



Afgjort den 20. juni 2024

223

Skatteministeriet. København, den 12. juni 2024.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2024 tilføres 81,0 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* til finansiering af merudgifter i forhold til den afsatte bevilling på finansloven i 2024 til de civilretlige tiltag, der er iværksat med henblik på at tilbageføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angiveligt indeholdt udbytteskat.

Der orienteres desuden om opdaterede økonomiske skøn for de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Det skønnes med væsentlig usikkerhed, at tiltagene vil medføre udgifter på i alt op mod ca. 4,3 mia. kr. i perioden 2017-2028, mens der med væsentlig usikkerhed skønnes at kunne hjemføres et provenu på op mod ca. 8,5-9,5 mia. kr. inkl. 0,9 mia. kr. fra Bankordningen. Det samlede udgifts- og provenuskøn er dermed fastholdt siden seneste orientering af Finansudvalget i 2023, *jf. akt. 141 af 29. juni 2023*.

Udgiften i 2024 finansieres af de på finansloven for 2024 opførte reserver på § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag*.

- b. Skattestyrelsen varetager på vegne af Skatteforvaltningen indsatsen vedr. de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Skattestyrelsen har med bistand fra Kammeradvokaten og lokalt antagne advokater iværksat alle rimelige civilretlige tiltag for at tilbageføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angiveligt indeholdt udbytteskat og de ca. 0,9 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med den såkaldte Bankordning, hvor ni udenlandske banker via en dansk bank kunne indsende anmodninger om refusion på vegne af deres kunder. Der verserer aktuelt sager mod ca. 450 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia, Canada, Holland og Danmark.

Udgiftsskøn

Kammeradvokaten har foretaget en opdatering af det samlede udgiftsskøn ud fra dels kendte aktiviteter i sagen frem til og med 2028, dels risici, som omfatter både konkrete risici og generelle risici pr. landespor. Kammeradvokaten har med væsentlig usikkerhed skønnet udgifterne til i alt op mod ca. 4,3 mia. kr. inkl. risici på samlet ca. 0,5 mia. kr. for perioden 2017-2028. Det samlede udgiftsskøn er dermed fastholdt. Kammeradvokaten har på baggrund af udviklingen i sagsførelsen

foretaget en opdatering af fordelingen mellem kendte aktiviteter og risici, ligesom der er foretaget en reperiodisering af udgifterne mellem årene. Kammeradvokaten vurderer, at der for retssagerne i flere landespor nu er et bedre grundlag for at skønne over de samlede udgifter ved den videre sagsførelse. Det skyldes ikke mindst, at der i løbet af 2023 har været en række afgørelser i Skatteforvaltningens favør.

Ændringen til udgiftsskønnet dækker over *dels* en reperiodisering samt en samlet nedjustering af risikopuljer på 135 mio. kr. og *dels* en tilsvarende opskrivning af udgifter til kendte aktiviteter, *jf. tabel 1*.

Reperiodiseringen beror på, at der er sket en række forskydninger i sagsførelsen og i risikobilledet fra 2023 til særligt 2024-2026. De væsentligste ændringer omhandler 1) forsinkelse af en domstolsafgørelse i det amerikanske spor, 2) tidsmæssige forskydninger i sagsførelsen i Dubai, Malaysia og England og 3) etablering af et nyt selvstændigt landespor for Holland udskilt fra sagsførelsen i Canada.

Opskrivningen af kendte aktiviteter beror på en række uforudsete sagsskridt og aktualisering af risici i løbet af 2023, herunder stævning af Skatteforvaltningen i relation til 2019-forliget, forlængelse af sagsførelsen i Dubai samt et større behov for dokumentgennemgang, analyser og ekspertbistand i særligt det engelske spor.

