

Til Skattestyrelsen, Person

Notat

Borger- og retssikkerhedschefen

20. december 2023

J.nr. 21-0332085

Opfølgning på Borger- og retssikkerhedschefens undersøgelse af sagsbehandlingen på gaveafgiftsområdet

1. Egen drift-undersøgelsen og opfølgning herpå

I februar 2023 afsluttede jeg min egen drift-undersøgelse af sagsbehandlingen på gaveafgiftsområdet.¹

Formålet med min undersøgelse var at afdække, om der kunne udledes nogle generelle eller systemiske problemstillinger i forhold til sagsbehandlingen på gaveafgiftsområdet i Skattestyrelsen.

Undersøgelsen havde fokus på overholdelsen af de forvaltningsretlige sagsbehandlingsregler, og om der var forhold i processer, procedurer, kommunikation mv., som eventuelt kunne ændres eller forbedres.

Min undersøgelse viste, at der på gaveafgiftsområdet grundlæggende sagsbehandles i overensstemmelse med de forvaltningsretlige sagsbehandlingsregler.

Jeg stødte således ikke på større generelle problemstillinger. Dog blev jeg i forbindelse med undersøgelsen opmærksom på enkelte forhold, som jeg fandt anledning til at henlede opmærksomheden på.

Ved brev af 29. september 2023 bad jeg Skattestyrelsen om at oplyse, hvad de anbefalinger mv., som fremgik af min undersøgelse, havde givet styrelsen anledning til.

Den 3. november 2023 modtog jeg Skattestyrelsens svar på opfølgningen.

Jeg bad ved brev af 23. november 2023 Skattestyrelsen om nogle supplerende oplysninger. Disse oplysninger modtog jeg den 6. december 2023.

¹ [Undersøgelse af sagsbehandlingen på gaveafgiftsområdet - Skatteforvaltningen](#)

2. Opmærksomhedspunkter

I forbindelse med min undersøgelse fandt jeg anledning til at henlede opmærksomheden på følgende forhold:

1. Kvitteringsskrivelser og underretning om forventet sagsbehandlingstid
2. Formulering af visse afgørelser
3. Sagsbehandlingstid
4. Brug af mail
5. Vejledningsmateriale til sagsbehandlere

2.1. Kvitteringsskrivelser og underretning om forventet sagsbehandlingstid

Jeg bemærkede i min undersøgelse, at man i gaveafgiftssagerne burde overveje, om der ikke i alle sager – uanset gavetype og kommunikationskanal – skulle kvitteres for modtagelse af anmeldelsen.

Jeg bemærkede i den forbindelse, at man burde overveje, om udmeldingen om den forventede sagsbehandlingstid i alle tilfælde skulle være den samme, eller om der eventuelt var grundlag for en mere præcis udmelding, fx på baggrund af gavetype.

Jeg fandt det herudover bedst stemmende med god forvaltningsskik, hvis man i de sager, hvor der ikke blev sendt en kvitteringsskrivelse ved modtagelse af gaveanmeldelsen, underrettede gaveanmelderen, hvis det ikke havde været muligt at træffe en afgørelse i sagen inden for én måned.

Jeg fandt det også bedst stemmende med god forvaltningsskik, hvis man underrettede parten om forlænget sagsbehandlingstid i de sager, hvor en sag ikke kunne færdigbehandles inden for den oplyste sagsbehandlingstid.

Skattestyrelsen har i sin udtalelse af 3. november 2023 oplyst, at der – ved alle anmeldelser, som modtages elektronisk – nu fremsendes en kvitteringsskrivelse. Styrelsen har endvidere oplyst, at der i ikke-digitale sager fremsendes en kvitteringsskrivelse, hvis der ikke inden for en måned fra modtagelse af anmeldelsen har været anden kontakt til anmelder.

Skattestyrelsen har i sin supplerende udtalelse af 6. december 2023 i øvrigt oplyst, at det ikke vurderes hensigtsmæssigt at udmelde en differentieret forventet sagsbehandlingstid på tværs af gavetyper. Det skyldes efter det oplyste, at gaveafgiftssagerne er forskellige – både i relation til beløb og kompleksitet – og at der erfaringsmæssigt er en række udsving i mængden af de forskellige sager i løbet af et år. Da flere medarbejdere arbejder med flere forskellige gavetyper, vil en forøget tilgang af anmeldelser på en bestemt gavetype derfor have betydning for sagsbehandlingstiden for andre gavetyper. Der er således for stor påvirkning af sagsbehandlingstiden i sagsporteføljen inden for et år til at udmelde en differentieret forventet sagsbehandlingstid.

Skattestyrelsen har endelig oplyst, at man vil sikre underretning af borgeren i de sager, hvor en afgørelse ikke kan træffes inden for den udmeldte frist på 6 måneder.

2.2. Formulering af visse afgørelser

I undersøgelsen bemærkede jeg, at jeg fandt det bedst stemmende med god forvaltningsskik, hvis man målrettede afgørelserne til den enkelte situation således, at gaveanmelderen ikke var i tvivl om sin retsstilling. Jeg henviste i den forbindelse til afgørelserne i de sager, hvor fristen for Skattestyrelsens indsigelser mod værdiansættelsen er udløbet, jf. boafgiftslovens § 27, stk. 2.

Skattestyrelsen har i sin udtalelse af 3. november 2023 oplyst, at styrelsen anerkender, at der fra et borgerperspektiv kunne være forståelsesmæssige udfordringer med henlæggelsesbrevets indhold, og at styrelsen allerede ved modtagelse af undersøgelsen påbegyndte arbejdet med at omformulere brevtteksten i henlæggelsesbrevet, så borgerne ikke er i tvivl om retsstillingen ved modtagelsen af brevet. Dette projekt forventes efter det oplyste afsluttet senest ultimo 2023.

