



# RETTEEN I HILLERØD DOM

afsagt den 4. maj 2023

---

Sag BS-10175/2022-HIL

Skatteministeriet  
(advokat Tim Holmager)

mod

████████████████████  
(advokat Kasper Kelm Demant)

Denne afgørelse er truffet af dommerfuldmægtig Lars Holm, dommer Lene Faursby Ahlers og dommer Kristian Lind Jensen.

## Sagens baggrund og parternes påstande

Retten har modtaget sagen den 7. marts 2022.

Sagen drejer sig om prøvelse af Landsskatterettens afgørelse af 7. december 2021.

Skatteministeriet har nedlagt følgende påstand om, at ██████████ skal anerkende, at der i indkomståret 2014 ikke kan ske lempelse i hans skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 33 A, stk. 1, i perioden fra den 21. april 2014 og til og med den 2. november 2014.

████████████████████ har nedlagt påstand om frifindelse, subsidiært at sagen hjemvises til fornyet behandling hos Landsskatteretten.

træffer en afgørelse (E s. 247), der er modstridende med den indbragte afgørelse for så vidt angår perioden fra den 3. november 2014 og året ud.

Såfremt retten måtte finde, at der skal tages materielt stilling til spørgsmålet om lempelse gøres det således gældende, at sagen bør hjemvises til fornyet behandling ved Landsskatteretten, med henblik på at Landsskatteretten tager materielt stilling til spørgsmålet om lempelse for perioden fra den 21. april 2014 til den 2. november 2014.

..."

Parterne har under hovedforhandlingen nærmere redegjort for deres opfattelse af sagen.

### **Retten's begrundelse og resultat**

#### Fristen efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1

Retten bemærker indledningsvis, at Post Danmark A/S er den juridiske enhed i PostNord-koncernen, der er underlagt den danske befordringspligt efter postlovens § 14. Post Danmark A/S har cvr.nr. 26663903 og har "POSTNORD A/S" som binavn. Post Danmark A/S og PostNord A/S er herefter samme juridiske person.

Post Danmark A/S adskiller sig fra andre af Trafikstyrelsen godkendte postvirksomheder med posttilladelse (som f.eks. Bladkompagniet A/S og Dansk Avis Omdeling A/S) ved tillige at være underlagt befordringspligten.

Efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, kan myndighederne ikke afsende varsel som nævnt i skatteforvaltningslovens § 20, stk. 1, (agterskrivelse), senere end den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb, i denne sag 1. maj 2018.

Afsendelse må efter en almindelig sproglig opfattelse og i overensstemmelse med praksis forstås som for overgivelse af skrivelsen til videre postbefordring til den angivne adressat. Efter aftalen mellem SKAT og PostNord A/S om posthåndtering anses brevet herefter for "afsendt", når det er overdraget til Post Danmark A/S til videre postbefordring, herunder i form af Post Danmark A/S's afhentning af brevet.

Det er ubestridt under sagen, at agterskrivelsen er udskrevet og kuverteret, herunder med stregkode som rekommanderet post med angivelsen "Date og issuing:2018-05-01", og at det på den fremlagte kvitteringsliste er anført "1.5." ██████████

█ har gjort gældende, at den fremlagte kvitteringsliste ikke er dokumentation for, at agterskrivelsen er overdraget til postbefordring den 1. maj 2018, og at der efter hans opfattelse først er sket afsendelse den 2. maj 2018 svarende til poststemplets dato på den fremlagte kuvert.

Det er Skatteministeriet, der har bevisbyrden for, at agterskrivelsen er afsendt senest den 1. maj 2018.

Den fremlagte kvitteringsliste for rekommanderede breve fremstår som stammende fra Post Danmark A/S, og identificerer, ved angivelse af stregkode brev til █, som et blandt 27 andre brev. Kvitteringen er underskrevet med datoen "1/5", der efter konteksten henføres til år 2018, og af "█", men der er ikke "PostNord stempel", som ellers anført på underskriftslinjen. Da agterskrivelsen imidlertid allerede den 2. maj 2018 er hos Post Danmark A/S klar til uddeling, finder retten, at Skatteministeriet har løftet bevisbyrden for, at agterskrivelsen den 1. maj 2018 er overleveret til Post Danmark A/S og dermed afsendt rettidigt, uanset kvitteringen ikke er påført stempel og uanset, og der ikke i sagen er nærmere oplysninger om, hvem underskriveren "█" er, herunder om han var ansat hos Post Danmark A/S på det pågældende tidspunkt. Indholdet af Skat's Vejledning afsnit A.A.8.2.1.1.1 kan ikke føre til et andet resultat.

#### Lempelse efter ligningslovens § 33 A

For så vidt angår afgørelsen heraf bemærkes, at det alene vedrører spørgsmålet om, hvorvidt █ i den omtvistede periode - 21. april 2014 til 2. november 2014 – har bevist, at han højst har opholdt sig 42 dage i Danmark.

Afgørelsen heraf fordrer således alene stillingtagen til, hvorvidt █ har løftet den ham påhvilende bevisbyrde og ikke udøvelsen af et skøn, der rettelig skal udøves af skattemyndighederne. Retten finder herefter ikke grundlag for at hjemvise sagen til skattemyndighederne.

Det følger af ligningslovens § 33 A, stk. 1, at en person, der er fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, er berettiget til en forholdsmæssig lempelse i sin danske indkomstskat med det beløb, der falder på den udenlandske indkomst, som han under ophold uden for Danmark i mindst 6 måneder har erhvervet lønindkomst ved personligt arbejde i tjenesteforhold, uden andre afbrydelser af udenlandsopholdet end nødvendigt arbejde i Danmark i direkte forbindelse med udlandsopholdet, ferie eller lignende af en sammenlagt varighed på højst 42 dage.

█ har som anført selv oplyst at have opholdt sig i Danmark i 29 dage i den pågældende periode.

Som sagen er ført, herunder uden fremlæggelse af nogen form for dokumentation for afholdte udgifter i udlandet, finder retten det ikke godtgjort, at han alene har opholdt sig i Danmark i 42 dage inden for perioden, hvorfor [REDACTED] ikke opfylder betingelserne for lempelse efter ligningslovens § 33 A, stk. 1.

Herefter, og da det i øvrigt af parterne anførte ikke kan føre til et andet resultat, gives der Skatteministeriet medhold i den nedlagte påstand.

Sagsomkostningerne er efter sagens værdi, forløb og udfald fastsat til dækning af advokatudgift med 50.000 kr. inkl. moms, og af retsafgift med 3.000 kr., i alt 53.000 kr. inkl. moms. Skatteministeriet er ikke momsregistreret

#### **THI KENDES FOR RET:**

[REDACTED] skal anerkende, at der i indkomståret 2014 ikke kan ske lempelse i hans skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 33 A, stk. 1, i perioden fra den 21. april 2014 og til og med den 2. november 2014.

[REDACTED] skal til Skatteministeriet betale sagsomkostninger med 53.000 kr. inkl. moms

Beløbet skal betales inden 14 dage.

Sagsomkostningerne bliver forrentet efter rentelovens § 8 a.