

# Bestemmelser for Ankenævn

(skat, vurdering og motor)

# INDHOLDSFORTEGNELSE

Sidetal

1	FORORD.....	1
2	ANKENÆVNETS SAMMENSÆTNING.....	2
2.1	Udnævnelse af ankenævnsmedlemmer – fælles bestemmelser for alle typer af nævnene.....	2
2.1.1	Specielle bestemmelser for udnævnelse af skatteankenævnsmedlemmer, vurderingsankenævnsmedlemmer og skatte- og vurderingsankenævnsmedlemmer (fælles ankenævn) .....	2
2.1.2	Specielle bestemmelser for udnævnelse af motorankenævnsmedlemmer .....	3
2.2	Udtræden af medlemmer m.v. ....	3
2.2.1	Udtræden i funktionsperioden .....	3
2.2.2	Tilbagekaldelse/undladelse af udnævnelse.....	3
2.2.3	Orlov .....	3
2.3	Konstituerende møde.....	3
2.3.1	Valg af formand.....	4
2.3.2	Valg af næstformænd.....	5
2.4	Besluttende led (ikke motorankenævn) .....	5
2.4.1	Sagernes fordeling på besluttende led.....	6
2.5	Beslutningsdygtighed.....	6
2.6	Indkaldelse af suppleant.....	6
3	ANKENÆVNETS OPGAVER.....	8
3.1	Skatteankenævn og fælles ankenævn.....	8
3.2	Vurderingsankenævn og fælles ankenævn.....	8
3.2.1	Særligt vedrørende vurderingerne 2013 og 2014.....	9
3.3	Motorankenævn .....	9
3.4	Afgørelser om aktindsigt i ankenævnets sager .....	9
3.5	Genoptagelse af egne afgørelser.....	10
3.5.1	Genoptagelsestilsagn .....	10
3.6	Flytning af sager .....	10
4	ANKENÆVNETS MØDER.....	12
4.1	Indkaldelse til møder .....	12
4.2	Afbud til møder.....	12
4.3	Materiale til nævnet.....	12
4.4	Mødeledelse .....	13
4.5	Afstemmingsregler.....	13
4.6	Dissens.....	13
4.7	Protokol over ankenævnets møder .....	14
4.7.1	Protokolpligtens omfang.....	14
4.7.2	Særlige regler for skatte-, vurderings og motorankenævn .....	14

---

4.7.3	Godkendelse af protokollen.....	14
5	KLAGEBEHANDLINGEN.....	15
5.1	Skatteankestyrelsens behandling af klagen.....	15
5.1.1	Visitering.....	15
5.1.2	Skatteankestyrelsens sagsfremstilling med forslag til afgørelse.....	16
5.2	Forberedelse af sagen til ankenævnet .....	16
5.3	Sagsbehandlingsregler .....	16
5.3.1	Sagens oplysning .....	16
5.3.2	Vejledningspligt.....	16
5.4	Ankenævnets klagebehandling.....	17
5.4.1	Sager med medhold og afslag på genoptagelse .....	17
5.4.2	Klager har ikke anmodet om et møde .....	17
5.4.3	Klagers møde med nævnet .....	17
5.4.4	Ankenævnets afgørelse.....	17
5.4.5	Illustration af sagsforløb .....	18
5.5	Besigtigelse af ejendomme – vurderingsankenævn og fælles ankenævn.....	18
5.5.1	Besigtigelse med deltagelse af nævnsmedlemmer .....	18
5.5.2	Besigtigelse, hvor nævnsmedlemmer ikke deltager.....	19
5.5.3	Ankenævnets besigtigelse.....	20
5.5.4	Ankenævnet bemyndiger Skatteankestyrelsen til at foretage besigtigelse på nævnets vegne.....	20
5.5.5	Sagkyndig bistand.....	20
5.5.6	Praktisk gennemførelse af en besigtigelse .....	20
5.5.7	Illustration af sagsforløb for en ejendom.....	21
5.6	Besigtigelse af køretøjer - motorankenævn.....	21
5.6.1	Illustration af sagsforløb for et motorkøretøj.....	22
5.7	Tilbagekaldelse af klagen.....	22
5.8	Repræsentation.....	22
5.9	Syn og skøn – skatteankenævnsager.....	22
5.9.1	Begrebet syn og skøn.....	22
5.9.2	Anmodning om syn og skøn .....	22
5.9.3	Betydningen af en syns- og skønserklæring .....	23
5.9.4	Godtgørelse af omkostninger ved syn og skøn.....	23
6	TAVSHEDSPLIGT OG INHABILITET.....	24
6.1	Tavshedspligt.....	24
6.2	Inhabilitet .....	24
7	FORELÆGGELSE FOR SKATTERÅDET .....	26
7.1	Forelæggelse for Skatterådet .....	26
8	VEDERLAG OG GODTGØRELSER .....	27
9	BILAG 1: Vejledning om ankenævnets afgørelse.....	28
10	BILAG 2: Illustration af sagsforløb .....	34

---

11 BILAG 3: Sagsforløb - besigtigelse af ejendomme før møde.....	35
12 BILAG 4: Sagsforløb – besigtigelse af ejendomme besluttet på møde.....	36
13 BILAG 5: Sagsforløb – besigtigelse af køretøjer før møde.....	37
14 BILAG 6: Sagsforløb – besigtigelse af køretøjer besluttet på møde.....	38

---

## 1 FORORD

Klagestrukturen på Skatteministeriets område blev ændret med virkning fra 1. januar 2014, således at der fremover kun er én administrativ klagebehandling.

Klage over SKAT's afgørelser behandles af enten et ankenævn eller Landsskatteretten. Klageinstansen afgøres enten ud fra den saglige kompetence, en foretaget visitering eller et valg fra klagerens side. Ankenævnene og Landsskatteretten sekretariatsbetjenes af Skatteankestyrelsen. Skatteankestyrelsen har endvidere en selvstændig afgørelseskompetence på særlige sagsområder.

Der blev ultimo 2013 nedsat et redaktionsudvalg bestående af repræsentanter for motor-, vurderings- og skatteankenævnene, den ledende retsformand for Landsskatteretten samt direktøren for Skatteankestyrelsen. Én af redaktionsudvalgets opgaver har blandt andet været at forestå udarbejdelsen af denne elektroniske håndbog – Bestemmelser for Ankenævn.

Der har for de ankenævn, der tiltrådte 1. juli 2010, foreligget 3 introduktionshæfter om arbejdet i henholdsvis motor-, skatte- og vurderingsankenævnene. Repræsentanter for nævnene samt Skatteankestyrelsen besluttede ultimo 2013, at disse introduktionshæfter skulle samles i én udgave, som skulle være elektronisk og tilgængelig via nævnsforeningernes og Skatteankestyrelsens hjemmeside.

For at sikre en så høj kvalitet i sagsbehandlingen som muligt indeholder Bestemmelser for Ankenævn foruden informationer om nævnenes opgaver m.v. også de aftaler, bemyndigelser og retningslinjer, som fra 1. juli 2014 er gældende for det enkelte nævn og for samarbejdet med Skatteankestyrelsen. Hermed er udgangspunktet for nævnsbehandlingen og rammerne for at tilrettelægge arbejdet i de respektive nævn de samme, uanset i hvilket nævn en sag behandles, og der er mulighed for en effektiv udnyttelse af Skatteankestyrelsens ressourcer.

Vurderingsankenævnforeningen findes på [www.vurderingsanke.dk](http://www.vurderingsanke.dk)

Foreningen af Danske Skatteankenævn findes på [www.fds.dk](http://www.fds.dk)

Overblik over ankenævnene findes på Skatteankestyrelsens hjemmeside – [www.skatteankestyrelsen.dk](http://www.skatteankestyrelsen.dk)  
→Ankenævn

Overblik over skatteministeriets concern findes på Skatteministeriets hjemmeside – [www.skm.dk](http://www.skm.dk)  
→ministeriet →skatteministeriets concern

Redaktionsudvalget, maj 2014



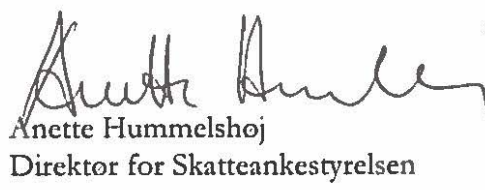
Richard Pedersen  
Foreningen af Danske Skatteankenævn



Jørgen Svaneberg  
Vurderingsankenævnforeningen



Ib Andersen  
Motorankenævnene



Anette Hummelshøj  
Direktør for Skatteankestyrelsen

## 2 ANKENÆVNETS SAMMENSÆTNING

### 2.1 Udnævnelse af ankenævnsmedlemmer – fælles bestemmelser for alle typer af nævnene

Skatteministeren bestemmer landets inddeling i nævnskredse og antallet af medlemmer af det enkelte nævn.

Nævnene er kollegiale organer, hvis medlemmer er udnævnt af skatteministeren. Ministeren udnævner endvidere en personlig suppleant for hvert af disse medlemmer. Ministeren har bemyndiget direktøren for Skatteankestyrelsen til at foretage udnævnelserne på ministerens vegne.

Det er kun personer, der er valgbare til kommunalbestyrelsen i den pågældende kommune, der kan indstilles.

At være nævnsmedlem er et borgerligt ombud, og der er derfor pligt til at modtage udnævnelsen og deltage i møderne.

En indstillet kandidat kan dog meddele, at vedkommende ikke ønsker at modtage udnævnelsen, hvis

- personen på tiltrædelsestidspunktet er fyldt 60 år
- personen har været medlem af et skatte-, vurderings- eller motorankenævn i to hele sammenhængende valgperioder
- personen ikke har dansk indfødsret

En person kan endvidere bede sig fritaget, såvel ved valget som senere i funktionsperioden, hvis vedkommende på grund af helbredstilstand, varetagelse af andet offentligt hverv, forretninger eller lignende har rimelig grund til at ønske sig fritaget.

Personer, der er ansat i SKAT, kan ikke udnævnes til medlem af eller suppleant i et ankenævn.

Ingen kan samtidig være medlem af eller suppleant i et skatteankenævn, et vurderingsankenævn, et skatte- og vurderingsankenævn, et motorankenævn, Skatterådet<sup>1</sup> eller Landsskatteretten<sup>2</sup>.

Nævnets ordinære funktionsperiode er på fire år, og funktionsperioden starter 1. juli i det år, hvor den kommunale valgperiode begynder. Funktionsperioden for nævnsmedlemmer, der er udnævnt pr. 1. juli 2014, løber således efter de nugældende regler frem til 30. juni 2018.

#### 2.1.1 Specielle bestemmelser for udnævnelse af skatteankenævnsmedlemmer, vurderingsankenævnsmedlemmer og skatte- og vurderingsankenævnsmedlemmer (fælles ankenævn)

Nævnets medlemmer og deres suppleanter udnævnes efter indstilling fra kommunalbestyrelsen i de kommuner, nævnskredsen omfatter.

Pladserne fordeles af skatteministeren mellem kommunerne i nævnskredsen.

Kommunalbestyrelsen skal indstille én person til hver af kommunens pladser i nævnet og én person som personlig suppleant for hver af de indstillede. Ved indstillingen anvendes § 25 i lov om kommunernes styrelse (forholdstalsvalg – den d'Hondske metode).

---

<sup>1</sup> Oplysning om Skatterådets findes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) → Om SKAT → Organisationen → Skatterådet

<sup>2</sup> Oplysning om Landsskatterettens findes på [www.Skatteankestyrelsen](http://www.Skatteankestyrelsen) → Landsskatteretten

### **2.1.2 Specielle bestemmelser for udnævnelse af motorankenævnetsmedlemmer**

Mindst to af medlemmerne og deres suppleanter udnævnes efter indstilling fra hovedorganisationerne af bilejere. Ét af de indstillede medlemmer og dennes suppleant skal være teknisk kyndig, og ét af de indstillede medlemmer og dennes suppleant skal være handelskyndig. De resterende medlemmer og deres suppleanter udnævnes efter indstilling fra forhandlerorganisationerne i bilbranchen/motorcykelbranchen.

## **2.2 Udtræden af medlemmer m.v.**

### **2.2.1 Udtræden i funktionsperioden**

Udtræder et medlem i funktionsperioden, indtræder suppleanten i nævnet. Herefter indstilles og udnævnes en ny suppleant efter de samme regler som ved den oprindelige udnævnelse.

Hvis det udtrædende medlem er en formand eller en næstformand, skal nævnet vælge en ny formand henholdsvis næstformand, jf. reglerne beskrevet i 2.3.1 og 2.3.2.

Et medlem, der mister sin valgbarhed, skal udtræde af nævnet.

Hvis et medlem er fraværende fra nævnets møder i en sammenhængende periode på over 6 måneder uden at have fået bevilget orlov, skal medlemmet udtræde af nævnet. Fraværet regnes fra tidspunktet for det møde, hvor medlemmet senest har deltaget.