2.3. Sagsbehandlingstid

I forhold til opmærksomhedspunktet om sagsbehandlingstid henstillede jeg til, at Skattestyrelsen fortsat har fokus på sagsbehandlingstiden og på at få tilrettelagt sagsbehandlingen således, at der så vidt muligt undgås situationer, hvor der ikke rettidigt tages stilling til værdiansættelsen.

Jeg bemærkede i den forbindelse, at det statistiske materiale, som jeg havde modtaget, ikke indeholdt oplysninger om antallet af sager, hvor styrelsen ikke har haft mulighed for at tage stilling til værdiansættelsen på grund af udløb af 6-måneders fristen i boafgiftslovens § 27, stk. 2. På den baggrund anbefalede jeg styrelsen at påbegynde en registrering, således at man fremover har overblik over andelen af sager, som styrelsen afslutter uden stillingtagen til værdiansættelsen.

Skattestyrelsen har i sin udtalelse af 3. november 2023 henvist til den nye strategi- og visiteringsmodel, som blev indført i 2022, hvor sagerne visiteres til en sagsbehandler senest en måned efter modtagelsen. Sagerne visiteres efter forventet kompleksitet, og styrelsens formål med strategien er, at lette sager kan behandles hurtigt, så der kan afsættes ressourcer til komplicerede eller omfangsrige sager.

Skattestyrelsen har endvidere oplyst, at man på gaveafgiftsområdet deltager i et internt projekt, hvor det primære formål er at nedbringe antallet af sager, der ikke bliver værdiansat inden for fristen. Projektet forventes afsluttet i maj 2024.

Endelig har Skattestyrelsen oplyst, at man er begyndt at registrere sager således, at man har et overblik over andelen af sager, som må afsluttes uden stillingtagen til værdiansættelsen på grund af overskridelse af 6-måneders fristen i boafgiftslovens § 27, stk. 2.

2.4. Brug af mail

Jeg opfordrede i min undersøgelse Skattestyrelsen til at overveje, om det er muligt helt at gå væk fra benyttelse af mail til indgivelse af gaveanmeldelser. Jeg henviste bl.a. til, at styrelsen ikke kan være sikker på, at de oplysninger, der modtages i forbindelse med indgivelse af en gaveanmeldelse via mail, er indsendt via en sikker forbindelse.

Skattestyrelsen har i sin udtalelse af 3. november 2023 oplyst, at den anvendte mail-adresse (gaver@sktst.dk) som udgangspunkt er forbeholdt rådgivere, og at borgere derfor ikke rådes til at anvende adressen. Derimod opfordres borgere altid til at indsende gaveanmeldelser via TastSelv eller med fysisk post. På trods heraf er der fortsat borgere, der vælger at indsende en gaveanmeldelse via mail.

Skattestyrelsen har endvidere oplyst, at problemstillingen vil blive viderebragt til rette afdeling i styrelsen, så det kan klarlægges, om der er mulighed for at gå helt væk fra benyttelse af mail til indgivelse af gaveanmeldelser.

2.5. Vejledningsmateriale til sagsbehandlere

For så vidt angår vejledningsmaterialet til sagsbehandlere på gaveafgiftsområdet anbefalede jeg i min undersøgelse, at Skattestyrelsen i forbindelse med det allerede igangsatte arbejde på området overvejede, om det var muligt at forsimpler vejledningsmaterialet, således at det fremstår mere overskueligt og uden væsentligt overlapp.

Skattestyrelsen har i sin udtalelse af 3. november 2023 oplyst, at denne anbefaling allerede er indarbejdet.

3. Borger- og retssikkerhedschefens overvejelser og konklusion

Jeg har med tilfredshed noteret mig, at Skattestyrelsen har igangsat flere initiativer som følge af de anbefalinger mv., som fremgår af min undersøgelse af sagsbehandlingen på gaveafgiftsområdet.

Særligt har jeg noteret mig, at der – ved alle anmeldelser, som modtages elektronisk – nu fremsendes en kvitteringsskrivelse, og at der i ikke-digitale sager fremsendes en kvitteringsskrivelse, hvis der ikke inden for en måned fra modtagelse af anmeldelsen har været anden kontakt til anmelder. Jeg har i den forbindelse også noteret mig, at man fremover vil sikre underretning i de sager, hvor en afgørelse ikke kan træffes inden for den udmeldte frist på 6 måneder.

Jeg har endvidere noteret mig, at der igangsat en revision af afgørelserne i de sager, hvor fristen for Skattestyrelsens indsigelser mod værdiansættelsen er udløbet (de såkaldte henlæggelsesbreve). Jeg går i den forbindelse ud fra, at styrelsen løbende har fokus på, om der er behov for revision af øvrige typer af afgørelser mv. på området ud fra de samme hensyn, som er nævnt i min undersøgelse.

Jeg har desuden noteret mig, at Skattestyrelsen er begyndt at registrere sager, så der skabes et overblik over andelen af sager, som må afsluttes uden stillingtagen til værdiansættelsen pga. overskridelse af 6-måneders fristen i boafgiftslovens § 27, stk. 2.

På baggrund af Skattestyrelsens udtalelser af 3. november og 6. december 2023 finder jeg ikke anledning til at foretage mig yderligere. Jeg afslutter derfor opfølgningen på undersøgelsen af sagsbehandlingen på gaveafgiftsområdet.

Med venlig hilsen



Pi Stick Thastum

Borger- og retssikkerhedschef