Kammeradvokaten har dertil forkortet den samlede sagsperiode med et år, så de aktuelt forventede aktiviteter i sagsførelsen nu forventes afsluttet i 2028 frem for i 2029. Det skyldes fremdriften i sagsførelsen siden 2022 og nuværende forventninger til kommende sagsskridt. Det bemærkes, at udgiftsskønnet *ikke* omfatter realiserede og evt. fremtidige pålagte sagsomkostninger, såfremt anlagte sager tabes eller hæves, ligesom der heller ikke er indregnet evt. tildelte sagsomkostninger i provenuskønnet.

Tabel 1 Opdateret udgiftsskøn for de civilretlige tiltag i udbyttesagen

Mio. kr.	2017-2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	I alt
Opdateret skøn	2.708	828	376	183	79	88	-	4.261
- heraf kendte aktiviteter	2.708	606	256	107	47	27	-	3.751
- heraf risici	-	221	120	76	32	61	-	510
Tidligere skøn	2.974	744	288	118	77	52	8	4.261
- heraf kendte aktiviteter	2.721	529	212	62	52	40	1	3.617
- heraf risici	253	216	76	56	24	12	7	645
Forskel	-266	83	88	64	2	36	-8	0
- heraf kendte aktiviteter	-13	78	44	45	-6	-12	-1	135
- heraf risici	-253	6	44	19	8	48	-7	-135

Kilde: Kammeradvokaten

Anm.: Sumafvigelse skyldes afrunding.

Anm.: Grundet udviklingen i sagen er 50,0 mio. kr. af Bankordningens risici fra 2024 rykket til 2028.

Der var ved udgangen af 2023 afholdt udgifter for ca. 2,7 mia. kr. Der er dertil aktuelt afholdt sagsomkostninger for ca. 0,4 mia. kr. til modparter i England og Danmark. Skatteforvaltningen har dog fået tilbageført størstedelen af de udbetalte sagsomkostninger i England efter domstolens afgørelse i appelininstansen og i Danmark efter Højesterets afgørelse mod et større dansk advokatfirma. Det opdaterede udgiftsskøn fordelt på landespor fremgår af *tabel 2* nedenfor.

Tabel 2 Samlet udgifts- og risikoskøn 2017-2028

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	I alt
Danmark, svig.	4	32	57	99	97	89	101	95	36	8	2	2	621
Danmark, bank.	-	-	3	5	5	7	7	7	11	15	17	-	78
USA	-	73	119	151	207	170	169	186	119	48	-	-	1.240
Dubai	-	32	47	60	67	49	43	37	8	-	-	-	343
England	-	35	42	157	129	180	290	227	67	27	26	26	1.206
Malaysia	-	10	15	9	8	63	46	49	12	4	2	-	218
Tyskland	-	6	0	2	6	4	2	1	1	-	-	-	22
Canada	-	0	0	1	1	0	3	2	1	3	-	-	12
Holland	-	-	-	-	-	-	0	2	2	-	-	-	7
Luxembourg	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Kursreguleringer	-	0	1	-2	1	4	2						6
Kendte aktiviteter, i alt	4	189	285	481	518	567	664	606	256	107	47	27	3.751
Konkrete risici	-	-	-	-	-	-	-	106	71	52	22	56	306
Generelle risici	-	-	-	-	-	-	-	115	49	24	10	5	204
I alt	4	189	285	481	518	567	664	828	376	183	79	88	4.261

Kilde: Kammeradvokaten.

Anm.: Sumafvigelse skyldes afrunding.

Provenuskøn

Kammeradvokaten har foretaget en opdatering af det samlede provenuskøn. Provenuskønnet fastholdes på op til ca. 8,5-9,5 mia. kr. brutto. Heraf er ca. 1,8 mia. kr. modtaget fsva. allerede indgåede forlig og domme pr. maj 2024.