### **2.2.2 Tilbagekaldelse/undladelse af udnævnelse**

Skatteministeren kan under ganske særlige omstændigheder tilbagekalde en udnævnelse – eller undlade at udnævne en indstillet kandidat som medlem eller suppleant.

Det kan f.eks. ske, hvis vedkommende kandidat ikke afleverer selvangivelse, eller hvis vedkommende er i restance til SKAT og ikke overholder en indgået aftale om tilbagebetaling.

Der kan undlades udnævnelse, hvis kandidaten i forudgående periode er udtrådt af nævnet på grund af manglende fremmøde i en periode på mere end 6 måneder. Skatteministeren vil i sådanne tilfælde anmode kommunalbestyrelsen om at indstille en anden kandidat.

### **2.2.3 Orlov**

Hvis et medlem anmoder om det, kan skatteministeren give medlemmet orlov i en periode på op til 12 måneder. Ministeren har bemyndiget direktøren for Skatteankestyrelsen til at meddele orlov.

Orloven begynder ved direktøren for Skatteankestyrelsens meddelelse om orlov. Der kan kun gives orlov én gang i en funktionsperiode.

Hvis et medlem har fået orlov, udbetales der ikke vederlag til det pågældende medlem i orlovsperioden.

Suppleanten indtræder som medlem i orlovsperioden.

## **2.3 Konstituerende møde**

Det nye nævn afholder sit konstituerende møde snarest muligt efter udnævnelsen. Mødet kan afholdes inden funktionsperiodens begyndelse.

Hvis der i perioden mellem det konstituerende møde og funktionsperiodens start 1. juli sker ændringer i medlemssammensætningen (f.eks. hvis et medlem dør eller fraflytter kommunen), opnår det, der er vedtaget på det konstituerende møde, som udgangspunkt ikke retsvirkning, og der må derfor afholdes et nyt konstituerende møde.

Indkaldelse til det konstituerende møde foretages af det medlem, der længst har været medlem af et ankenævn (medlemskab af en ligningskommission medregnes for skatteankenævn og fælles ankenævn). Hvis flere har været medlem lige længe, foretages indkaldelsen af det ældste medlem.

Hvis et medlem er forhindret i at deltage i det konstituerende møde, skal suppleanten indkaldes. Der er imidlertid ikke krav om, at samtlige medlemmer eller deres suppleanter er til stede, blot skal suppleanten indkaldes. Selvom der hverken i loven eller nævnenes forretningsorden findes bestemmelser om, hvor mange medlemmer (eller deres suppleanter), der skal være til stede ved det konstituerende møde, for at nævnet er beslutningsdygtigt, må det imidlertid antages, at mindst halvdelen af medlemmerne (eller deres suppleanter) skal være til stede. Dette er i overensstemmelse med kravet om antal medlemmer, når nævnet træffer afgørelser, jf. 2.5, og det er også det, der antages som almindelig regel i den forvaltningsretlige teori.

På det konstituerende møde skal nævnet

- vælge formand
- beslutte, hvorvidt det vil vælge en eller to næstformænd samt foretage valg af denne/disse.

For skatteankenævn, vurderingsankenævn og fælles ankenævn:

- beslutte om det vil opdele sig i besluttende led og i givet fald fastsætte generelle retningslinjer for sagernes fordeling på de enkelte led. Se 2.4.

### **2.3.1 Valg af formand**

Nævnet vælger på det konstituerende møde en formand blandt sine medlemmer. Formandsvalget ledes af det medlem, der har indkaldt til mødet. Valget har gyldighed for hele funktionsperioden. Det kan således ikke aftales, at valget kun har virkning for en del af perioden.

Hvis det medlem, der har indkaldt til det konstituerende møde, ikke kan deltage, ledes mødet af det medlem, der har næst længst anciennitet.

Hvis alle medlemmer er enige om det, kan afstemningen foregå ved håndsoprækning. Hvis blot ét medlem kræver det, skal afstemningen foregå skriftligt. Formandsvalget sker ved et flertalsvalg. Et medlem kan undlade at stemme.

#### **1. afstemning**

En kandidat er valgt, hvis vedkommende opnår stemmer fra et flertal af de tilstedeværende medlemmer.

Hvis et nævn eksempelvis har 7 medlemmer, der alle deltager i det konstituerende møde, skal der 4 stemmer til for at opnå et flertal. Det er altså ikke tilstrækkeligt, at afstemningens resultat eksempelvis er 3-2-2 eller eksempelvis 3 mod 4 blanke stemmer.

I motorankenævn, hvor der er 3 medlemmer, skal der således 2 stemmer til at opnå et flertal fra de tilstedeværende. Det er ikke nok, at afstemningens resultat er 1 mod 2 blanke stemmer.

Hvis der ikke opnås et flertal, foretages der en ny afstemning (2. afstemning).

#### **2. afstemning**

En kandidat er valgt, hvis vedkommende opnår stemmer fra et flertal af de tilstedeværende medlemmer, eller hvis der kun afgives stemmer på den pågældende.



I relation til eksemplet ovenfor med et nævn med 7 medlemmer vil der således stadig ikke være foretaget et valg ved stemmerne 3-2-2, men derimod med en afstemning med 3 stemmer mod 4 blanke.

I motorankenævn vil der være foretaget et valg ved stemmerne 1 mod 2 blanke.

Der kan bringes nye kandidater i forslag ved den 2. afstemning.

Vælges der ikke en kandidat ved 2. afstemning, foretages en ny afstemning (3. afstemning).

### 3. afstemning

Denne afstemning er et bundet valg mellem 2 kandidater. Valget foretages mellem de to kandidater, der ved 2. afstemning har fået flest stemmer. Har flere fået lige mange stemmer, afgøres det ved lodtrækning, hvem af disse, der skal deltage i 3. afstemning. Den af de to kandidater, der får flest stemmer, er herefter valgt. Ved stemmelighed træffes afgørelsen ved lodtrækning mellem de to kandidater.

#### 2.3.2 Valg af næstformænd

Efter valget af formand vælger skatteankenævn, vurderingsankenævn og fælles ankenævn én eller to næstformænd. Beslutningen, om der skal vælges én eller to næstformænd, træffes ved almindelig stemmeflerhed. Hvis nævnet beslutter kun at vælge 1 næstformand, kan nævnet senere i perioden beslutte også at vælge en 2. næstformand; men nævnet kan omvendt ikke "afskedige" en næstformand.

Valg af næstformænd foregår efter samme regler som formandsvalget. Først vælges 1. næstformand, derefter en ny afstemning med valg af 2. næstformand.

Valgene ledes af formanden eller i dennes fravær af den, der har ledet formandsvalget.

Motorankenævn kan kun vælge én næstformand.

#### 2.4 Besluttende led (ikke motorankenævn)

Nævnet kan på ethvert tidspunkt i funktionsperioden oprette besluttende led – eller nedlægge besluttende led. Beslutningen om at oprette/nedlægge besluttende led, antal og størrelse af de besluttende led træffes af nævnet ved almindelig stemmeflerhed.

Formanden eller en næstformand skal være medlem af hvert af de besluttende led, og det enkelte led skal herudover have mindst to medlemmer.

De besluttende led skal så vidt muligt sikres en alsidig sammensætning. Der er ikke i lovgivningen angivet en nærmere definition af begrebet "alsidig sammensætning". Der kan eksempelvis tages hensyn til medlemmernes politiske tilhørsforhold, erhvervsbaggrund, køn, alder eller lignende.

Det er et krav, at ethvert medlem skal være medlem af mindst ét besluttende led. Der er intet til hinder for, at et medlem kan være medlem af flere besluttende led.

Opdelingen i besluttende led kan f.eks. ske efter geografiske forhold, arbejdsopgaver eller andre kriterier.

Et medlem af et besluttende led kan forlange en sag forelagt for det samlede nævn. Kravet om, at en sag ønskes behandlet i det samlede nævn, skal være fremsat inden afslutningen af det møde, hvor sagen er behandlet. Mødet anses for afsluttet ved protokollens godkendelse.

Et medlem har ret til at få dagsorden til – og deltage i – et møde i et besluttende led, hvor vedkommende ikke er medlem. Deltagelse sker uden stemmeret; men medlemmet har ret til at udtale sig på

mødet, ligesom vedkommende har ret til at forlange en sag forelagt for det samlede nævn. Det pågældende medlem skal ikke godkende protokollen.

Et medlem har ikke adgang til at se protokollen for møder i besluttende led, hvori han ikke har deltaget.

Møder i besluttende led ledes af formanden eller af den næstformand, der er medlem af leddet.

Formanden kan ikke deltage som fast ”menigt” medlem i et besluttende led, hvor en næstformand er mødeleder.

Formanden kan dog godt – ligesom de øvrige medlemmer – vælge at overvære et møde, hvor han ikke er medlem af leddet. Det er efter samme regler som for de øvrige medlemmer dvs. uden stemmeret, men med taleret.

Hvis en næstformand, der er mødeleder for et besluttende led, bliver forhindret i at deltage i mødet, indtræder formanden som mødeleder. Er formanden også forhindret, indtræder den anden næstformand som mødeleder. En næstformand kan således ikke indkaldes som stedfortræder for en anden næstformand, medmindre formanden er forhindret.

Hvis et menigt medlem er forhindret i at møde i et besluttende led, kan formanden beslutte, at leddet skal suppleres med et medlem fra et andet besluttende led. Dette gælder dog kun, såfremt der ikke skal indkaldes suppleant, se 2.6. En formand, der supplerer et led, som han ikke er medlem af, skal altid fungere som mødeleder.

#### **2.4.1 Sagernes fordeling på besluttende led**

Som udgangspunkt behandles sagerne på de besluttende led, således at de behandles hurtigst muligt.

Herudover kan nævnets kriterier for fordelingen af sagerne være:

- at tilstræbe en ensartet arbejdsbyrde på de enkelte besluttende led
- at opdele efter geografi

#### **2.5 Beslutningsdygtighed**

For at det samlede nævn kan træffe afgørelse, skal mindst halvdelen af nævnets medlemmer eller deres suppleanter være til stede.

Et besluttende led kan træffe afgørelse, når mindst 3 medlemmer af leddet eller deres suppleanter deltager. Dette gælder uanset det besluttende ledes antal af medlemmer.

Formanden eller en næstformand skal altid deltage i afgørelsen – både i det samlede nævn og i et besluttende led.

#### **2.6 Indkaldelse af suppleant**

Hvert medlem af nævnet har en personlig suppleant. Et medlem, der har forfald, skal underrette Skatteankestyrelsen herom. Skatteankestyrelsen sørger for at orientere formanden.

Suppleanten skal indkaldes, hvis

- det medlem, der har forfald, forlanger det
- det på forhånd er kendt, at medlemmet vil være fraværende i mindst 2 måneder
- formanden beslutter det
- der er tale om det konstituerende møde

Som nævnt i afsnit 2.2.1 skal et medlem udtræde af nævnet, hvis medlemmet har været fraværende fra nævnets møder uden orlov i en sammenhængende periode på over 6 måneder. Suppleanten udnævnes i så fald til medlem for den resterende del af funktionsperioden.

En suppleant, der deltager i stedet for formanden eller en næstformand, deltager som almindeligt medlem af nævnet.

### 3 ANKENÆVNETS OPGAVER

#### 3.1 Skatteankenævn og fælles ankenævn

Skatteankenævnet og et fælles ankenævn behandler klager over SKAT's afgørelser om

- ansættelse af indkomstskat
- ansættelse af ejendomsværdiskat
- ansættelse af omregnede anskaffelsessummer
- ansættelse af underskud og tab
- beregning af gaveafgift vedrørende fysiske personer og dødsboer
- beregning af passivposter på gave- og boafgiftsområdet
- forskudsregistrering
- bindende svar
- skattnedslag for seniorer

Nævnet behandler endvidere SKAT's afslag på genoptagelse vedrørende ovennævnte punkter.

Hvis Skatteankestyrelsen har visiteret klagen til Landsskatteretten (se 5.1.1), eller hvis klager har valgt, at klagen skal behandles af Landsskatteretten, skal klagen dog ikke behandles af nævnet.

Forhold, der ikke er påklaget, kan ikke behandles i nævnet.

Nævnet kan dog foretage afledte ændringer, det vil sige ændringer, der er en direkte følge af klagen. Et eksempel på en afledt ændring er, hvis der er klaget over afskrivningsgrundlaget for en erhvervs-mæssig ejendom, der tillige anvendes privat. Hvis ankenævnet ændrer fordelingen mellem erhvervs-mæssig og privat anvendelse af bygningen, vil såvel afskrivningsgrundlaget som ejendomsværdiskatten skulle ændres.

Nævnets afgørelser kan indbringes for domstolene.

