

RETSSAGSINSTRUKS

SKATTEMINISTERIET
BIBLIOTEKET



4900949761

**Skatteministeriet
Departementet**

December 1990

RETSSAGSINSTRUKS

Denne instruks vedrører behandlingen af retssager, hvori Skatteministeriet optræder som part. Det bør sikres, at disse retssager finder sin rigtige afgørelse på det tidligst mulige tidspunkt. Der skal således så tidligt som muligt tages stilling til, hvorvidt sagen bør fremmes, frafalde eller bør søges afsluttet forligsmæssigt.

Retssikkerhedskontoret skal sammen med fagkontorerne påse, at der til stadighed er en ensartet og hensigtsmæssig domspraksis på skatteområdet. Ændringer i praksis bør følges op og så tidligt som muligt kommunikeres ud til skatteadministrationen.

Instruksen berører arbejdsgangen i Departementet, hos Kammeradvokaten, i Told- og Skattestyrelsen og i Landsskatteretten.

Retssikkerhedskontoret, december 1990

Indholdsfortegnelse.

I.	Kort beskrivelse af sagsgangen.....s.	3
II.	Sager, der anlægges mod Skatteministeriet.	
	1. Retssikkerhedskontoret.....s.	4
	2. Fagkontoret.....s.	5
	3. Told- og Skattestyrelsen.....s.	5
	4. Kammeradvokaten.....s.	6
	5. Retssagens afslutning.....s.	8
	6. Sager, der særligt skal overvåges.....s.	10
III.	Andre sagstyper.	
	1. Departementet udtager stævning på modpartens begæring.....s.	12
	2. Stævningsudkast til orientering.....s.	12
	3. Personlig forkyndelse.....s.	12
	4. Fristoverskridelser.....s.	13
	5. Fri proces.....s.	13
	6. Gældssanering, tvangsauktion, konkurs og akkord.....s.	13
	7. Sager om efterbetaling.....s.	13
IV.	Om indbringelse af landsskatteretsken- delser for domstolene.	
	1. Generelt.....s.	14
	2. Høringer.....s.	14
	3. Endelig indstilling.....s.	15
	4. Frister.....s.	16
V.	Om anke af landsretsdomme.	
	1. Generelt.....s.	16
	2. Ankefristen.....s.	17
	3. Kammeradvokatens ankeindstilling til høring.....s.	17
	4. Endelig indstilling.....s.	17
VI.	Overgangsbestemmelser.....s.	18

I. Kort beskrivelse af sagsgangen.

Stævninger indgår til Retssikkerhedskontoret, der journaliserer, registrerer og fordeler dem i original til Kammeradvokaten med kopier til fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten.

Der foretages i Retssikkerhedskontoret en indledende vurdering af, om sagen bør søges afsluttet uden dom, eller om sagen i modsat fald skal underkastes særlig overvågning på grund af sagens formodede rækkevidde, jf. afsnit II.6.

På samme måde vurderer fagkontoret og Told- og Skattestyrelsen, om sagen kan søges afsluttet eller om særlig overvågning er nødvendig.

Herudover vurderer Told- og Skattestyrelsen, om sagen kan antages at få særlige økonomiske eller administrative konsekvenser.

Kammeradvokaten forestår sagens tilrettelæggelse og førelse og afgiver indstillinger til ministeriet i visse sager, herunder sager under særlig overvågning.

På grundlag af indstillingerne fra fagkontoret og Told- og Skattestyrelsen foretages en nærmere vurdering af sagens videre behandling.

I ministeriet varetages sagen i øvrigt af fagkontoret og af retssikkerhedskontoret i fællesskab, idet endelige indstillinger forelægges af retssikkerhedskontoret.

Ved sagens afslutning fordeles doms- eller retsbogsudskrift via Kammeradvokaten og retssikkerhedskontoret til fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten.

Indstillinger til ministeren om indbringelse af landskatteretskendelser for domstolene og om indbringelse af domme for Højesteret foretages af retssikkerhedskontoret.

