



FOLKETINGETS
OMBUDSMAND

Udtalelse

Skatteforvaltningens udsendelse af agter- skrivelser i skattesager, hvor der er flere parter

Resumé

27. januar 2019

Afslutningen af en konkret klagesag gav ombudsmanden anledning til at bede Skattestyrelsen redegøre for de gældende retningslinjer for Skatteforvaltningens udsendelse af agterskrivelser i skattesager, hvor der er flere parter.

Skattestyrelsen oplyste, at der på baggrund af det anførte i den juridiske vejledning om henholdsvis partsbegrebet og partshøring er udarbejdet to interne retningslinjer med titlerne "Specifik information om partsbegrebet" og "Specifik information om partshøring".

De interne retningslinjer er tilgængelige for alle medarbejderne på Skatteforvaltningens sagsbehandlingsportal på intranettet. Medarbejderne bliver desuden undervist i emnerne, og der er udarbejdet flere standardskabeloner for høringsbreve i sager med flere parter.

Ombudsmanden noterede sig Skattestyrelsens oplysninger og meddelte, at Skattestyrelsens oplysninger ikke gav anledning til bemærkninger eller yderligere undersøgelser.

(Sag nr. 18/04287)

I det følgende gengives ombudsmandens brev af 27. januar 2019 til Skattestyrelsen, hvor ombudsmanden meddelte, at han havde noteret sig Skattestyrelsens oplysninger.

1. Indledning

Som svar på mit brev af 21. september 2018 har Skattestyrelsen ved brev af 1. november 2018 med bilag udtalt sig om de retningslinjer, der gælder for Skatteforvaltningens udsendelse af agterskrivelser efter skatteforvaltningslovens § 20 i skattesager, hvor der er flere parter.

Formålet med min høring af 21. september 2018 var at undersøge, hvilke generelle tiltag Skattestyrelsen har iværksat, med henblik på at der i sager, hvor der er flere parter, foretages høring af alle sagens parter, inden Skattestyrelsen træffer afgørelse. Det har ikke været formålet at undersøge, hvordan partshøringen nærmere gennemføres, eller om Skattestyrelsens retningslinjer mv. for høring i sager med flere parter må anses for dækkende og korrekt i alle situationer.

2. Skattestyrelsens retningslinjer mv.

Skattestyrelsen har i brevet af 1. november 2018 oplyst, at Skatteforvaltningen ved udsendelse af agterskrivelser i sager med flere parter følger den praksis, der er beskrevet i den juridiske vejledning, pkt. A.A.7.2 (om partsbegrebet) og pkt. A.A.7.4.5 (om partshøring).

På baggrund af det anførte i den juridiske vejledning er der udarbejdet interne retningslinjer om bl.a. partsbegrebet og partshøring.

Jeg har modtaget en kopi af de interne retningslinjer. Det drejer sig om to notater med titlerne "Specifik information om partsbegrebet" (notat om partsbegrebet) og "Specifik information om partshøring" (notat om partshøring), der i kort form bl.a. gengiver hovedregler og -grundsætninger om partshøring og partsbegrebet. Der er ikke udarbejdet interne retningslinjer, der specifikt beskriver udsendelse af agterskrivelser i skattesager, hvor der er flere parter.

De udarbejdede notater om henholdsvis partsbegrebet og partshøring er tilgængelige for alle Skatteforvaltningens medarbejdere på Skatteforvaltningens sagsbehandlingsportal på intranettet.

Sagsbehandlingsportalen har efter det oplyste til formål at samle alle relevante informationer om sagsbehandling på en let tilgængelig måde for medarbejderne. Sagsbehandlingsportalen indeholder således skriftlige retningslinjer om en række forvaltningsretlige emner. For de fleste emner er der tillige udarbejdet en videopræsentation, således at medarbejderen kan vælge den læringsform, som vedkommende foretrækker.

Det er desuden oplyst, at Skatteforvaltningen gennemfører undervisning for medarbejderne om stort set de samme emner, som er omfattet af sagsbehandlingsportalen, herunder partsbegrebet og partshøring. Undervisningen er siden foråret 2016 foregået som e-læring.

Undervisningen, der er obligatorisk, omfatter bl.a. emnerne partshøring og partsbegrebet og indeholder cases. Det er et krav, at undervisningen består af den enkelte medarbejder. Medarbejdere, der ikke består undervisningen i første omgang, modtager yderligere læring, hvorefter undervisningen gentages.

Skattestyrelsen har endvidere oplyst, at der er udarbejdet flere standardskabeloner for høringsbreve. Skattestyrelsen har vedlagt eksempler på disse.

3. Min vurdering

3.1. Hvem der er parter i en sag og dermed skal partshøres, beror på de konkrete omstændigheder i det enkelte tilfælde.

Min undersøgelse er af generel karakter, og jeg har derfor ikke foretaget en vurdering af, om den juridiske vejledning, de to notater om henholdsvis partsbegrebet og partshøring og de udarbejdede standardskabeloner vil være dækkende og korrekte i de konkrete tilfælde, som kan opstå i Skattestyrelsen.

Min undersøgelse har alene drejet sig om, hvorvidt Skattestyrelsen har iværksat tiltag, der er egnede til at sikre, at det i relevante tilfælde overvejes og afklares, om der er flere parter i sagen, der skal høres, inden der træffes afgørelse.

3.2. Jeg har i relation til den juridiske vejledning og de fremsendte notater noteret mig, at disse også omfatter situationer, hvor der er flere parter.

Der er således i den juridiske vejledning, pkt. A.A.7.4.5 om partshøring, under overskriften "Høring af sagens parter" henvist til bl.a. pkt. A.A.7.2 om partsbegrebet, der indeholder flere eksempler på sager med flere parter.

Ligeledes indeholder notatet om partsbegrebet flere eksempler på sager med flere parter. De eksempler, der er udvalgt i notatet, er efter min opfattelse relevante i forhold til håndteringen af sager, hvor der er flere parter.

I notatet om partshøring er det bl.a. anført, at "den selvangivelsespligtige/ ejendommens ejer (og eventuelt andre parter) [skal] underrettes om den påtænkte afgørelse".

3.3. Jeg har endvidere noteret mig Skattestyrelsens oplysninger om den obligatoriske undervisning af medarbejderne, som bl.a. omhandler partsbegrebet og partshøring.

Endelig har jeg noteret mig, at der er udarbejdet standardskabeloner, som medarbejderne kan bruge som udgangspunkt for udarbejdelse af høringsbreve til parter, som ikke er adressat for afgørelsen.

3.4. Skattestyrelsens oplysninger og de udarbejdede notater og standardskabeloner giver mig ikke anledning til bemærkninger eller yderligere undersøgelser.

Jeg har sendt en kopi af dette brev til orientering til Skatteministeriet. (...)