#### 3.2 Vurderingsankenævn og fælles ankenævn

Vurderingsankenævnet og et fælles ankenævn behandler klager over SKAT's afgørelser efter lov om vurdering af landets faste ejendomme.

Nævnet behandler klager over SKAT's afgørelser efter vurderingsloven. Det omfatter følgende:

- ejendomsværdi og grundværdi
- omberegning af ejendomsværdi og grundværdi
- fradrag i grundværdien for grundforbedringer
- hvorvidt en nybygning skal vurderes som færdigbygget
- en ejendoms benyttelse (benyttelseskode)
- foretagne fordelinger af ejendomsværdi og grundværdi
- hvorvidt en ejendom må anses for undtaget fra vurdering

Nævnet behandler også klager over SKAT's afgørelser efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8 stk. 1, nr. 3, som omhandler udstedelse af værdiforringelseserklæringer, når udstykning af en ejendom vil medføre væsentlig værdiforringelse af restarealet eller den bestående bebyggelse.

Nævnet behandler endvidere SKAT's afslag på genoptagelse vedrørende ovennævnte.

Hvis Skatteankestyrelsen har visiteret klagen til Landsskatteretten (se 5.1.1), eller hvis klager har valgt, at klagen skal behandles af Landsskatteretten, skal klagen dog ikke behandles af nævnet.

Nævnet kan kun behandle den vurdering, der er påklaget. Nævnet kan derfor ikke tage stilling til vurderinger, der er ældre eller yngre end den påklagede, selv om de vedrører samme ejendom. Nævnet kan heller ikke tage stilling til ansættelser for ejendomme, som ikke er påklaget til nævnet.

Den vurdering, der er påklaget, kan nævnet dog behandle fuldt ud og ikke bare det/de påklagede forhold.

Nævnets afgørelser kan indbringes for domstolene

### **3.2.1 Særligt vedrørende vurderingerne 2013 og 2014**

Folketinget har ved lov om ændring af lov om vurdering af landets faste ejendomme og tinglysningsafgift (lov nr. 1635 af 26. december 2013) vedtaget særlige regler for vurderingerne 2013, 2014 og 2015.

Som følge heraf vil klage over eksisterende vurderinger for 2013 og 2014 først kunne påklages i det tidsrum, hvor de vurderinger, der foretages pr. 1. oktober 2015, vil kunne påklages. Dette vil i praksis sige i tidsrummet fra ca. 1. marts 2016 til den 1. juli 2016.

### **3.3 Motorankenævn**

Motorankenævnet behandler klager over SKATs afgørelser om

- afgiftspligtig værdi af nye køretøjer, som er omfattet af registreringsafgiftslovens § 9, stk. 4
- afgiftspligtig værdi af brugte køretøjer
- godtgørelse af registreringsafgift

Nævnet behandler endvidere klager over SKATs afslag på anmodning om genoptagelse samt klager over SKATs bindende svar vedrørende de nævnte punkter.

Hvis Skatteankestyrelsen har visiteret klagen til Landsskatteretten (se 5.1.1), skal klagen dog ikke behandles af nævnet. Klager kan ikke selv vælge, at klagen skal behandles af Landsskatteretten.

Forhold, der ikke er påklaget, kan ikke behandles i nævnet.

Nævnet kan ifølge loven foretage afledte ændringer, det vil sige ændringer, der er en direkte følge af klagen. Der er dog i praksis aldrig set eksempler på, at en afgørelse kunne få virkning for andet end det påklagede.

Nævnets afgørelser kan indbringes for domstolene.

### **3.4 Afgørelser om aktindsigt i ankenævnets sager**

I henhold til § 1, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1564 af 13. december 2013 om afgørelse i sager om aktindsigt, sammenstilling af oplysninger og indsigt i databeskrivelser m.v. på Skatteministeriets område kan Skatteankestyrelsen som sekretariat for Landsskatteretten og ankenævn træffe afgørelse om anmodninger om aktindsigt.

Ankenævnene bemyndiger Skatteankestyrelsen til som sekretariat for ankenævnene at træffe afgørelse om anmodninger om aktindsigt.

Ofte vil der være anmodet om aktindsigt, mens sagen verserer ved Skatteankestyrelsen, og der måske endnu ikke er foretaget visitering af sagen til nævnet.

Nævnet vil ved sagens behandling altid blive orienteret om, hvorvidt og i hvilket omfang der er givet aktindsigt forud for en afgørelse i nævnet.

Afslag på anmodning om aktindsigt kan indbringes for domstolene.

### 3.5 Genoptagelse af egne afgørelser

Et ankenævn kan efter anmodning fra en klager genoptage sin egen afgørelse.

Betingelserne for at tillade genoptagelse er, at der foreligger nye oplysninger, som ikke tidligere har været fremme under sagen, og nævnet skønner, at de nye oplysninger ville have medført et væsentligt ændret udfald af afgørelsen, hvis de havde foreligget tidligere.

De nye oplysninger skal forelægges nævnet inden for visse frister fastsat i skatteforvaltningsloven.

Nævnet kan tillade genoptagelse, selv om betingelsen om nye oplysninger ikke er opfyldt, når ganske særlige omstændigheder taler for det.

Et afslag fra nævnet på en anmodning om genoptagelse kan indbringes for domstolene.

Hvis en afgørelse fra domstolene betyder, at et klagepunkt skal behandles på ny, skal sagen behandles af et andet ankenævn end det nævn, der tidligere har behandlet sagen. Se 3.6.

Nævnet kan berigtige egentlige skrive- eller regnefejl, men har der ud over ingen mulighed for at genoptage en sag, hvis klager ikke selv har bedt om det.

Nævnet kan aldrig genoptage en afgørelse, hvis Landskatteretten, Skatterådet eller domstolene har taget stilling til det omhandlede klageforhold.

#### 3.5.1 Genoptagelsestilsagn

Det fremgår af lovbemærkningerne til skatteforvaltningsloven, at der kan gives tilsagn om genoptagelse af ankenævnets egen afgørelse.

Råderummet er dog meget snævert. Der kan gives genoptagelsestilsagn, når der for Landsskatteretten eller domstolene verserer en sag med en identisk problemstilling, og det er åbenbart, at afgørelsen i denne sag kan få betydning for afgørelsen i nævnets sag.

Nævnet vil ved sagens behandling altid blive orienteret om, hvorvidt der er anmodet om et genoptagelsestilsagn i forbindelse med klagen, så nævnet ved sagens afgørelse kan tage stilling til dette.

Meddelelse om genoptagelsestilsagn er en procesledende beslutning, som ikke kan påklages, og skal derfor ikke indgå i afgørelsen. Sammen med udsendelsen af afgørelsen skriver Skatteankestyrelsen i følgebrevet til klager, hvorvidt der er givet tilsagn om genoptagelse.

En beslutning om anke af en sag kan afhænge af, om der i stedet kan gives genoptagelsestilsagn. Såfremt anmodningen om genoptagelsestilsagn fremsættes efter nævnets afgørelse, giver ankenævnene Skatteankestyrelsen en generel bemyndigelse til at afgive genoptagelsestilsagn i de situationer, hvor det af lovbemærkningerne til skatteforvaltningsloven fremgår, at der kan gives tilsagn om genoptagelse af ankenævnets afgørelse.

### 3.6 Flytning af sager

Direktøren for Skatteankestyrelsen er bemyndiget til at flytte en klage til behandling i et andet ankenævn, hvis

- det på grund af særlige omstændigheder anses for hensigtsmæssigt at flytte en sag til et andet nævn
- der i øvrigt er tvivl om, hvilket nævn der skal behandle sagen
- en afgørelse fra domstolene betyder, at et klagepunkt skal behandles på ny, skal det behandles af et andet nævn end det nævn, der tidligere har behandlet klagepunktet

For skatteankenævns sager tillige

- hvis et andet ankenævn behandler klagerens sager i andre indkomstår om samme spørgsmål

For motorankenævns tillige

- hvis der er store forskelle i mængden af sager i motorankenævnene

## **4 ANKENÆVNETS MØDER**

Ankenævnet udøver sin virksomhed i møder, herunder møder i besluttende led.

Møderne er ikke offentlige. Nævnet kan derfor ikke beslutte, at møderne eller dele heraf skal være offentlige.

Når Skatteankestyrelsens sender sagsfremstillingen i høring hos sagens parter, skal der oplyses om, at parterne har ret til at udtale sig skriftligt eller mundtligt over for Skatteankestyrelsen og ankenævnet. Den mundtlige udtalelse over for nævnet foregår ved et fremmøde for nævnet. Klager har derimod ikke ret til en egentlig forhandling om sagen.

Klager har ikke mulighed for at overvære nævnets behandling af sin sag.

Lyd- og billedoptagelser af nævnets møder må ikke finde sted.

### **4.1 Indkaldelse til møder**

Formanden fastsætter efter aftale med Skatteankestyrelsen tid og sted for nævnets møder samt dagsordenen til de enkelte møder.

Formanden skal endvidere inden 14 dage indkalde til et møde, hvis 1/3 af nævnets medlemmer forlanger det.

Indkaldelse til møde skal ske med mindst en uges varsel, medmindre særlige forhold gør en kortere frist påkrævet.

Skatteankestyrelsen sender dagsordenen og materiale senest en uge før mødet. Dagsordenen og materialet udsendes så vidt muligt elektronisk. P.t. bliver materialet udsendt elektronisk til vurderings- og motorankenævnene.

Møderne foregår i dagtimerne. Af hensyn til arbejdstilrettelæggelsen i Skatteankestyrelsen, afholdes der ikke ankenævns møder om mandagen.

### **4.2 Afbud til møder**

Såfremt et ankenævnsmedlem er forhindret i at møde, gives der meddelelse herom til Skatteankestyrelsen. Skatteankestyrelsen sørger for underretning af formanden/mødelederen.

### **4.3 Materiale til nævnet**

Sammen med dagsordenen sender Skatteankestyrelsen for hver sag følgende materiale til ankenævnets medlemmer:

1. Skatteankestyrelsens sagsfremstilling med forslag til afgørelse.
2. Klagerens eventuelle bemærkninger hertil.
3. Skatteankestyrelsens begrundede indstilling til sagens afgørelse ( indstillingen vil fremgå af et afgørelsesudkast)
4. Oplysning om hvorvidt klager ønsker fremmøde.

Hvis Skatteankestyrelsen indstiller, at der skal gives medhold i en sag, eller indstiller, at nævnet afslår at genoptage sin egen afgørelse, er der ikke krav om, at Skatteankestyrelsen skal udarbejde en sagsfremstilling med forslag til afgørelse (se 5.4.1). Derfor vil denne ikke være vedlagt i disse sager.

Hvis materialet tidligere er udsendt til medlemmerne, sendes det ikke igen. Det vil eventuelt være tilfældet, hvor en sag er blevet udsat på et tidligere møde.



I tilfælde af et antal helt identiske sager, kan Skatteankestyrelsen vælge kun at fremsende materiale i én sag, der tjener som eksempel for alle sagerne. Sammen med eksemplet kan Skatteankestyrelsen sende en oversigt, der viser de øvrige tilsvarende sager.

Til møderne medbringer Skatteankestyrelsen det materiale, der er sendt ud sammen med dagsordenen. Ved personligt foretræde medbringer Skatteankestyrelsen sagen.

Ankenævnsmedlemmerne kan henvende sig til Skatteankestyrelsen inden mødet, hvis der er spørgsmål til eventuelt yderligere materiale, eller hvis ankenævnsmedlemmerne ønsker at se materialet.

#### **4.4 Mødeledelse**

Det er formanden, der leder møderne i det samlede ankenævn.

Ved formandens fravær indtræder 1. næstformand i formandens sted. Hvis både formanden og 1. næstformand er fraværende indtræder 2. næstformand som mødeleder. Hvis både formanden og næstformændene er fraværende må mødet aflyses eller udsættes.

Vedrørende mødeledelse i besluttende led, se 2.4.

Det er mødelederen, der gennemgår dagsordenen og forelægger sagerne for ankenævnet.

Skatteankestyrelsen er til stede ved ankenævnets møder og har blandt andet til opgave at besvare opklarende spørgsmål til den enkelte sag og føre protokol. Skatteankestyrelsens ansatte har ikke stemmeret.

#### **4.5 Afstemningsregler**

Ankenævnet træffer afgørelse ved afstemning. Det er mødelederen, der beslutter, i hvilken rækkefølge de stillede forslag sættes til afstemning.

Afstemningen foregår ved håndsoprækning og afgøres ved stemmeflerhed. Undlader et medlem at stemme, betragtes dette som om medlemmet har stemt for det forslag, der er til afstemning. I tilfælde af stemmelighed er mødelederens stemme afgørende.

Det enkelte medlem har pligt til at tage stilling til de afgørelser, som nævnet skal træffe.