II. Sager, der anlægges mod Skatteministeriet.

1. Retssikkerhedskontoret.

1.1. Retssikkerhedskontoret koordinerer arbejdet med retssager. Indkomne stævninger fordeles til Retssikkerhedskontoret, hvor sagen journaliseres og registreres. Det påses, om Skatteministeriet er rette sagsøgte.

Retssikkerhedskontoret oversender kopi af stævning med bilag til det pågældende fagkontor, Told- og Skattestyrelsen og tillige Landsskatteretten, når sagen tidligere har været undergivet dennes behandling.

Den originale stævning med bilag oversendes til Kammeradvokaten med en anmodning om at varetage Skatteministeriets interesser i sagen. Samtidig gøres Kammeradvokaten opmærksom på en eventuel overskridelse af fristen for sagsanlæg.

1.2. Retssikkerhedskontoret foretager umiddelbart på baggrund af stævningen og de medfølgende bilag en vurdering af

- a) om sagen skal fremmes
- b) om sagen i givet fald skal under særlig overvågning, jf. punkt 6.

Kammeradvokaten, fagkontoret og Told- og Skattestyrelsen underrettes i tilfælde heraf.

1.3. Al post mellem Departementet og Kammeradvokaten passerer Retssikkerhedskontoret. Retssikkerhedskontoret afsender alle rykkerskrivelser til Kammeradvokaten.

2. Fagkontoret.

2.1. Fagkontoret journaliserer sagen, når stævningen (i kopi) modtages, og underretter Retssikkerhedskontoret om sit journalnummer, og om hvem der er sagsbehandler. Fagkontoret modtager processkrifter, korrespondance m.v. af Retssikkerhedskontoret.

2.2. Når Told- og Skattestyrelsen har afgivet indstilling i sagen, jf. punkt 3, foretager fagkontoret en vurdering af

- a) om sagen skal fremmes
- b) om sagen i givet fald skal under særlig overvågning, jf. pkt. 6.

Fagkontorets vurdering heraf meddeles Retssikkerhedskontoret. Samtidig modtager Retssikkerhedskontoret kopi af styrelsens indstilling og bilag i sagen.

2.3. Fagkontoret gennemgår løbende skriftvekslingen i retssagerne og påser, at sagerne fremmes hurtigst muligt. Fagkontoret meddeler sine eventuelle bemærkninger til Retssikkerhedskontoret.

3. Told- og Skattestyrelsen.

3.1. Told- og Skattestyrelsen får tilsendt en kopi af stævningen med bilag. Sagen journaliseres og styrelsen meddeler Retssikkerhedskontoret sit journalnummer.

3.2. Told- og Skattestyrelsen foretager en vurdering af:

- a) om sagen skal fremmes
- b) om sagen i givet fald skal under særlig overvågning, jf. pkt. 6.
- c) sagens administrative og økonomiske konsekvenser mv.

3.3. Told- og Skattestyrelsens indstilling sendes via Retssikkerhedskontoret til Departementets fagkontor sammen med styrelsens bilag i sagen.

4. Kammeradvokaten.

4.1. Kammeradvokaten bekræfter sagens modtagelse overfor Retssikkerhedskontoret. Samtidig opgives journalnummer og sagsbehandler.

4.2. Kammeradvokaten forestår sagens tilrettelæggelse i samarbejde med Retssikkerhedskontoret og fagkontorene. Kammeradvokaten sender løbende kopi af egne proceskrifter og kopi af modpartens processkrifter til Retssikkerhedskontoret.

Til brug for sin sagsbehandling rekvirerer Kammeradvokaten selv eventuelle sagsakter i Landsskatteretten, Told- og Skattestyrelsen, statsamter m.fl.

I øvrigt afgør Kammeradvokaten selv, hvilken bistand han har behov for, og underretter Retssikkerhedskontoret, hvis han bliver opmærksom på, at sager, som oprindeligt ikke er udtaget til særlig overvågning, kan få vidererækkende følger.

4.3. Kammeradvokaten afgiver så tidligt som muligt og senest i forbindelse med afslutningen af skriftveks-

lingen indstillinger i alle sager, der er udtaget til særlig overvågning. Indstillingen skal indeholde Kammeradvokatens vurdering af sagens udfald, herunder om sagen egner sig til forlig, eller hvorvidt der bør tages bekræftende til genmæle.

