemmeside.

## Udvidet høring for udvalgte lovforslag

I forbindelse med udarbejdelse af et lovforslag sendes lovforslaget i ekstern høring. Det sker, inden lovforslaget bliver fremsat i Folketinget. En høring er vigtig for at få input fra de myndigheder og virksomheder, som vil blive berørt af et lovforslag.

Det er således en grundpille i det danske folkestyre, at et lovforslag har været sendt i høring, inden det bliver fremsat i Folketinget. Derfor er det vigtigt, at der er respekt for høringsprocessen.

En ordentlig faglig behandling styrker samtidig borgere og virksomheders retssikkerhed og er med til at sikre en høj kvalitet i Skatteministeriets lovforslag.

Derfor blev det i *Retsikkerhedspakke I* slået fast, at det klare udgangspunkt i Skatteministeriet vil være, at den formelle høringsfrist på 4 uger skal overholdes.

Kun hvis der foreligger tvingende grunde, kan et lovforslag fremsættes i Folketinget uden den formelle 4 ugers høringsfrist er overholdt. Det kan eksempelvis være et hasteindgreb, fordi Skatteministeriet bliver opmærksom på et skattehul, hvor man er tvunget til at handle med det samme.

Hvis en høringsfrist ikke overholdes eller høringen udskydes til lovforslagets fremsættelse, skal Folketinget have en skriftlig orientering med en begrundelse for, hvorfor dette er tilfældet.

For at styrke åbenheden om lovgivningsarbejdet i Skatteministeriet yderligere vil ministeriet fremover udvide høringsfasen for udvalgte lovforslag.

Allerede nu er det besluttet, at lovforslaget til en modernisering af skattekontrolloven, som er planlagt til efteråret, vil blive sendt i udvidet høring.