Afstemning vedrørende opdeling i besluttende led og nævnets arbejdstilrettelæggelse i øvrigt er ikke omfattet af denne afstemningsregel – i disse tilfælde vil en undladelse af at stemme være en blank stemme.

Afstemning kan undlades, hvis mødelederen uden videre kan konstatere, at der er flertal for en bestemt afgørelse.

Hvis mødelederen er i tvivl om, hvorvidt der er flertal for en afgørelse, eller hvis et medlem ønsker afstemning, skal mødelederen iværksætte en afstemning.

#### **4.6 Dissens**

Ankenævnets afgørelse skal indeholde oplysninger om forskellige opfattelser, der har været under afstemning både vedrørende resultatet og begrundelsen.

Stemmetallet for hver opfattelse skal også fremgå af afgørelsen, men ikke navnene på de ankenævnsmedlemmer, der har afgivet dissens.

#### **4.7 Protokol over ankenævnets møder**

Skatteankestyrelsen fører protokol over nævnets møder.

##### **4.7.1 Protokolpligtens omfang**

I mødeprotokollen skal alle nævnets beslutninger indføres.

Protokollen skal indeholde oplysninger om dato og tidspunkt for mødets begyndelse og afslutning, samt hvem der var til stede på mødet.

Det skal fremgå af protokollen, hvis et medlem ikke har deltaget i hele mødet, og det skal noteres, hvilke sager det pågældende medlem ikke har deltaget i behandlingen af.

For hver enkelt sag skal protokollen endvidere indeholde identifikationsoplysninger og en kort begrundelse for afgørelsen.

De forskellige opfattelser under afstemningen – både vedrørende resultatet og begrundelsen – skal ligeledes fremgå af protokollen. Stemmetallet, men ikke nævnsmedlemmernes navne, for hver opfattelse skal også fremgå.

Protokollen skal for hver sag påføres bemærkninger i følgende situationer:

- Klagen tilbagekaldes mundtligt i forbindelse med nævnsmødet.
- Hvis der træffes afgørelse vedrørende et medlems habilitet<sup>3</sup>.
- Et eller flere medlemmer ønsker deres mindretalsudtalelse forelagt for Skatterådet.

##### **4.7.2 Særlige regler for skatte-, vurderings og motorankenævn**

Ved klage til skatteankenævnet skal protokollen også indeholde oplysninger om klagers navn, adresse og CPR-nummer samt hvilket indkomstår, der er klaget over.

Ved klage til vurderingsankenævnet skal protokollen også indeholde oplysninger om klagerens og ejerens navn og adresse, ejendomsnummer og adresse vedrørende den påklagede ejendom samt hvilken vurdering, der er klaget over. Det skal også fremgå, om der er foretaget besigtigelse af Skatteankestyrelsen og/eller af nævnet.

Ved klage til motorankenævnet skal protokollen også indeholde oplysninger om klagers navn og adresse samt stelnummer eller anden identifikation af køretøjet, hvis stelnummeret ikke findes. Det skal også fremgå, om der er foretaget besigtigelse af Skatteankestyrelsen og/eller af nævnet.

##### **4.7.3 Godkendelse af protokollen**

Mødet afsluttes med godkendelse af protokollen.

Skatteankestyrelsen vil i vidt omfang føre protokollen elektronisk, og protokollen vil i så fald som sidste punkt tilføres bemærkning om, at protokollen er godkendt.

Godkendelsen af protokollen indebærer, at protokollens indhold er i overensstemmelse med de afgørelser, der er truffet på mødet, men godkendelsen er ikke ensbetydende med, at de enkelte nævnsmedlemmer er enige i den trufne afgørelse.

---

<sup>3</sup> Se afsnit 6

## 5 KLAGEBEHANDLINGEN

### 5.1 Skatteankestyrelsens behandling af klagen

Klage over SKATs afgørelser skal indsendes til Skatteankestyrelsen.

Klagen skal være skriftlig og begrundet, og den afgørelse, der er klaget over, skal indsendes sammen med klagen.

Klagen skal være modtaget i Skatteankestyrelsen senest 3 måneder efter modtagelsen af den afgørelse, der klages over.

Hvis klager ikke har modtaget afgørelsen, skal klagen være modtaget, senest 4 måneder efter at den afgørelse, der klages over, er afsendt fra den myndighed, der har truffet afgørelsen. Denne regel kan anvendes i de situationer, hvor klageren, uanset at denne er en part i sagen og dermed klageberettiget, ikke har fået tilsendt den afgørelse, der klages over, fordi afgørelsen er adresseret til en anden part.

Ved klage over de almindelige vurderinger eller omvurderinger skal klagen dog være modtaget senest den 1. juli i året efter vurderingsåret, medmindre skatteministeren fastsætter en længere frist. (Se dog 3.2.1 vedrørende vurderingerne for 2013 og 2014)

Skatteankestyrelsen kan afvise klagen, hvis den er indgivet efter udløbet af klagefristen, eller hvis der mangler en begrundelse for klagen.

Klageren skal betale et klagegebyr. Klagegebyret beregnes ud fra et grundbeløb, som reguleres efter personskattelovens § 20. P.t. udgør gebyret 400 kr.

Klagegebyret tilbagebetales, hvis klageren får helt eller delvis medhold, eller hvis klagen afvises. Herudover findes der særlige genoptagelsestilfælde, hvor gebyret tilbagebetales.

#### 5.1.1 Visitering

Skatteankestyrelsen foretager en visitering af klagerne til behandling i henholdsvis ankenævnet eller Landsskatteretten.

Følgende sager skal visiteres til Landsskatteretten:

- Hvis afgørelsen vil kunne få konsekvenser for et større antal skattepligtige
- Hvis sagen vedrører større økonomiske værdier
- Hvis sagen angår fortolkning af væsentlig betydning for lovgivningen
- Hvis der ved afgørelsen skal tages stilling til et EU-retligt spørgsmål af væsentlig rækkevidde
- Hvis sagen i øvrigt har påkaldt sig eller skønnes at kunne påkalde sig større offentlig interesse

Endvidere kan en sag visiteres til Landsskatteretten

- hvis klagen udspringer af samme forhold som en sag, der verserer ved Landsskatteretten

Såfremt en sag er visiteret til et ankenævn, og det først senere i sagsforløbet konstateres, at sagen skulle have været visiteret til Landsskatteretten efter ovenstående regler, kan Skatteankestyrelsen ændre visiteringen, hvis der endnu ikke er truffet afgørelse i sagen.

Hvis der er tale om en klage, Skatteankestyrelsen har visiteret til et skatteankenævn eller et vurderingsankenævn, kan klager vælge, at klagen i stedet skal behandles af Landsskatteretten. Klager har en frist på 4 uger efter, at han har modtaget meddelelse om, at klagen er visiteret til nævnet, til at give besked om, at han vil have sagen behandlet i Landsskatteretten.

Klager kan ikke vælge, at en klage, der er visiteret til et motorankenævn, skal behandles af Landsskatteretten.

Klager kan ikke vælge, at en sag, der er visiteret til Landsskatteretten, skal behandles i et ankenævn.

I skatteankenævns- og vurderingsankenævnsager orienteres klager senest samtidigt med udsendelsen af Skatteankestyrelsens sagsfremstilling med forslag til afgørelse om, at sagen er visiteret til nævnet, og at han indenfor 4 uger kan vælge, at sagen skal behandles i Landsskatteretten.

Hvis der er tale om en sag, hvor Skatteankestyrelsen finder, at der skal gives medhold, vil sagen dog blive visiteret til nævnet uden udsendelse af Skatteankestyrelsens sagsfremstilling med forslag til afgørelse, idet der ikke er krav om udarbejdelse sagsfremstilling i medholdssager (se 5.4.1).

I vurderingssager, hvor man vil foretage besigtigelse inden Skatteankestyrelsens sagsfremstilling udsendes, foretages orienteringen om visiteringen til nævnet og oplysningen om omvalg for klager senest på det tidspunkt, hvor man har truffet beslutning om, at besigtigelse vil foretages.

### **5.1.2 Skatteankestyrelsens sagsfremstilling med forslag til afgørelse**

I alle sager, på nær sager med indstilling om medhold og sager med indstilling om afslag på genoptagelse af nævnets afgørelse (se 5.4.1), skal Skatteankestyrelsen udarbejde en sagsfremstilling med forslag til afgørelse.

Klager har mulighed for at få et møde med Skatteankestyrelsen, ligesom Skatteankestyrelsen af hensyn til sagens oplysning kan anmode klager om at komme til et møde. Mødet kan også foregå telefonisk. Mødet kan finde sted før eller efter udarbejdelse af sagsfremstillingen.

Når Skatteankestyrelsen har udarbejdet en sagsfremstilling med forslag til afgørelse, udsendes den til klager (høring).

I forbindelse med udsendelsen oplyses klager om, at han har ret til at udtale sig skriftligt eller mundtligt overfor både Skatteankestyrelsen og nævnet. Den mundtlige udtalelse over for nævnet foregår ved et fremmøde.

## **5.2 Forberedelse af sagen til ankenævnet**

Når høringsfristen er udløbet, forbereder Skatteankestyrelsen sagen til ankenævnet.

Skatteankestyrelsen udarbejder en begrundet indstilling til sagens afgørelse. Det sker i form af et afgørelsesudkast, der opfylder kravene til afgørelsen, jf. 5.4.4. Skatteankestyrelsen har indarbejdet klagerens eventuelle indsigelser i afgørelsesudkastet.

## **5.3 Sagsbehandlingsregler**

Ved sagsbehandlingen skal nævnet følge de regler om sagsbehandling, der fremgår af forvaltningsloven, offentlighedsloven, persondataloven og skatteforvaltningsloven. Herudover gælder endvidere visse ulovbestemte retsgrundsætninger.

### **5.3.1 Sagens oplysning**

For forvaltningsmyndighedernes sagsbehandling gælder officialmaksimen, som betyder, at en forvaltning har ansvaret for, at de nødvendige oplysninger foreligger, og at de nødvendige undersøgelser foretages, inden der træffes afgørelse i en sag. Officialmaksimen betyder ikke nødvendigvis, at forvaltningsmyndigheden selv skal skaffe de nødvendige oplysninger. Dette kan ske i samarbejde med andre myndigheder, klager selv og eventuelt andre parter i sagen.

### **5.3.2 Vejledningspligt**

Forvaltningsmyndigheden har pligt til at vejlede klager. Vejledningspligten gælder ikke blot, når klager anmoder herom. Det gælder også en pligt til at vejlede klager om dennes rettigheder.

## **5.4 Ankenævnets klagebehandling**

### **5.4.1 Sager med medhold og afslag på genoptagelse**

Hvis Skatteankestyrelsen finder, at der skal gives medhold i en sag, er der ikke krav om udarbejdelse af en sagsfremstilling med forslag til afgørelse. Skatteankestyrelsens begrundede indstilling om medhold vil blive forelagt ankenævnet i form af et afgørelsesudkast. Såfremt nævnet finder, at der ikke skal gives medhold, skal sagen tilbage til Skatteankestyrelsen, som så udarbejder en sagsfremstilling med forslag til afgørelse, som sendes i høring hos klager, jf. 5.1.2.

Såfremt der er tale om en sag, hvor klager har bedt om genoptagelse af nævnets tidligere afgørelse, skal Skatteankestyrelsen heller ikke udarbejde en sagsfremstilling, og den begrundede indstilling om afslag på genoptagelse vil blive forelagt nævnet. Hvis nævnet finder, at sagen skal genoptages, vil sagen også her gå tilbage til sagsbehandling i Skatteankestyrelsen.

### **5.4.2 Klager har ikke anmodet om et møde**

Hvis klager alene er kommet med skriftlige indsigelser eller ikke er kommet med indsigelser til Skatteankestyrelsens sagsfremstilling med forslag til afgørelse, træffer nævnet sin afgørelse på baggrund af det foreliggende skriftlige materiale.

### **5.4.3 Klagers møde med nævnet**

Hvis klageren har anmodet om fremmøde ved ankenævnet, eller hvis ankenævnet anser det for hensigtsmæssigt, at klager møder, indkaldes klageren skriftligt til et møde med mindst 14 dages varsel.

Formålet med mødet er, at klageren får mulighed for at fremlægge sagen for ankenævnet.

Der afsættes som hovedregel maksimalt en halv time til klagerens møde med ankenævnet inklusiv vote-ring.

Ankenævnets medlemmer har under mødet mulighed for at stille afklarende spørgsmål. Der er ikke tale om en forhandling. Ankenævnets medlemmer må ikke på dette tidspunkt fremkomme med deres opfattelse af sagen.

Når klageren har forladt mødet, drøfter ankenævnets medlemmer sagen og træffer afgørelse.

### **5.4.4 Ankenævnets afgørelse**

Ankenævnet træffer sine afgørelser på møde.