Desuden afgives der indstillinger i tilfælde, hvor landsretten - f.eks. efter domsforhandlingen - har afgivet en tilkendegivelse om, hvordan en eventuel dom vil falde ud.

4.4. Man kan således meget ~~vel~~ komme ud for mere end én indstilling under en sag. Indstillinger fra Kammeradvokaten behandles normalt som beskrevet nedenfor:

- a. Retssikkerhedskontoret hører Told- og Skattestyrelsen i sager, der henhører under styrelsens ressort.
- b. Herefter høres Landsskatteretten, hvis sagen er afgjort af Landsskatteretten, eller hvis Landsskatteretten har afvist sagen.
De to høringer foretages samlet, ved at Kammeradvokatens indstilling sendes til høring i Told- og Skattestyrelsen med anmodning om, at Styrelsen tilbagesender sit svar via Landsskatteretten til Retssikkerhedskontoret.
- c. Retssikkerhedskontoret oversender de samlede indstillinger til fagkontoret, som på grundlag heraf udtaler sig om sin vurdering af sagen. Sagen returneres herefter til Retssikkerhedskontoret, der foretager den endelige indstilling.
- d. Sagen forelægges af Retssikkerhedskontoret for afdelingschefen, departementschefen og ministeren efter sædvanlige retningslinier.

e. Retssikkerhedskontoret underretter skriftligt Kammeradvokaten om Departementets stillingtagen til indstillingen med notits til fagkontoret samt eventuelt Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten, hvis disse har været hørt i sagen. Eventuelle sagsakter, som Kammeradvokaten har indsendt, returneres til Kammeradvokaten, som returnerer dem til de myndigheder, hvor han har rekvireret dem.

4.5. Hvis sager skønnes ikke at have vidererækkende følger, kan høring af Told- og Skattestyrelsen undlades, når Kammeradvokatens indstilling blot går ud på, at domsforhandling bør gennemføres.

4.6. Sagsakterne skal følge sagen under høringsproceduren, og returneres til Kammeradvokaten efter høring.

4.7. Kammeradvokaten giver Retssikkerhedskontoret underretning om sagens berømmelse til domsforhandling.

5. Retssagens afslutning.

5.1. Sager, hvori der tages bekræftende til genmæle, eller sager, der forliges.

Retssikkerhedskontoret tager på baggrund af udtalelserne fra Kammeradvokaten, fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten endelig stilling til, hvorvidt der i en sag skal tages bekræftende til genmæle, eller om sagen bør søges forliget.

På grundlag af de modtagne udtalelser forelægger Retssikkerhedskontoret sagen for afdelingschefen, departementschefen samt eventuelt tillige ministeren.

Retssikkerhedskontoret giver Kammeradvokaten, fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen samt eventuelt Landsskatteretten meddelelse om resultatet.

Såfremt sagen hæves eller forliges fremsender Kammeradvokaten kopi af retsbogsudskriften til Retssikkerhedskontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten. Retssikkerhedskontoret underretter ved kopi fagkontoret.

5.2. Sager, der afsluttes ved dom.

Kammeradvokaten sender kopi af domsudskriften i sager, der afsluttes med dom til Retssikkerhedskontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten. Retssikkerhedskontoret videresender et eksemplar af dommen til fagkontoret.

I sager af særlig betydning giver Kammeradvokaten telefonisk underretning om domsresultatet til Retssikkerhedskontoret, som underretter fagkontoret. En kopi af domsudskriftet sendes i disse tilfælde med telefax til Retssikkerhedskontoret (Telefaxnr.: 33-323650).

Retssikkerhedskontoret underretter ministeren, departementschefen og afdelingschefen om domsafgørelsen, hvis sagen tidligere har været forelagt for dem.

5.3. Opfølgning på retssagerne.

Retssikkerhedskontoret foranlediger i samarbejde med fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten samt eventuelt Kammeradvokaten en vurdering af dommens rækkevidde. Tilsvarende gælder for sager, der forliges eller hæves.

