

## Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2025-14074
Afgørelse truffet:	22. Oktober 2025
Afgørelse offentliggjort:	15. Marts 2026
Indkomstår:	2024
Emne:	Skat
Emne ord:	Afslag på udsættelse af selvangivelsesfrist - § 19 skattetillæg

### Resumé

Klagen vedrører afslag på udsættelse med aflevering af selvangivelse og regnskab for indkomståret 2024. Som konsekvens af afslaget blev klager pålagt og opkrævet skattetillæg på kr. 5.000 efter § 19, idet selvangivelse ikke var modtaget rettidigt.

Det var klagers opfattelse, at han burde have fået udsættelse. Han havde været syg og indlagt på sygehuset og havde derfor ikke haft mulighed for at aflevere til tiden.

Skatterådet fastholdt afslag på udsættelse, da anmodningen var fremsat efter udløb af selvangivelsesfristen.

Skatterådet fandt, at betingelserne for dispensation for opkrævning af § 19 skattetillæg på kr. 5.000 var opfyldte. Sygdom og akut indlæggelse må anses for at være en udefrakommende årsag, som klager ikke selv har haft indflydelse på. Klager fik derfor medhold på dette punkt i ansættelsen for indkomståret 2024.

### Sagens faktiske forhold

Klager var registreret med selvstændig virksomhed.

D. 22. maj 2025 bad han Skattestyrelsen om udsættelse med aflevering af selvangivelsen for indkomståret 2024. Efter længere tids utilpashed med manglende arbejdsevne havde han været indlagt på Hospital i perioden 2. – 9. maj og han var nu i efterbehandling. Indlæggelsen blev dokumenteret af udskrift fra hospitalet.

Skattestyrelsen gav d. 27. maj 2025 afslag på anmodningen.

D. 19. juni 2025 afleverede klager selvangivelse og regnskab. Slutopgørelse for indkomståret 2024 blev udskrevet på baggrund af indberettede og selvangivne oplysninger. Der blev pålagt skattetillæg på kr. 5.000, da selvangivelse og regnskab var afleveret for sent.

### Klagers opfattelse

Det var klagers opfattelse, at han skulle have haft udsættelse med aflevering af selvangivelse. Det begrundede han med, at ingen kan gardere sig imod akutte sygdomme. De kommer overraskende og vælter al planlægning.

Han havde været syg af infektion op til afleveringsfristen og var blevet akut indlagt d. 2. maj 2025 og var først blevet udskrevet d. 9. maj 2025. Efter udskrivningen ventede han på prøvesvar. Usikkerheden om den videre sygdoms behandling var mentalt belastende og derfor kunne han ikke sende anmodning om henstand med selvangivelsen før 22. maj 2025.

## Henvisning til retsregler og retspraksis

### Selvangivelsesfrist:

Selvangivelsesfristen er d. 1. maj, men Skattestyrelsen kan indrømme fristforlængelse, når særlige grunde taler for det og det i øvrigt er foreneligt med Skattestyrelsens arbejde, jfr. § 16 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter med senere ændringer (Skatteforvaltningsloven).

**§ 16.** Skatteforvaltningen udsender selvangivesskema til alle skattepligtige, så de er de skattepligtige i hænde snarest efter indkomstårets udløb.

Stk. 2. Den omstændighed, at en skattepligtig ikke får tilsendt selvangivesskema, fritager ikke den skattepligtige for pligten til at indgive selvangivelse.

Stk. 3. Selvangivelse skal indsendes til skatteforvaltningen året efter indkomståret og senest den:

- 1) 1. maj for alle, der ikke er omfattet af nedenstående nr. 2-3:
- 2) 15. maj for selvstændigt erhvervsdrivende, der indberetter selvangivelsen elektronisk på den af skatteforvaltningen anviste måde.
- 3) 15. juni for alle selskaber, foreninger m.v., der indberetter selvangivelsen elektronisk på den af skatteforvaltningen anviste måde.

Stk. 4. For selvstændigt erhvervsdrivende, selskaber og foreninger omfattet af stk. 3. nr. 2 og 3, hvor skatteforvaltningen i det foregående indkomstår har truffet afgørelse om skønsmæssig skatteansættelse, er fristen for at indsende selvangivelsen den 1. maj.