Ankenævnet er ikke bundet af Skatteankestyrelsens indstilling til sagens afgørelse.

Afgørelsen skal være dateret og angive navnene på de personer, der har truffet afgørelsen.

Ankenævnets afgørelse skal endvidere indeholde oplysninger om eventuelle forskellige opfattelser, der har været under afstemningen både vedrørende resultatet og begrundelsen.

Stemmetallet, men ikke ankenævnsmedlemmernes navne, for hver opfattelse skal også fremgå.

Afgørelsen formuleres af formanden eller den næstformand, der har deltaget i afgørelsen, med bistand fra Skatteankestyrelsen. I sager med mindretalsopfattelser formuleres afgørelsen i fornødent omfang efter samråd med de øvrige ankenævnsmedlemmer, der har deltaget i afgørelsen.

Skatteankestyrelsen udarbejder ankenævnets afgørelse, der underskrives med formandens elektroniske underskrift.

Afgørelsen skal være begrundet med henvisning til relevante retsregler og indeholde en redegørelse for sagens faktiske forhold. Begrundelsen skal angive ankenævnets stillingtagen til de forhold og synspunkter, der er fremført af klageren, medmindre forholdene og synspunkterne ikke er relevante i forhold til sagens afgørelse.

Skatteankenævnets og motorankenævnets afgørelse skal angå de punkter i den påklagede afgørelse, der er klaget over samt eventuelle afledte ændringer.

Vurderingsankenævnets afgørelse skal som udgangspunkt angå de punkter i den påklagede afgørelse, der er klaget over. Vurderingsankenævnet har dog mulighed for at genoptage den påklagede vurdering i sin helhed.

Hvis klagen vedrører SKAT's afslag på en anmodning om genoptagelse, og ankenævnet finder, at genoptagelse burde have fundet sted, skal ankenævnet pålægge SKAT at genoptage afgørelsen. Ankenævnet er således afskåret fra selv at genoptage afgørelsen og træffe afgørelse i sagen.

Afgørelsen sendes til klageren og alle øvrige vedkommende. Klageren og eventuelle andre søgsmålsberettigede vejledes samtidig om fristen for at indbringe afgørelsen for domstolene.

#### **5.4.5 Illustration af sagsforløb**

[Bilag 2](#) illustrerer et sagsforløb ved et skatteankenævn, et fælles ankenævn samt tillige ved et vurderingsankenævn og et motorankenævn, hvor der ikke foretages besigtigelse.

#### **5.5 Besigtigelse af ejendomme – vurderingsankenævn og fælles ankenævn**

Der er 4 måder, hvorpå nævnet eller nævnets formand i forbindelse med klagebehandlingen kan træffe beslutning om besigtigelse af en fast ejendom:

1. Skatteankestyrelsen kan vælge at besigtige en ejendom og indstille til nævnets formand, at
  - a. der deltager medlemmer af nævnet ved besigtigelsen
  - b. der ikke deltager medlemmer af nævnet ved besigtigelsen
2. Nævnet kan bestemme, at der skal foretages besigtigelse af en ejendom, med eller uden deltagelse af Skatteankestyrelsen.
3. Nævnet kan bemyndige Skatteankestyrelsen til som sekretariat at foretage besigtigelse på nævnets vegne.
4. Nævnet kan tilkalde sagkyndige til at yde bistand.

Nævnet kan, lige indtil der er truffet endelig afgørelse i en sag, beslutte at besigtige en ejendom.

##### **5.5.1 Besigtigelse med deltagelse af nævnsmedlemmer**

Det vil ofte være Skatteankestyrelsen, der allerede som led i sin forberedelse af sagen, finder, at en ejendom bør besigtiges. Skatteankestyrelsen kan indstille til nævnets formand, at der deltager nævnsmedlemmer i besigtigelsen.

Formandens vurdering af, om en konkret ejendom skal besigtiges med deltagelse af nævnsmedlemmer, foretages efter retningslinjer fastsat af nævnet.

Nævnet har vedtaget følgende retningslinjer for formandens beslutning om nævnsmedlemmers deltagelse i besigtigelse efter Skatteankestyrelsens indstilling jf. bekendtgørelse nr. 1516 af 13. december 2013 § 9, stk. 3:

Besigtigelse skal som udgangspunkt foretages i følgende tilfælde:

- Hvis der ellers ikke kan skabes overblik over ejendommens bygninger og stand med videre
- Der er anført forhold i klagen, som kun kan konstateres ved besigtigelse af nævnet
- Hvis der i øvrigt skønnes at være særlige forhold, der kræver besigtigelse

Følgende tilfælde kan indgå i overvejelser om, hvornår besigtigelse ikke er nødvendig:

- Ejendommen har været besigtiget inden for de senere år, og der er ikke sket ændringer i ejendommens tilstand
- Ejendommen har været handlet i alm. fri handel omkring vurderingstidspunktet
- Klagen begrundes alene med faldende/stigende priser, og der er ikke andre forhold ved ejendommen, der tilsiger besigtigelse
- Klagen alene begrundes med prisniveauet, og der er ikke andre forhold ved ejendommen, der tilsiger besigtigelse
- Klagen begrundes alene med, at kreditforening/bank eller lignende har vurderet ejendommen lavere, og der er ikke andre forhold ved ejendommen, der tilsiger besigtigelse
- Der er alene klaget over grundværdien, og der er ikke forhold vedrørende beliggenhed, udsigtsforhold, bonitet el. l. der tilsiger besigtigelse
- Klagen vedrører fradrag i grundværdien for forbedringer
- Klagen er begrundet med forurening af grunden, og der ses ikke at være specielle forhold, der konkret tilsiger, at besigtigelse er nødvendig
- Der er tale om udlejede lejligheder, og der ikke er konkrete forhold, der tilsiger besigtigelse
- Der foreligger relevant og fyldestgørende billedmateriale, og der er ikke konkrete forhold, der tilsiger besigtigelse

### **5.5.2 Besigtigelse, hvor nævnsmedlemmer ikke deltager**

I tilfælde, hvor Skatteankestyrelsen påtænker at besigtige en ejendom uden deltagelse af nævnsmedlemmer, orienteres nævnets formand om besigtigelsen.

Formanden meddeler efter retningslinjer fastsat af nævnet herefter Skatteankestyrelsen, hvilke af disse besigtigelser nævnet ønsker at deltage i.

Nævnet har vedtaget følgende retningslinjer for formandens beslutning om nævnsmedlemmers deltagelse i besigtigelse, når Skatteankestyrelsen indstiller, at nævnsmedlemmer ikke deltager i besigtigelse jf. bekendtgørelse nr. 1516 af 13. december 2013 § 9, stk. 4:

- Hvis en bedømmelse foretaget efter retningslinjerne ovenfor vedrørende § 9, stk. 3 tilsiger det, skal nævnsmedlemmer deltage i besigtigelsen
- Hvis formanden skønner, at der ikke alene er tale om konstatering af helt enkle faktuelle forhold, skal nævnsmedlemmer deltage i besigtigelsen

### **5.5.3 Ankenævnets besigtigelse**

I de sager, hvor nævnet bestemmer, at der skal foretages besigtigelse, vil beslutningen om besigtigelse ske på nævnets møde. På mødet aftales det, hvordan besigtigelsen skal foregå, og om der skal deltage en medarbejder fra Skatteankestyrelsen i nævnets besigtigelse af ejendommen.

### **5.5.4 Ankenævnet bemyndiger Skatteankestyrelsen til at foretage besigtigelse på nævnets vegne**

I de sager, hvor nævnet beslutter sig for at benytte muligheden for at bemyndige Skatteankestyrelsen til, at foretage besigtigelse på nævnets vegne, vil beslutningen om besigtigelse ske på nævnets møde. Der vil være tale om konkrete sager, hvor der alene er tale om konstatering af helt enkle faktuelle forhold.

### **5.5.5 Sagkyndig bistand**

Muligheden for at tilkalde sagkyndige til at yde bistand i sager om vurdering af fast ejendom har endnu ikke fundet anvendelse i praksis og forventes at blive anvendt yderst sjældent.

### **5.5.6 Praktisk gennemførelse af en besigtigelse**

Ejeren af den faste ejendom skal underrettes om besigtigelsen på forhånd. Det gælder også, selvom besigtigelsen kun skal ske ude fra vejen.

Skatteankestyrelsen oplyser ejeren om dato, forventet klokkeslæt for besigtigelsen, den forventede varighed, og hvorvidt besigtigelsen omfatter det indre af bygningerne. Besigtigelse på grunden må kun finde sted efter ejerens tilladelse.

Hvis ejeren ikke har mulighed for at være til stede ved besigtigelsen, kan ejeren eventuelt give tilladelse til, at ejendommen besigtiges udefra.

Besigtigelse i bygninger på ejendommen må kun finde sted med ejerens eller dennes repræsentants medvirken. Nævnet må ikke besigtige en ejendom indvendigt, hvis ejendommen fremvises af en person, der er under 18 år.

Billedoptagelse af ejendommen må kun finde sted efter ejerens tilladelse.

Det skal respekteres, hvis ejeren ikke ønsker besigtigelse. Ejeren skal i den forbindelse gøres opmærksom på, at klagen over vurderingen herefter vil blive behandlet på det foreliggende grundlag.

Ved besigtigelsen deltager som udgangspunkt to medlemmer af nævnet og en medarbejder fra Skatteankestyrelsen. Skatteankestyrelsen aftaler med nævnets formand hvilke nævnsmedlemmer, der deltager ved besigtigelsen.

De medlemmer, der skal besigtige ejendommen, får inden besigtigelsen tilsendt en sagsfremstilling med sagens oplysninger, men uden Skatteankestyrelsens forslag til afgørelse, hvis besigtigelsen sker inden Skatteankestyrelsen udsender sin sagsfremstilling til klager.

Befordring i forbindelse med besigtigelse planlægges så ressourcebevidst som muligt. Hvor det er praktisk muligt kan befordringen ske i SKATs tjenestebiler, eller ved at et af de medlemmer, der deltager, stiller bil til rådighed.

Ved besigtigelsens begyndelse skal nævnsmedlemmerne og medarbejderen fra Skatteankestyrelsen oplyse ejeren om deres navne, og om hvorvidt de er medlem af nævnet eller ansat i Skatteankestyrelsen. Deltagerne skal kunne legitimere sig.



Medarbejderen fra Skatteankestyrelsen tager notater under besigtigelsen. Såvel oplysninger om ejendommen som ejers eventuelle yderligere bemærkninger til klagen noteres. Der træffes ikke afgørelse i sagen under besigtigelsen, hvorfor ejeren ikke må orienteres om, hvordan sagen forventes afgjort i nævnet, eller hvilken holdning det enkelte nævnsmedlem har til sagen.

Efter besigtigelsen udarbejder medarbejderen fra Skatteankestyrelsen et besigtigelsesreferat.

Hvor nævnet på et møde har besluttet, at der skal foretages besigtigelse af en ejendom som nævnt ovenfor under punkt 5.5.3, og hvor det besluttes, at besigtigelse skal ske uden deltagelse af en medarbejder fra Skatteankestyrelsen, udarbejder nævnsmedlemmerne et besigtigelsesnotat, som sendes til sagsbehandleren i Skatteankestyrelsen.

### **5.5.7 Illustration af sagsforløb for en ejendom**

[Bilag 3](#) viser et sagsforløb med besigtigelse af ejendommen før et nævnsmøde.

[Bilag 4](#) viser et sagsforløb, når beslutningen om besigtigelse af ejendommen er truffet på et nævnsmøde.

## **5.6 Besigtigelse af køretøjer - motorankenævn**

I forbindelse med klagebehandlingen kan motorankenævnet indkalde et køretøj til besigtigelse, hvis det findes nødvendigt.

Motorankenævnet har uddelegeret til formanden at træffe beslutning om besigtigelse, i samarbejde med Skatteankestyrelsen, ud fra nogle forud fastsatte kriterier.

Arbejdsgang

Skatteankestyrelsen konsulterer formanden om de besigtigelser, der kan være relevante ud fra følgende kriterier:

1. Klager ønsker køretøjet besigtiget.
2. Hvis en besigtigelse er nødvendig for, at sagen kan blive tilstrækkelig oplyst.

Ad. 2. Dette kan være, hvis køretøjet er todsynet til afvigelse fra ”middel stand”, eller hvis klagen indeholder punkter, der vedrører afvigelser fra ”middel stand”, herunder at der er tale om et ombygget køretøj eller et køretøj, der er synligt repareret. Endvidere kan det være, hvis der er tale om afklaring af originalitet af veterankøretøjer og endelig, hvis der er uklarheder omkring køretøjets udstyr.

Ovenstående kan være irrelevant, fordi klager har videresolgt køretøjet, ikke ønsker køretøjet besigtiget eller fordi køretøjet i mellemtiden er blevet renoveret/repareret.