Provenuskønnet baserer sig på den aktuelle viden om sagskomplekset, den anslåede værdi af de aktiver, der er foretaget civile retlige arrester i mv. og bygger i lighed med tidligere skøn på den grundlæggende antagelse, at sagerne i al væsentlighed vindes eller forliges med et for Skatteforvaltningen gunstigt resultat. Afvejningen mellem sagsførelse og forligsmuligheder vurderes løbende og indebærer en betydelig usikkerhed i periodiseringen af provenuet. Hvis sagerne føres til dom, vil provenuet generelt falde sent i sagsperioden. Ligeledes indebærer provenuskønnet en betydelig risiko ifm. den endelige inddrivelse af provenuet, herunder de sagsøgtes faktiske betalingsevne.

Risici ift. udgifts- og provenuskønnet

Der er på tværs af alle landespor et bedre grundlag end tidligere for at skønne over udgifterne i den videre sagsførelse. Samlet set vurderer Kammeradvokaten, at sagerne på tværs af landespor aktuelt er mere fremskredne og tidsplanerne for retssagerne mere sikre, hvorfor der ikke i samme omfang forventes at opstå omfangsrige og uventede aktiviteter. Der er dog fortsat væsentlig usikkerhed forbundet med udgifts- og provenuskønnet og dermed også risiko for, at udgifterne bliver større og bruttoprovenuet mindre. Usikkerhederne rummer dog også mulighed for, at udgifterne samlet set bliver mindre. Udgiftsskønnet er forbundet med store usikkerheder fsva. sagskompleksets særlige karakter, og fordi processen i nogen grad er uden for Skatteforvaltningens kontrol. Desuden er sagsanlæggene i hver jurisdiktion i et vist omfang gensidigt afhængige. Provenuskønnet kan ligeledes blive påvirket af konkurrerende krav mod samme personkreds, herunder f.eks. fra andre danske eller udenlandske retshåndhævende myndigheder.

Det bemærkes, at der er betydelige risikomidler knyttet til sagsførelsen i England og særligt til afviklingen af hovedsagen. Hovedsagen er dog påbegyndt i april 2024 og forløber indtil videre planmæssigt.

Forventede udgifter i 2024

På finansloven for 2024 er der afsat 528,7 mio. kr. i 2024 til de civile tiltag i udbyttesagen. Bevillingen blev afsat pba. forventede udgifter til kendte aktiviteter i 2024 i det tidligere udgiftsskøn fra juni 2023, *jf. akt. 141 af 29. juni 2023*. Med opjusteringen af udgiftsskønnet i 2024 på 77,5 mio. kr. udgør det samlede bevillingsbehov til kendte aktiviteter nu 606,2 mio. kr. i 2024. Dertil har Kammeradvokaten opjusteret udgiftsskønnet for kendte aktiviteter for 2024 med ca. 3,5 mio. kr. til i alt ca. 609,7 mio. kr. ifm. den vanlige kvartalsvise afrapportering til Skattestyrelsen per d. 22. marts 2024. Dertil kommer risici for 221,4 mio. kr. Der forventes således en finansieringsmanko på 81,0 mio. kr. ekskl. risici i 2024, som er vanskeligt omgængelig ved en fortsat forfølgelse af de civile tiltag.

Såfremt udgifterne bliver mindre end 81,0 mio. kr. i 2024, vil evt. uforbrugte midler blive nedskrevet ved bevillingsafregningen for 2024.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i 2024 specificeres således:

	Udgift
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	
10. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	81,0 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
49. Reserver og budgetregulering	-81,0 mio. kr.

c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på at sikre finansiering af de civile tiltag i udbyttesagen i indeværende finansår samt for at orientere om de reviderede økonomiske skøn.

e. Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til, at der i 2024 tilføres 81,0 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen*. Udgiften finansieres af de opførte reserver på § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag*. På forslag til lov om tillægsbevilling for 2024 opføres følgende:

	Udgift
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	81,0 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	-81,0 mio. kr.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 12. juni 2024

JEPPE BRUUS

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 20-06-2024