Retssikkerhedskontoret påser sammen med fagkontoret om sagens afslutning indebærer konsekvenser for andre verserende sager, ligesom der eventuelt udarbejdes udkast til kommentarer til "T & S-nyt" m.fl. Retssikkerhedskontorets kommentarer drøftes forinden med fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten.

5.4. Om retssagens afslutning i øvrigt.

Retssikkerhedskontoret modtager afregning fra Kammeradvokaten og videreeksperderer denne til 1. kontor, eventuelt efter høring af fagkontoret.

Retssikkerhedskontoret modtager underretning om eventuelle indkomne omkostningsbeløb og ekspederer disse til bogføring i 1. kontor.

Retssikkerhedskontoret samarbejder med Kammeradvokaten i incassosager vedrørende Departementets omkostningsbeløb. I disse sager holdes fagkontoret ikke orienteret.

Retssikkerhedskontoret anmelder uerholdelige sagsomkostningsbeløb til det centrale fordringsregister.

6. Sager, der særligt skal overvåges.

6.1. Kontroversielle eller tvivlsomme sager og sager, der på anden måde er af særlig interesse udtages af Retssikkerhedskontoret til nærmere overvågning med henblik på en nærmere vurdering af, om sagen bør fremmes. Kammeradvokaten, fagkontoret og Told- og Skattestyrelsen henleder Retssikkerhedskontorets opmærksomhed på, at en sag bør udtages til særlig overvågning.

En sag udtages til særlig overvågning, når

- der hersker særlig tvivl om retstilstanden
- sagen har betydning for et stort antal skattepligtige
- den har betydning for andre sager
- den relevante lovgivning er ændret/under ændring
- sagen efter en umiddelbar vurdering forekommer kritisabel
- sagen omhandler særligt store beløb.
- sagen har været under overvejelse om, at skulle tages bekræftende til genmæle eller forliges, jf. punkt 5.1.

Retssikkerhedskontoret underretter fagkontoret om, at sagen er udtaget til særlig overvågning.

6.2. Når sagen er udtaget til særlig overvågning, anmoder Retssikkerhedskontoret Kammeradvokaten om at fremsende et udkast til svarskrift og senere proceskrifter, eventuelt sammen med en retlig vurdering af, hvorvidt sagen skal fremmes.

6.3. For at få sagen belyst så tidligt som muligt anmoder Retssikkerhedskontoret Told- og Skattestyrelsen om at fremsende kopi af sagens bilag (afgørelser fra tidligere instanser, korrespondance ect.) til fagkontoret. Samtidig oplyses det, om styrelsen har kendskab til flere sager af tilsvarende art. Endelig udtaler

styrelsen sig om sagens eventuelle økonomiske og administrative konsekvenser.

6.4. Er sagen udtaget til særlig overvågning, afgiver fagkontoret, efter at have modtaget Told- og Skattestyrelsens udtalelse, jf. punkt 3.3., inkl. bilag i sagen m.v., en udtalelse om sagen til Retssikkerhedskontoret.

Udtalelsen skal indeholde

- en beskrivelse af sagens retlige aspekter
- en vurdering af, hvorvidt sagen skal fremmes, herunder om sagen egner sig til en eventuel forligsmæssig afslutning.

6.5. Retssikkerhedskontoret anmoder Kammeradvokaten, fagkontoret og eventuelt Told- og Skattestyrelsen om et møde om sagen, hvis det skønnes nødvendigt.

6.6. I sager, som har betydning for et stort antal skatteydere kan Retssikkerhedskontoret indhente et skøn over sagens økonomiske konsekvenser i Departementets skattepolitiske sekretariat.

III. Andre sagstyper.

1. Departementet udtager stævning på modpartens begæring.

I visse sagstyper er Departementet forpligtet til på modpartens begæring at indbringe sager for domstolene, såfremt en administrativ afgørelse ønskes fastholdt.

Dette gælder for f.eks. stempelsager og gave- og arveafgiftssager.

Behandlingen af disse sager foregår så vidt muligt efter retningslinierne i afsnit II.