Disse forhold kan have indflydelse på såvel det generelle prisniveau, som vurderingen skal tage udgangspunkt i, såvel som de afvigelser der skal være fra det generelle prisniveau for det konkrete køretøj.

Klager kontaktes af Skatteankestyrelsen for at få afklaret, om en besigtigelse er mulig/fortsat aktuell. Hvis det er tilfældet aftales nærmere om mulige besigtigelsestidspunkter. Herefter rettes der henvendelse til formanden med henblik på at få tilsagn om besigtigelse.

Sagsfremstillingen sendes i høring inden besigtigelsen, så nævnet kan træffe afgørelse i sagen umiddelbart efter at besigtigelsen er foretaget.

Hvis formanden i samarbejde med Skatteankestyrelsen ikke har udtaget et køretøj til besigtigelse, kan nævnet i forbindelse med behandlingen af sagen beslutte, at besigtigelse skal ske.

### 5.6.1 Illustration af sagsforløb for et motorkøretøj

[Bilag 5](#) viser et sagsforløb med besigtigelse af et motorkøretøj, når beslutningen er truffet før nævnsmøde.

[Bilag 6](#) viser et sagsforløb med besigtigelse af et motorkøretøj, når beslutningen om besigtigelse er truffet på et nævnsmøde.

### 5.7 Tilbagekaldelse af klagen

Klager kan på ethvert tidspunkt under sagens behandling og indtil, der er truffet afgørelse, tilbagekalde sin klage.

Tilbagekaldelsen kan ske enten skriftligt eller mundtligt.

Skatteankestyrelsen orienterer klager om, at sagen er henlagt som følge af tilbagekaldelse af klagen.

Hvis klagen tilbagekaldes mundtligt i forbindelse med et nævnsmøde, skal det fremgå af protokollen, men Skatteankestyrelsen skal også sende brev til klageren om henlæggelsen.

### 5.8 Repræsentation

En klager kan på ethvert tidspunkt af sagens behandling bemyndige andre til at varetage sine interesser under sagen.

Herefter betragtes den bemyndigede som legitimeret til at optræde på klagerens vegne, indtil klageren meddeler, at bemyndigelsen er tilbagekaldt.

Dette betyder, at når klager har en repræsentant, vil al korrespondance i sagen alene foregå til og fra repræsentanten. Klageren skal kun underrettes skriftligt om nævnets afgørelse af klagen eller om eventuel henlæggelse som følge af tilbagekald eller bortfald.

### 5.9 Syn og skøn – skatteankenævnsager

#### 5.9.1 Begrebet syn og skøn

Syn og skøn foregår ved byretten og er et bevismiddel, som kan hjælpe med at få sagen belyst. Formålet er at tilvejebringe en fagkyndig beskrivelse af de faktiske forhold (syn) og at få en sagkyndig vurdering af dem (skøn). Syn og skøn tjener til vejledning for nævnet på områder, hvor nævnet ikke selv er i besiddelse af den fornødne fagkundskab.

På skatteområdet begæres der navnlig syn og skøn i sager om værdiansættelser af noterede aktier og anparter, gældsbreve, goodwill eller i sager, hvor der er uenighed om markedsløje eller markedspris for ejendomme, varelagre, driftsmidler samt i sager, hvor der er tvivl om, hvorvidt en virksomhed drives erhvervsmæssigt.

Der kan derimod ikke udmeldes syn og skøn med henblik på vejledning om de juridiske spørgsmål i sagen, og syns- og skønsmanden kan ikke anmodes om at foretage en juridisk bedømmelse. Der kan desuden ikke stilles spørgsmål, der forudsætter en bevisbedømmelse fra skønsmandens side.

#### 5.9.2 Anmodning om syn og skøn

Både klager og SKAT kan anmode om syn og skøn. Adgangen anvendes dog i praksis primært af klager. Anmodningen om syn og skøn kan fremsættes, indtil nævnet har truffet endelig afgørelse i sagen.

Når der anmodes om syn og skøn, indtræder SKAT som part i sagen.

Hverken ankenævnet eller Skatteankestyrelsen kan begære syn og skøn. Hvis der i forbindelse med sagens behandling vurderes, at et syn og skøn vil være hensigtsmæssigt, oplyses klager jf. myndighedens vejledningspligt om muligheden for syn og skøn, herunder om muligheden for omkostningsgodtgørelse.

### **5.9.3 Betydningen af en syns- og skønserklæring**

Syns- og skønrapporten er et bevismiddel – en erklæring eller rapport, hvori der indgår flere oplysninger til sagen, hvilket giver ankenævnet et bedre beslutningsgrundlag.

Ankenævnet vil normalt lægge udfaldet af syns- og skønrapporten til grund for sin afgørelse af sagen, men er ikke retligt forpligtet til det. Nævnets kompetence til at udøve et selvstændigt skøn ligger fast.

### **5.9.4 Godtgørelse af omkostninger ved syn og skøn**

Skatteankestyrelsen kan beslutte, at en klagers omkostninger ved syn og skøn skal dækkes fuldt ud.

Tilsagn om godtgørelse af omkostninger kan gives på forhånd.

Betingelserne for at give tilsagn om fuld omkostningsgodtgørelse er, at afholdelsen af syn og skøn har tilført sagen – eller skønnes at kunne tilføre sagen – væsentlige nye oplysninger, der ikke mere hensigtsmæssigt kan indhentes på anden måde.

Skatteankestyrelsens afgørelse vedrørende godtgørelse af omkostninger kan indbringes for domstolene.

## 6 TAVSHEDSPLIGT OG INHABILITET

### 6.1 Tavshedspligt

Ankenævnets medlemmer har tavshedspligt. Medlemmerne skal således over for uvedkommende iagttage ubetinget tavshed om enhver oplysning om økonomiske, erhvervsmæssige samt private forhold, som medlemmerne har fået kendskab til gennem hvervet som nævnsmedlemmer.

Tavshedspligten gælder i forhold til uvedkommende, herunder pressen. Endvidere omfattes også andre myndigheder og personer, uanset om disse har en tilsvarende tavshedspligt. Medlemmerne har også tavshedspligt over for medlemmer af andre nævn, og oplysninger omfattet af tavshedspligten må derfor heller ikke videregives på kurser eller lignende.

Eksempler på oplysninger, der altid kan videregives, er oplysninger om nævnets sammensætning, antal medlemmer og lignende.

Tavshedspligten medfører, at det materiale til klagebehandlingen, som et medlem får udleveret – fysisk eller elektronisk – skal opbevares betryggende, så uvedkommende ikke har adgang til det. Fysisk materiale skal afleveres til Skatteankestyrelsen til makulering, og elektronisk tilsendt materiale skal slettes, når sagen er afsluttet.

Videregivelse af oplysninger, der er omfattet af tavshedspligten, straffes med bøde eller fængsel indtil 6 måneder. Sker det for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, eller foreligger der særligt skærpende omstændigheder, kan straffen stige til fængsel i 2 år. Udover straf kan der blive tale om et erstatningsansvar.

Tavshedspligten ophører ikke ved udtræden af nævnet.

### 6.2 Inhabilitet

Hvis et medlem er inhabilt i en sag, må medlemmet ikke medvirke ved klagens behandling eller afgørelse af klagen.

Et medlem kan være inhabilt, hvis

- medlemmet har en særlig personlig eller økonomisk interesse i sagens udfald
- medlemmet er eller har tidligere i samme sag været repræsentant for nogen, der har en særlig personlig eller økonomisk interesse i sagens udfald
- medlemmets beslægtede eller andre nærtstående har en særlig personlig eller økonomisk interesse i sagens udfald eller er repræsentant for nogen, der har en sådan interesse
- medlemmet deltager i ledelsen af eller har nær tilknytning til et selskab, forening eller lignende, der har en særlig interesse i sagens udfald
- sagen vedrører klage over eller udøvelse af kontrol- eller tilsynsvirksomhed over for en anden offentlig myndighed, og medlemmet tidligere hos denne myndighed har medvirket ved den afgørelse, klagen angår
- der i øvrigt foreligger omstændigheder, som er egnede til at vække tvivl om vedkommendes upartiskhed

Det fremgår således af reglerne, at almindeligt naboskab eller bekendtskab ikke fører til inhabilitet – man kan således ikke være ”bekvemmelighedsinhabilt”.

Hvis et medlem er i tvivl om egen habilitet i forhold til en sag, der skal behandles på nævnsmøde, har medlemmet pligt til at gøre mødelederen opmærksom herpå. Det er hensigtsmæssigt, at denne orientering finder sted i god tid før mødet, da et sådan opstået fravær kan betyde, at nævnet/leddet ikke er beslutningsdygtigt.

På mødet skal medlemmet redegøre for, hvorfor vedkommende mener at være inhabil. De øvrige medlemmer af nævnet skal herefter afgøre, om medlemmet er inhabilt. Medlemmet må ikke være til stede eller deltage i denne afgørelse. Et medlem kan således ikke selv erklære sig for inhabil i en sag.

Nævnets afgørelse om habilitet skal fremgå af protokollen sammen med en begrundelse for, hvorfor medlemmet er fundet habil/inhabil.

Hvis et medlem ikke er enig i nævnets afgørelse vedrørende habilitet, kan medlemmet få sin uenighed tilført protokollen.

## 7 FORELÆGGELSE FOR SKATTERÅDET

### 7.1 Forelæggelse for Skatterådet

Der føres ikke et aktivt tilsyn med ankenævnene.

Skatterådet har kompetence til at ændre en åbenbart ulovlig afgørelse, der er truffet af et skatteankenævn, et vurderingsankenævn, et fællesankenævn eller et motorankenævn.

Hvis et eller flere nævnsmedlemmer er uenige i en afgørelse truffet af ankenævnet, har medlemmet ret til at få sin mindretalsudtalelse forelagt Skatterådet. Dette sker ved, at kopi af protokollatet fra ankenævnsmødet med medlemmets mindretalsudtalelse indsendes til Skatterådet.

Forelæggelse for Skatterådet kan i øvrigt ske efter initiativ og indstilling fra SKAT.

En afgørelse kan anses for *åbenbart ulovlig*, hvis den er

i utvivlsom modstrid med en lov eller en bekendtgørelse, eller

i utvivlsom modstrid med en fast domstolspraksis, eller

i utvivlsom modstrid med fast praksis i Landsskatteretten, og denne praksis ikke er underkendt ved domstolene.

En afgørelse kan *ikke* anses for åbenbart ulovlig, hvis

der er tvivl om lovligheden af afgørelsen, eller afgørelsen hviler på et skøn eller en bevismæssig vurdering.

## 8 VEDERLAG OG GODTGØRELSE

Vederlag til ankenævnsmedlemmer og suppleanter er fastsat i bilag til forretningsordenen for ankenævn.

Vederlaget til medlemmer er årligt og udbetales månedsvis.

Suppleanter modtager vederlag for de møder, som de deltager i.

Vederlaget reguleres efter reglerne for generelle reguleringer af tjenestemandslønninger.

Medlemmerne er desuden berettiget til befordringsgodtgørelse, time- og dagpenge samt overnatningsgodtgørelser efter de regler, der er fastsat af Skatterådet.

Der udbetales befordringsgodtgørelse efter Skatterådets lave sats. Ved benyttelse af offentlig transport rejses der på standard/billigst muligt.

Ved kursusdeltagelse kan der udbetales godtgørelse for tabt arbejdsfortjeneste efter de regler, der gælder for arbejdsmarkedsuddannelserne.

Der ydes godtgørelse til parkerings- og broafgifter samt merudgifter til kost under tjenesterejser.

Godtgørelsesblanketten findes på [www.vurderingsanke.dk](http://www.vurderingsanke.dk), [www.fds.dk/links](http://www.fds.dk/links). Motorankenævnsmøder kan få blanketten tilsendt fra Skatteankestyrelsen.

Godtgørelsesblanketten skal sendes til Skatteankestyrelsen senest 14 dage efter afholdelse af udgiften. Når der er tale om udgifter af mindre omfang som f.eks. ved godtgørelse af befordring i forbindelse med nævns møder, kan blanketten dog afleveres på det førstkommende nævns møde.

Ved et års afslutning skal blanketten fremsendes senest uge 1 i nyt regnskabsår.

## 9 BILAG 1: Vejledning om ankenævnets afgørelse

### Forord

Efter ikrafttræden af de nye regler om klagestrukturen på skatteområdet (Lov nr. 649 af 12. juni 2013 der trådte i kraft den 1. januar 2014) skal ankenævnene ikke længere udarbejde en sagsfremstilling.

I de sager, hvor der skal udarbejdes en sagsfremstilling, udarbejdes denne af Skatteankestyrelsen.