Stk. 5. Skatteforvaltningen kan, hvor særlige grunde taler for det, give udsættelse med indgivelsen af selvangivelsen, for så vidt dette er foreneligt med ligningsarbejdets tilrettelæggelse og rettidige færdiggørelse. Ansøgning om udsættelse med indgivelse af selvangivelse skal være begrundet og indgivet senest samme dato, som selvangivelsen skal indsendes jf. stk. 3-4.

Stk. 6. Selvangivelsespligtige fysiske personer, som modtager et selvangivesskema, der er udfyldt af skatteforvaltningen, kan undlade at indgive selvangivelse, hvis de anvendte oplysninger er korrekte og fyldestgørende, jf. § 17.

Stk. 7. Naalakkersuisut kan fastsætte regler om udformning og udsendelsen af selvangivesskemaet, ligesom Naalakkersuisut kan fastsætte regler, hvorefter de skattepligtige skal anvende de af Naalakkersuisut godkendte selvangivesskemaer.

Bestemmelsen om muligheden for udsættelse af afleveringsfrist er blevet konsekvensrettet flere gange som følge af ændring af afleveringsfristerne, men er i sit indhold i øvrigt uændret fra vedtagelse af Landstingsloven om indkomst i 2006. Fra bemærkningerne til bestemmelsen i 2006 fremgår følgende (citater):

*Skatteforvaltningen kan give udsættelse med indsendelse af selvangivelsen, hvor særlige grunde taler for det, såfremt dette er i overensstemmelse med ligningsarbejdet.*

*Ansøgning om udsættelse med indgivelse af selvangivelsen skal være indgivet senest den 1. marts i ligningsåret. Ansøgningen skal være begrundet i konkrete forhold, eksempelvis at den skattepligtige endnu ikke er i besiddelse af alle oplysninger af relevans for udarbejdelse af selvangivelsen, sygdom eller lignende.*

*Skatteforvaltningen kan afslå at imødekomme en ansøgning om udsættelse med selvangivelsen, såfremt en udsættelse vil forsinke færdiggørelsen af ligningsarbejdet.*

Fristen for ansøgning om udsættelse er i bemærkningerne angivet til 1. marts, da det var den daværende selvangivelsesfrist.

### Tillæg for indsendelse efter selvangivelsesfrist:

I Skatteforvaltningslovens § 19 er der lovhjemmel til at beregne tillæg til skatten, hvis behørig selvangivelse ikke er modtaget inden udløb af fristen for indsendelse.

**§ 19.** Har den selvangivelsespligtige ikke rettidigt indsendt en behørig selvangivelse, betales et skattetillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst på 2.000 kr. i alt for fysiske personer, og højst 5.000 kr. i alt for selvstændigt erhvervsdrivende samt juridiske personer.

Stk. 2. Skatteforvaltningen kan meddele hel eller delvis fritagelse for det i stk. 1 nævnte skattetillæg, når der er en særlig grund dertil.

Stk. 3. Har et selskab eller en forening med videre vedlagt selvangivelsen et regnskab, der på indsendelsestidspunktet endnu ikke er godkendt af generalforsamlingen, skal der senest 14 dage efter generalforsamlingen afholdes gives skatteforvaltningen meddelelse om generalforsamlingens beslutning med hensyn til det pågældende regnskab. Indsendes meddelelsen ikke rettidigt, og medfører generalforsamlingens beslutning, at den indkomst, hvoraf skatten beregnes, forhøjes, skal den hertil svarende forhøjelse af selskabsskatten opkræves med et tillæg, der beregnes efter reglerne i stk. 1.

Det fremgår af bemærkningerne til § 19, at tillæg opkræves, når enten regnskab eller selvangivelse ikke er modtaget rettidigt, men at der alene kan beregnes et tillæg, selv om både selvangivelse og regnskab mangler.

I § 19 stk. 2 er der en dispensationsmulighed, idet Skattestyrelsen kan fritage for tillægget efter § 19, når der er en særlig grund dertil. Ordlyden er ændret lidt i forhold til den tidligere lovaffattelse, men det er alene begrundet i, at forhøjelse af skat nu er ændret til et tillæg, der beregnes uafhængigt af skatten.