2. Stævningsudkast til orientering.

Det forekommer af og til, at Departementet modtager kopier af stævninger direkte fra borgerne eller advokater til orientering inden berømmelse.

Sådanne stævningskopier går til Retssikkerhedskontoret, der orienterer fagkontoret. Sagen journaliseres i Retssikkerhedskontoret, og når stævning senere modtages fra retten, behandles sagen på normal vis.

3. Personlig forkyndelse.

Det forekommer også, at borgere indfinder sig personligt for at forkynde en stævning. Når stævningen bærer berømmelsespåtegning fra retten, kan betjentstuen kvittere for modtagelsen, som man gør overfor landsrettens stævningsmand. I andre tilfælde må betjentene kontakte Retssikkerhedskontoret.

4. Fristoverskridelser.

Sager og forespørgsler om dispensation for fristbestemmelserne i skattestyrelsesloven om indbringelse af Landsskatterettens afgørelser ved domstolene behandles af Retssikkerhedskontoret.

Dette gælder tillige sager om fristoverskridelse for indbringelse af afgørelser til domstolene vedrørende arveafgiftsloven og stempeloven m.v.

5. Fri proces.

Anmodning om fri proces, der forelægges Departementet til udtalelse af det pågældende statsamt eller af Justitsministeriet, behandles af Retssikkerhedskontoret, der ikke underretter fagkontoret.

Departementet har normalt ikke kommentarer til disse sager. Det påses dog, at frister for sagsanlæg kan overholdes.

6. Gældssanering, tvangsauktion, konkurs og akkord.

Sager om gældssanering, konkurs, akkord og tvangsauktion og andre sager om inddrivelse af fordringer behandles af Told- og Skattestyrelsen. Retssikkerhedskontoret underrettes ikke, medmindre styrelsen finder særlig grund dertil.

7. Sager om efterbetaling.

I sager om efterbetaling, der anlægges af Told- og Skattestyrelsen, jf. cirkulære til skattestyrelsesloven, pkt. 39, skal der ikke ske underretning til Retssikkerhedskontoret.

IV. Om indbringelse af landsskatteretskendelser for domstolene.

1. Generelt.

Ministeriet skal som altovervejende hovedregel ikke indbringe Landsskatteretskendelser for domstolene.

I ganske særlige tilfælde kan Told- og Skattestyrelsen dog over for Retssikkerhedskontoret indstille, at

landsskatteretskendelser, der efter Styrelsens opfattelse er forkerte, og samtidig indebærer en væsentlig ulempe for den fremtidige praksis, indbringes for domstolene.

Landsskatterettens kendelse kan efter et konkret skøn indbringes såfremt:

- a) der er udsigt til at vinde sagen ved domstolene og
- b) kendelsen har betydning for et stort antal skattepligtige og kan indebære et stort provenutab for det offentlige til følge og
- c) sagens materielle spørgsmål beror på et konkret skøn, der ikke egner sig til at blive løst gennem lovgivningen.

2. Høringer.

Retssikkerhedskontoret sender Styrelsens indstilling til udtalelse i fagkontoret, Landsskatteretten og hos Kammeradvokaten. Som hovedregel skal udtalelserne være Retssikkerhedskontoret i hænde inden en frist på 4 uger. Fagkontoret afgiver først udtalelse i sagen, når det har modtaget Kammeradvokatens og Landsskatterettens udtalelser.

Retssikkerhedskontoret foretager på baggrund af de samlede indstillinger en vurdering af, hvorvidt sagen bør indbringes for domstolene.

3. Endelig indstilling.

3.1. Finder Retssikkerhedskontoret, at sagen bør indbringes for domstolene, forelægges sagen gennem afdelingschefen og departementschefen for ministeren. Hvor

indstillingen går ud på, at sagen ikke indbringes, forelægges sagen for afdelingschefen. Hvis der ikke er enighed mellem fagkontoret og Retssikkerhedskontoret, forelægges sagen for departementschefen.

Som hovedregel skal Skatteministeriets afgørelse i sagen foreligge senest 2 måneder efter landsskatteretskendelsen.