På det tidspunkt, hvor ankenævnet skal træffe afgørelse i sagen, har Skatteankestyrelsens sagsfremstilling været sendt i høring hos klageren. Klageren har eventuelt også haft et møde med Skatteankestyrelsens sagsbehandler.

Ankenævnet vil efter de nye regler som altovervejende hovedregel træffe afgørelse i sagen efter én behandling i ankenævnet.

Ankenævnet træffer sin afgørelse på baggrund af:

- Skatteankestyrelsens sagsfremstilling og forslag til afgørelse
- Klagerens eventuelle skriftlige bemærkninger og/eller bemærkninger ved fremmøde
- Skatteankestyrelsens begrundede indstilling til sagens afgørelse (afgørelsesudkastet)

Ankenævnets afgørelse retter sig først og fremmest mod klageren, og det er derfor vigtigt, at afgørelsen udarbejdes med dette for øje.

Det er imidlertid også vigtigt, at ankenævnets afgørelse er udformet på en sådan måde, at det står klart for SKAT, hvad der er afgørelsens resultat, og hvorfor ankenævnet er nået frem til netop dette resultat.

Endelig skal ankenævnets afgørelse kunne danne et fyldestgørende grundlag for en eventuel efterfølgende domstolsbehandling.

Det er derfor væsentligt, at ankenævnets afgørelse kan stå alene.

### Vejledning i udarbejdelse af ankenævnsafgørelser

For at ankenævnet kan træffe en korrekt afgørelse, er det vigtigt, at sagen er fuldt oplyst, når den forelægges for ankenævnet.

Skatteankestyrelsen skal derfor i fornødent omfang rette henvendelse til klager og andre for at sikre, at alle relevante oplysninger, synspunkter m.v. foreligger, når sagen forelægges for ankenævnet.

I forretningsordenen for skatteankenævn, vurderingsankenævn, fælles ankenævn samt motorankenævn er der fastsat minimumskrav til indholdet af ankenævnets afgørelse. Af forretningsordenens § 13 og skatteforvaltningslovens § 36 fremgår blandt andet følgende:

- Afgørelsen skal være dateret og angive navnene på de personer, der har truffet afgørelsen.
- Ankenævnets afgørelse skal endvidere indeholde oplysninger om eventuelle forskellige opfattelser, der har været under afstemningen både vedrørende resultatet og begrundelsen. Stemmetallet for hver opfattelse skal også fremgå. Derimod skal navnene på de nævnsmedlemmer, der har stemt for de forskellige opfattelser, ikke fremgå.
- Afgørelsen skal være begrundet med henvisning til relevante retsregler og indeholde en redegørelse for sagens faktiske forhold.



- Begrundelsen skal angive ankenævnets stillingtagen til de forhold og synspunkter, der er fremført af klageren, medmindre forholdene og synspunkterne ikke er relevante i forhold til sagens afgørelse.

Disse krav skal ses i sammenhæng med forvaltningslovens § 22 og § 24 om begrundelsespligtens omfang.

Afgørelsen formuleres af formanden eller den næstformand, der har deltaget i afgørelsen, med bistand fra Skatteankestyrelsen. I sager med mindretalsopfattelser formuleres afgørelsen i fornødent omfang efter samråd med de øvrige ankenævnsmedlemmer, der har deltaget i afgørelsen.

## Afgørelsens indhold og udformning

### Forside

På afgørelsens forside anføres følgende identifikationsoplysninger:

- Ankenævnets navn
- Dato for afgørelsen
- Sagsnummer (journalnummer)
- Navnene på de ankenævnsmedlemmer, der har deltaget i afgørelsen
- Klagers navn
- CPR-nummer, ejendomsnummer eller stelnummer.

På forsiden gengives der endvidere et kort resume af sagens afgørelse for at give læseren et hurtigt overblik over sagens problemstillinger og beløbsmæssige omfang. Det bliver på den måde nemmere for såvel klager og ankenævnet som for andre at danne sig et hurtigt overblik over, hvad sagen drejer sig om, og hvad der blev sagens udfald.

Punkterne kan eksempelvis samles i følgende oversigt:

Klagepunkter	SKATs afgørelse	Din opfattelse	Ankenævnets afgørelse
<b>2012</b>			
Værdi af fri bil	80.000 kr.	-	80.000 kr.
<b>2013</b>			
Værdi af fri bil	80.000 kr.	-	40.000 kr.

Det anbefales, at indsætte en streg, hvis der ikke skal stå noget – så er man sikker på, at det tomme felt ikke er en fejl.

Skemaet tilrettes i forhold til sagens karakter og antallet af klagepunkter.

I skemaet ovenfor er der f.eks. ikke taget højde for formelle spørgsmål. Sådanne spørgsmål vil eksempelvis også kunne indgå i oversigten:

Klagepunkter	SKAT's afgørelse	Din opfattelse	Ankenævnets afgørelse
Er SKAT's afgørelse ugyldig som følge af begrundelsesmangler	-	Ja	Nej
Kan SKAT genoptage skatteansættelsen efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5?	Ja	Nej	Ja
Skattepligt af indsatninger på bankkonto	100.000 kr.	0 kr.	100.000 kr.

Skemaet ledsages af en tekst om, hvad udfaldet er.

Sagens emne kan også beskrives med almindelig tekst, der indeholder en talmæssig opgørelse, for eksempel:

Værdi af fri bil er ansat til 50.000 kr. og 40.000 kr.

Ankenævnet nedsætter værdien af fri bil til 0 kr.

Eller:

SKAT har nægtet klageren fradrag for underskud af virksomhed.

Ankenævnet anser SKAT's afgørelse for ugyldig.

### Faktiske oplysninger

Det er vigtigt, at sagens faktiske oplysninger beskrives så tidligt som muligt, og at der undgås unødige gentagelser. Beskrivelsen skal være neutral.

Afsnittet skal beskrive alle sagens faktiske forhold, det vil sige de faktiske forhold, der indgår i og lægges vægt på i afgørelsen.

Af hensyn til de læsere, der ikke har forhåndskendskab til sagen, kan det være nødvendigt med en mere uddybende beskrivelse af sagens faktiske forhold, og ikke kun de faktiske forhold, der er udslagsgivende for resultatet. Det kan f.eks. være relevant med en mere generel beskrivelse af en virksomhed, eller med en talmæssig opgørelse i sin helhed, selvom klagen kun omhandler en del af den talmæssige opgørelse.

Faktiske oplysninger er objektivt konstaterbare forhold. Det kan f.eks. være indberettede oplysninger, registeroplysninger, regnskabsoplysninger, gengivelse af bilag og lignende.

Udsagn er derimod ikke faktiske oplysninger: Et udsagn er en skriftlig eller mundtlig udtalelse, som indeholder en oplysning, f.eks. ”SKAT har oplyst, at XX ...”, ”Det fremgår af klagen, at XX ...” og lignende.

Det er selvfølgelig et faktum, at den pågældende er kommet med det konkrete udsagn, men der er risiko for, at en gengivelse af et udsagn får udsagnets indhold til at fremstå som et faktum, hvilket stiller store krav til læserens grundighed. Ankenævnet bør derfor være tilbageholdende med at formulere udsagn som faktum.

Det kan imidlertid konkret være relevant at gengive udsagn. For eksempel: ”Det fremgår af krak.dk, at den korteste rute mellem din bopæl og din arbejdsplads er via XX svarende til en rute på i alt YY km. Du har oplyst, at du kører via ZZ, da morgentrafikken er tæt på XX, og at det derfor bedre kan betale sig at køre via ZZ, selvom ruten er lidt længere.”

Dokumenter eller dele deraf – der indeholder relevante faktiske oplysninger om et forhold, der er påklaget – kan citeres. Når der anvendes citater, skal det tydeligt fremgå, at der er tale om et citat.

For at skabe en sammenhængende beskrivelse af de faktiske forhold gengives disse så vidt muligt i kronologisk rækkefølge.

Derimod skal afsnittet ikke indeholde en kronologisk redegørelse for sagens forløb, da en sådan redegørelse ikke er en del af sagens fakta, medmindre redegørelsen belyser konkrete problemstillinger i sagen. Oplysninger om, hvem der har indkaldt materiale om hvad, og hvornår dette er modtaget, er som regel irrelevante.

Hvis Skatteankestyrelsen har bedt om yderligere oplysninger og disse ikke er modtaget, kan der redegøres for, hvilke oplysninger der er bedt om, f.eks. hvis et fradrag ikke er godkendt på grund af manglende dokumentation. Hvis klager har sendt de ønskede oplysninger, skal der blot redegøres for oplysningerne.

Faktiske oplysninger skal også beskrives, selvom der ikke er enighed herom. Det skal i så fald præciseres, hvori uenigheden består.

Den omstændighed, at en faktisk oplysning er ubestridt er ikke ensbetydende med, at oplysningen kan lægges ukritisk til grund.

Bemærk, at såvel Skatteankestyrelsen som ankenævnene er administrative myndigheder, der er underlagt det såkaldte undersøgelsesprincip (officialmaksimen). Ankenævnet har således pligt til at foretage en vis prøvelse af, om de oplysninger der fremlægges, er korrekte.

Fortolkning af fakta og retsregler skal ikke beskrives i dette afsnit. Klagers fortolkning af retsregler og fakta beskrives i afsnittet ”din opfattelse”, mens ankenævnets fortolkning beskrives i afsnittet ”ankenævnets afgørelse”.

### **SKATs begrundelse**

I dette afsnit beskrives SKATs begrundelse for den påklagede afgørelse.

Beskrivelsen skal kun omfatte de påklagede punkter. Ikke påklagede punkter udelades.

Det er vigtigt, at det klart fremgår, hvad der er SKATs afgørelse, og hvad der er ankenævnets afgørelse.

### **Din opfattelse**

I dette afsnit beskrives klagers påstande samt begrundelserne herfor.

Oplysninger om fakta, der er angivet af klager, enten i selve klagen eller i sagens materiale i øvrigt, skal ikke anføres i dette afsnit. Oplysningerne skal i stedet fremgå af afsnittet ” Faktiske oplysninger”.

Indeholder klagen flere punkter kan der anvendes en underopdeling, hvor hvert klagepunkt behandles for sig.

Det skal beskrives, hvorfor klager er uenig i SKATs afgørelse.

Ankenævnets stillingtagen til klagers henvisning til retsregler og fortolkning skal ikke anføres her. Ankenævnets stillingtagen skal anføres i afsnittet ”ankenævnets afgørelse”.

### **Ankenævnets afgørelse**

Indeholder klagen flere punkter, kan der anvendes en underopdeling, hvor hvert klagepunkt behandles færdigt, før et nyt klagepunkt behandles.

### **Beskrivelse af retsgrundlaget**

Som udgangspunkt bør begrundelsen indledes med en beskrivelse af retsgrundlaget.

Beskrivelsen af retsgrundlaget indebærer, at der henvises til de relevante retsregler, og at reglernes indhold beskrives kort.

Hvis afgørelsen hviler på en fortolkning af en retsregel, skal der redegøres for indholdet af fortolkningen.

Henvisningen til retsreglerne skal gøre læseren – særligt klager – i stand til at identificere og fremfinde de(n) lovbestemmelse(r), afgørelsen hviler på. Henvisningen skal derfor være så præcis, at den relevante bestemmelse umiddelbart vil kunne findes ved en søgning i offentligt tilgængelige databaser – f.eks. retsinformation.

Det vil ofte være tilstrækkeligt at anvende lovens kaldenavn/populærtitel og paragrafnummer (f.eks. statsskatteloven § 4).

Er der derimod tale om love uden et almindelig anvendt kaldenavn/populærtitel, eller love der ikke længere er gældende, skal der også henvises til lovens nr. og dato. F.eks. § 1, stk. 3 i lov om skattenedslag for seniorer (lov nr. 473 af 17. juni 2008).

Beskrivelsen af retsgrundlaget kan suppleres med relevant praksis med størst mulig retskildemæssig værdi. Der bør derfor primært henvises til afgørelser fra domstolene.

Hvis domspraksis ikke er tilgængelig, kan der henvises til offentliggjorte afgørelser fra Landsskatteretten og Skatterådet.

Bemærk, at SKATs vejledninger er blandt de lavest rangerende retskilder, og der bør derfor kun henvises til vejledningerne, hvis det er konkret relevant at referere fra vejledningerne i begrundelsen.

Afgørelsen beskrives ganske kort, så læseren kan se, hvorfor afgørelsen er medtaget. Der skal være en præcis henvisning til afgørelsen. Hvis afgørelsen har et SKM-nummer skal dette angives. Henvisningen skal være så udførlig, at klager og andre kan finde afgørelsen på f.eks. SKATs hjemmeside.

Der kan henvises til eksempler fra praksis, der generelt illustrerer, hvordan reglerne er fortolket.

