



Landsskatteretten
Ved Vesterport 6, 4.
1612 København V

Henstand med betaling af en skat efter skatteforvaltningslovens § 51, SKM2020.424.LSR, Landsskatterettens sagsnr. 23-0076472

5. december 2023

1. Baggrund

I et brev af 25. august 2023 til Landsskatteretten skrev jeg, at jeg var blevet bekendt med en landsskatteretsafgørelse, offentliggjort i SKM2020.424.LSR, om afslag på anmodning om henstand med betaling af en skat efter skatteforvaltningslovens § 51 ved klage til Folketingets Ombudsmand.

Dok.nr. 23/04244-13/LPU
Bedes oplyst ved
henvendelse

Jeg omtalte i brevet reglerne i skatteforvaltningslovens § 48, stk. 3 og 4, om bl.a. klage over skatteafgørelser til Folketingets Ombudsmand, og § 51, stk. 1-3 (lovbekendtgørelse nr. 835 af 3. juni 2022), hvoraf fremgår bl.a. følgende:

**Folketingets
Ombudsmand**
Gammeltorv 22
1457 København K
33 13 25 12
www.ombudsmanden.dk
post@ombudsmanden.dk

”§ 51. Told- og skatteforvaltningen kan efter ansøgning give henstand med betaling af en skat, hvis afgørelsen er indbragt for domstolene eller påklaget. Det gælder dog ikke afgørelser efter toldlovgivningen, jf. artikel 244 i Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 af 12. oktober 1992 om indførelse af en EF-toldkodeks.

Stk. 2. (...)

Stk. 3. Henstand kan ikke gives for et tidsrum over 4 år. Henstand kan forlænges efter fornyet ansøgning. Henstand gives i øvrigt for det tidsrum, hvor klagesagen er under behandling i det administrative klagesystem eller hos domstolene. Indbringes en administrativ afgørelse for domstolene, eller ankes en dom, skal der indgives ny ansøgning om henstand.”

Oplysning om telefontid
og mulighed for personlig
henvendelse findes på
ombudsmanden.dk/kontakt

I den omhandlede afgørelse i SKM2020.424.LSR om afslag på henstand fandt Landsskatteretten, at § 51 ikke omfattede en klage til Folketingets Ombudsmand. Afgørelsen var truffet efter en tidligere bestemmelse i skatteforvaltningslovens § 51.

På baggrund af afgørelsen bad jeg i medfør af ombudsmandslovens § 17, stk. 2, Landsskatteretten om en udtalelse om sin fortolkning af skatteforvaltningslovens § 51 i tilfælde, hvor en borger har klaget til Folketingets Ombudsmand. Jeg bad Landsskatteretten oplyse, om Landsskatterettens retsopfattelse er uændret ved anvendelse af den nugældende § 51 i skatteforvaltningsloven.

Jeg spurgte også, om det på ulovbestemt grundlag var muligt at opnå henstand med betaling af en skat, f.eks. i tilfælde, hvor der er klaget til Folketingets Ombudsmand.

2. Myndighedernes udtalelser

Jeg har modtaget et brev af 14. november 2023 fra Skatteministeriet vedlagt en udtalelse af 9. november 2023 fra Landsskatteretten med bilag. Bilaget indeholder et notat af 3. november 2023 fra Skattestyrelsen.

Landsskatteretten har oplyst, at den ovennævnte afgørelse er den eneste sag, hvor Landsskatteretten har haft lejlighed til at tage stilling til spørgsmålet om henstand efter skatteforvaltningslovens § 51 ved en klage til Folketingets Ombudsmand. Landsskatteretten er dog umiddelbart af den opfattelse, at fortolkningen af den dagældende § 51 i afgørelsen i SKM2020.424.LSR er udtryk for en fortolkning med generel betydning for en situation med klage til ombudsmanden, idet der ikke ved en klage til ombudsmanden er tale om administrativ klage i den forstand, som bestemmelsen omhandler. Landsskatteretten har i den forbindelse henvist til bl.a. ordlyden af § 51, stk. 3, 3. pkt., der – uden for tilfælde af domstolsprøvelse – taler om, at ”klagesagen er under behandling i det administrative klagesystem”.

Landsskatteretten understreger, at den endnu ikke har haft anledning til konkret at tage stilling til spørgsmålet i forhold til det nugældende retsgrundlag, men den er på det mere generelle plan tilbøjelig til at mene, at der ikke med den senere ændring af skatteforvaltningslovens § 51 – der ifølge forarbejderne havde teknisk karakter, jf. lovforslag nr. L 23 af 2. oktober 2019 – er sket en sådan ændring af retsgrundlaget, at det skulle skabe basis for en anderledes udlægning af retsstillingen i forhold til henstand ved klage til ombudsmanden.

For så vidt angår spørgsmålet om henstand med betaling af en skat på ulovbestemt grundlag har Landsskatteretten anført, at det ikke på forhånd ses at være retligt udelukket, at en klage til ombudsmanden kan tillægges opsættende virkning på ulovbestemt grundlag afhængig af den konkrete situation. Landsskatteretten har i øvrigt om dette spørgsmål henvist til Skattestyrelsens udtalelse i notatet af 3. november 2023. Af denne udtalelse fremgår det bl.a.,

at styrelsen – som jeg forstår det – ikke har en praksis, hvor der på ulovbestemt grundlag bevilges henstand i forbindelse med en klage til ombudsmanden.

Skatteministeriet har i brevet af 14. november 2023 anført, at ministeriet ikke har bemærkninger til Landsskatterettens udtalelse.

3. Ombudsmandens bemærkninger

Det, som Landsskatteretten har anført om fortolkningen af skatteforvaltningslovens § 51, kan ikke give mig anledning til bemærkninger.

På det foreliggende grundlag har jeg ikke i øvrigt fundet anledning til at forholde mig nærmere til skattemyndighedernes sagsbehandling i sager om henstand eller til myndighedernes overvejelser om spørgsmålet om henstand på ulovbestemt grundlag.

Jeg foretager mig på den baggrund ikke mere i sagen.

Med venlig hilsen



Niels Fenger

Kopi til:

Skatteministeriet

Skattestyrelsen

Borger- og retssikkerhedschefen

Rigsrevisionen