Hvis der træffes beslutning om at indbringe landsskatteretskendelsen for domstolene, skal skriftlig meddelelse herom, med angivelse af fristen efter pkt. 4 nedenfor, straks sendes til Kammeradvokaten. Kammeradvokaten anerkender sagens modtagelse og foretager herefter det nødvendige senest 1 uge efter meddelelsen fra Skatteministeriet.

3.2. Sager, der indbringes af Skatteministeriet, er undergivet særlig overvågning. Om sagens videre behandling og afslutning henvises til afsnit II.

Bliver resultatet, at sag ikke skal anlægges, giver Retssikkerhedskontoret Kammeradvokaten og Told- og Skattestyrelsen meddelelse herom med notits til fagkontoret og Landsskatteretten.

4. Frister.

Fristen for at indbringe landsskatteretskendelser for domstolene er 3 måneder fra afsigelsen af Landsskatterettens kendelse. Retssikkerhedskontoret påser, at fristen overholdes.

V: Om anke af landsretsdomme.

1. Generelt.

Ministeriet anker som altovervejende hovedregel ikke landsretsdomme til Højesteret.

Der kan kun i ganske særlige tilfælde ankes til Højesteret, såfremt landsrettens afgørelse findes åbenbar forkert, og afgørelsen indebærer en væsentlig ulempe for den fremtidige praksis på området.

Landsretsdomme kan således kun ankes efter et konkret skøn, såfremt:

- a) der er udsigt til at vinde sagen ved Højesteret, og
- b) det skønnes, at afgørelsen har generel betydning for et stort antal skattepligtige og kan indebære et stort provenutab for de offentlige til følge og
- c) sagens materielle spørgsmål beror på et konkret skøn, der ikke egner sig til at blive løst gennem lovgivningen.

Der kan ikke ankes i andre tilfælde.

2. Ankefristen.

Ankefristen er 8 uger fra landsrettens domsafsigelse.

3. Kammeradvokatens ankeindstilling til høring.

Kammeradvokaten skal senest 3 uger efter domsafsigelsen sende ankeindstillingen samtidig til henholdsvis

Retssikkerhedskontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten. Told- og Skattestyrelsen sender inden 1 uge uopfordret sin udtalelse over ankeindstillingen videre til Landsskatteretten, der herefter udtaler sig i sagen. Tillige anmoder Retssikkerhedskontoret fagkontoret om udtalelse om ankespørgsmålet med angivelse af svarfrist.

Udtalelserne fra Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten skal være Retssikkerhedskontoret i hænde senest 3 uger før udløbet af ankefristen på 8 uger fra domsafsigelsen.

4. Endelig indstilling.

4.1. Retssikkerhedskontoret træffer den endelige indstilling om anke til Højesteret. Såfremt det indstilles, at dommen bør ankes, forelægges sagen gennem afdelingschefen og departementschefen til ministerens godkendelse. Hvor indstillingen går ud på, at sagen ikke bør ankes, forelægges sagen for afdelingschefen. Hvis der ikke er enighed mellem fagkontoret og Retssikkerhedskontoret, forelægges sagen for departementschefen.

Når der er truffet endelig beslutning om ankespørgsmålet, underretter Retssikkerhedskontoret Kammeradvokaten skriftligt herom (eventuelt tillige telefonisk). Samtidig underrettes fagkontoret.

I så fald sender Kammeradvokaten en bekræftelse om, at sagen ankes. Kammeradvokaten indsender ankestævning inden ankefristens udløb, dog senest en uge efter meddelelsen fra Retssikkerhedskontoret.

Endelig underrettes Fagkontoret, Told- og Skattestyrelsen og Landsskatteretten om, hvorvidt sagen ankes eller ikke.

4.2. Sager, der ankes, er undergivet særlig overvågning. Om sagens videre behandling og afslutning henvises til afsnit I.

VI. Overgangsbestemmelser.

Denne instruks afløser tidligere retningslinier for behandlingen af retssager, herunder Skattedepartementets retssagsinstruks af 16. marts 1988.

Sager, der tidligere er udtaget til særlig overvågning, vil fortsat være overvåget.