Det vil f.eks. være relevant at referere afgørelser, der fastslår formodningsregler (herunder for bevisbyrde) eller særlige betingelser for reglernes anvendelse.

Det vil også være relevant at gengive afgørelser, der konkret er sammenlignelige med den foreliggende sag til støtte for, at den foreliggende sag skal falde ud på samme måde.

Endelig kan der være tale om at gengive afgørelser, der konkret ikke er sammenlignelige for at illustrere, at den foreliggende sag ikke skal have samme udfald.

### **Eventuel fastlæggelse af faktum**

Hvis der er tvivl om, hvilke faktiske forhold der skal lægges til grund, vil det ofte være relevant at tage stilling hertil umiddelbart efter beskrivelsen af retsgrundlaget. Ankenævnet skal slå fast, hvad der anses for bevist, og hvad der kan lægges til grund for sagens afgørelse.

Undertiden kan det være nødvendigt at fastslå faktum som det første i begrundelsen, f.eks. fordi faktum er afgørende for, hvilket retsgrundlag, der finder anvendelse.

### **Den konkrete retsanvendelse**

Efter beskrivelsen af retsgrundlaget og en eventuel redegørelse for, hvilke faktiske forhold der lægges til grund, skal sagens faktum sammenholdes med retsgrundlaget.

Det er på dette sted i afgørelsen, ankenævnet skal redegøre og argumentere for, hvordan reglerne er anvendt i den konkrete sag. Dette er den egentlige begrundelse for sagens udfald.

Der skal ikke kun redegøres for, hvordan ankenævnet er nået frem til afgørelsens resultat. Det fremgår således af § 13 i ankenævnenes forretningsorden, at ankenævnet har pligt til at kommentere på klagerens relevante synspunkter.

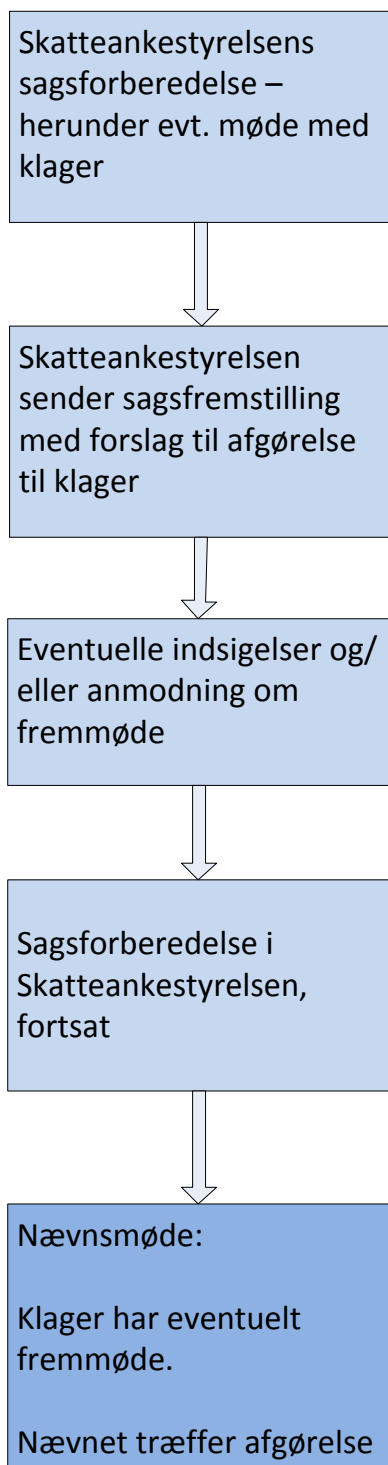
Når en afgørelse er truffet ud fra et skøn, skal begrundelsen indeholde de hovedhensyn, der ligger til grund for udøvelsen af skønnet. Når hovedhensynene skal angives, er det f.eks. ikke nok at anføre: ”efter alt foreliggende”, ”på baggrund af en samlet bedømmelse” eller ”på denne baggrund finder ankenævnet ikke”.

### **Konklusionen**

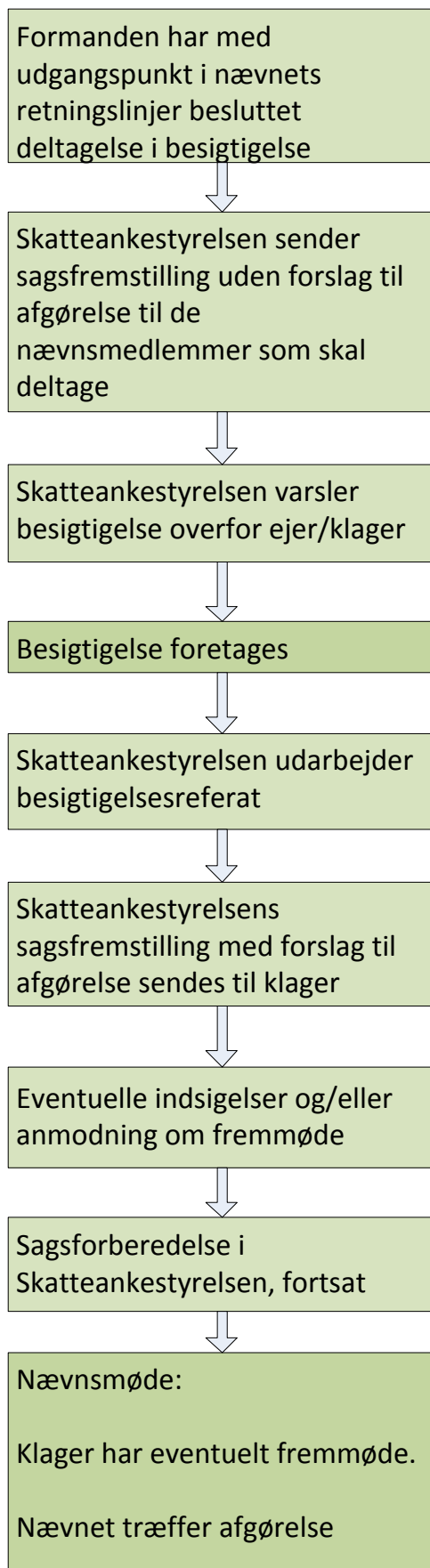
Til sidst redegøres der for udfaldet af retsanvendelsen.

Dette kan eventuelt suppleres med en beskrivelse af følgerne. F. eks. at der er tale om skattepligtigt udbytte, der beskattes som aktieindkomst.

## 10 BILAG 2: Illustration af sagsforløb

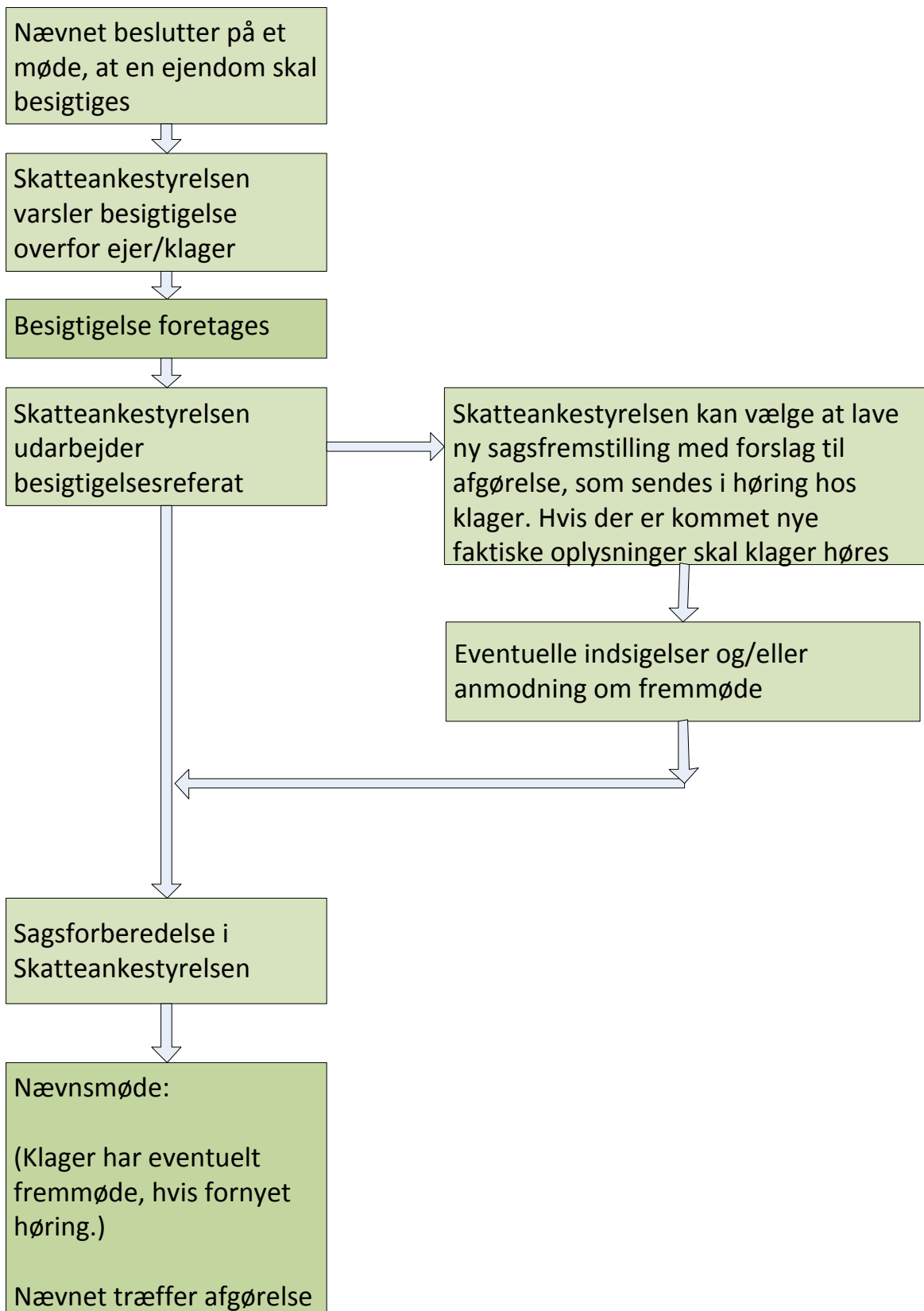


## 11 BILAG 3: Sagsforløb - besigtigelse af ejendomme før møde



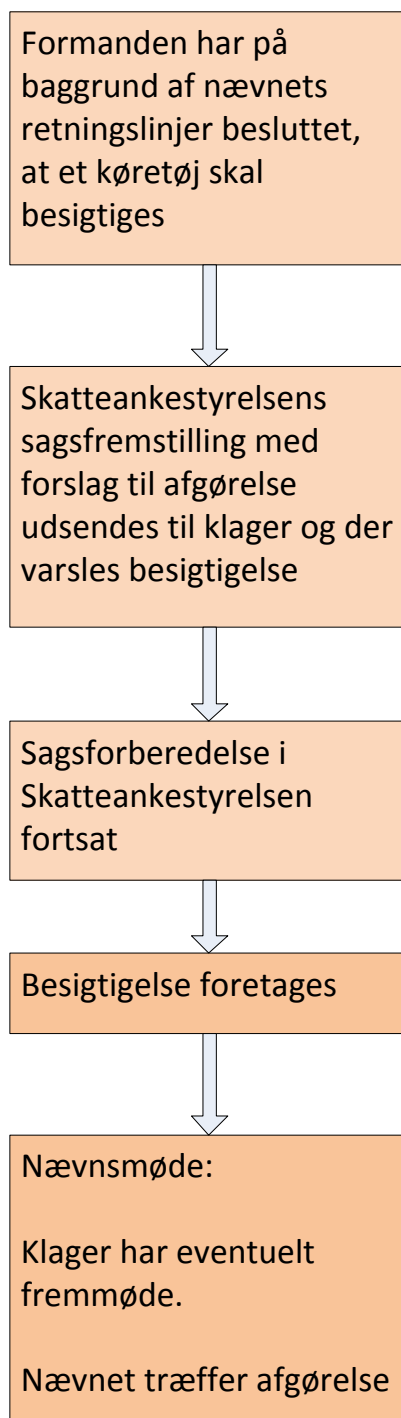
## 12 BILAG 4: Sagsforløb – besigtigelse af ejendomme besluttet på møde

Forløbet er en forlængelse af bilag 2





### 13 BILAG 5: Sagsforløb – besigtigelse af køretøjer før møde



## 14 BILAG 6: Sagsforløb – besigtigelse af køretøjer besluttet på møde

Forløbet er en forlængelse af bilag 2

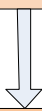
Nævnet beslutter på møde, at et køretøj skal besigtiges



Skatteankestyrelsen varslers besigtigelse overfor klager/ejer



Besigtigelse foretages



Nævnsmøde:  
Klager har eventuelt fremmøde.  
Nævnet træffer afgørelse