I bemærkningerne til den gamle lovaffattelse er der som eksempel som mulig dispensationsgrund anført den skattepligtiges eller nær families alvorlige sygdom. Dvs. der her angives forhold, som kan have gjort det svært for den skattepligtige at opfylde sin forpligtigelse til at indsende. I praksis henses der alene til den skattepligtiges egne forhold, idet sygdom hos den skattepligtiges revisor fx ikke fritager for at indsende rettidigt.

### **Skatterådets vurderinger og begrundelse**

Der klages over afslag på udsættelse af selvangivelsesfrist. Afledt konsekvens af afslag, er pålæggelse og opkrævning af skattetillæg på kr. 5.000 efter § 19, idet selvangivelse ikke er anset for modtaget rettidigt.

Der tages herefter stilling til afslaget og opkrævning af tillægget.

Klager har aldrig benyttet sig af elektronisk indberetning og han er derfor omfattet af selvangivelsesfristen i § 16 stk. 3 nr. 1, dvs. rettidig afleveringsfrist for ham er senest d. 1. maj, som var en torsdag i 2025. Det er samtidig også seneste frist for anmodning om udsættelse af selvangivelsesfristen. Han har først anmodet om udsættelse d. 22. maj, hvilket er efter fristen for anmodning om udsættelse af fristen. Det er derfor med rette, at der er givet afslag på udsættelse af selvangivelsesfristen.

Selvangivelse og regnskab er først modtaget af Skattestyrelsen d. 19. juni 2025. Da der ikke er indrømmet udsættelse af selvangivelsesfristen, er der pålignet skattetillæg for for sen modtagelse.

Tillæg er pålagt med kr. 5.000. Det er det maksimale beløb, der kan pålignes selvstændige erhvervsdrivende og det udløses ved en forsinkelse på mindst 25 dage.

Spørgsmålet er herefter, om begrundelsen for at aflevere selvangivelse og regnskab for sent kan medføre, at der ikke skal opkræves skattetillæg på kr. 5.000 efter § 19.

Der er dispensationsmulighed i § 19 stk. 2. Ifølge bemærkningerne til bestemmelsen kan der dispenseres, når den skattepligtige pga. personlige forhold har været forhindret i at indsende behørig selvangivelse/regnskab rettidigt.

De beskrevne eksempler på dispensation af tillæg i bemærkningerne til lovbestemmelsen er ikke udtømmende. Men de beskriver to overordnede situationer, hvor der kan dispenseres. I den ene situation har den skattepligtige været opmærksom på fristen, men har været forhindret i at indsende rettidigt. I den anden situation er der indsendt rettidigt, men det indsendte er mangelfuldt. Situationerne har det til fælles, at de manglende behørig selvangivelser ikke skyldes uopmærksomhed på overholdelse af krav til indsendelse.

Klager har oplyst, at den manglende aflevering til tiden af selvangivelse og regnskab skyldes, at han grundet sygdom op til selvangivelsesfristen og efterfølgende indlæggelse ikke har set sig i stand til at aflevere selvangivelse og regnskab rettidigt.

Det er dokumenteret, at klager har været indlagt fra d. 2. – 9. maj 2025. Klager var således ikke indlagt op til selvangivelsesfristen. Da han ikke har været indlagt pga. en akut ulykke men pga. infektion, må hans helbredstilstand have været dårlig forud for indlæggelsen.

Det må således anses for at være en udefrakommende årsag, som klager ikke selv har indflydelse på, der har gjort det umuligt – eller i det mindste meget svært - for ham at aflevere til tiden. Spørgsmålet er herefter, om klager burde kunne have afleveret hurtigere end d. 19. juni, som er 1 måned og 10 dage efter, han er blevet udskrevet af hospitalet. Henset til, at fuldt skattetillæg allerede pålægges efter 25 dage, som ikke er så lang tid efter klagers udskrivelse fra hospitalet, synes det unødigt at forholde sig til det

Det er herefter Skatterådets samlede vurdering, at det er med urette, at klager er pålagt skattetillæg som følge af for sen indsendelse af selvangivelse/regnskab.

### **Skatterådets afgørelse**

Skattestyrelsens afslag på udsættelse af selvangivelsesfrist for indkomståret 2024 **fastholdes**.

Skattestyrelsens pålæggelse og opkrævning af § 19 skattetillæg på kr. 5.000 er sket med urette og klager gives **medhold** på dette punkt i ansættelsen for indkomståret 2024.

Lovgrundlag §§ 16 og 19 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter med senere ændringer.