



Beretning afgivet af Skatteudvalget den 26. maj 2016

## Beretning

om

### svindel med refusion af udbytteskat

#### 1. Udvalgsarbejde

Skatteministeren orienterede første gang udvalget om sagen om svindel med refusion af udbytteskat i et orienteringsbrev den 25. august 2015. Udvalget har herefter løbende beskæftiget sig med sagen.

#### Møder

Udvalget har behandlet sagen på en række møder, herunder møder med skatteministeren om SKATs udfordringer og fremtid og et møde med Statsrevisorerne og Rigsrevisionen om Statsrevisorerne beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat 11/2015 og den generelle tilstand i Skatteministeriet og SKAT.

#### Samråd

Udvalget har stillet 10 samrådsspørgsmål til skatteministeren til mundtlig besvarelse, som denne har besvaret på henholdsvis et samråd den 3. september 2015 og et åbent samråd den 7. april 2016.

#### Temamøder

Udvalget har endvidere afholdt 2 temamøder med en række interessenter om SKATs generelle udfordringer.

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet en række spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

#### 2. Politiske bemærkninger

Et flertal i udvalget (udvalget med undtagelse af EL) finder grundlag for på det skarpeste at påtale Skatteministeriets, herunder departementets og SKATs, håndtering af refusionen af udbytteskat.

Gennemgangen af forløbet om svindlen med refusion af udbytteskat foretaget af Rigsrevisionen og Statsrevisorerne afslører, at der har været helt utilstrækkelig styring af organiseringen og kontrollen af refusion af udbytteskat, se Statsrevisorerne beretning 11/2015 om SKATs forvaltning af og

Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat, jf. SAU alm. del – bilag 125.

SKAT har reelt ikke forholdt sig til udviklingen i udbetalingen af refusion af udbytteskat, og på trods af flere advarsler har der ikke været draget omsorg for, at refusionen er sket på betryggende vis. Endvidere har SKAT, som det fremgår af kritikken fra Statsrevisorerne, ikke haft en klar ansvars- og opgavefordeling eller forretningsgange og it-systemer, der kunne understøtte kontrollen.

Skatteministeriet og SKATs ledelse har ikke evnet at reagere effektivt på flere af de indikationer på problemer med refusionen af udbytteskat, som de modtog. Partierne finder det stærkt kritisabelt, at Skatteministeriet ikke har ført det fornødne tilsyn med SKAT, som skulle have forhindret sagen i at udvikle sig til det kendte omfang.

Partierne er positive over for den tilførsel af mandskab på bl.a. udbytteområdet, som blev besluttet i efteråret 2015 som led i den fælles forståelse om »bedre rammer for SKATs opgavevaretagelse« (uagtet at ikke alle partier medvirker i denne). I lyset af at regeringen har det overordnede politiske ansvar for administrationen af området, opfordrer partierne regeringen til i efteråret 2016 at redegøre for ressourcebehovet på området over for Folketingets Skatteudvalg og herunder konkret vurdere, om de ekstra tilførte 50 årsværk er tilstrækkelige, og om de iværksatte procedurer på området har givet en betryggende sikkerhed for, at der ikke igen vil forekomme alvorlig svindel med refusion af udbytteskat.

Partierne konstaterer, at det er skatteministeren og SKATs ledelse, der har mulighed og ansvar for at drage personalemæssige konsekvenser og indlede tjenstlige forhør.

Partierne opfordrer skatteministeren til at efterkomme ønsket fra de tre hjemsendte tjenstemænd og deres faglige organisationer om, at de tjenstlige forhør sker i åbenhed, som der er mulighed for, jf. Moderniseringsstyrelsens Personaleadministrative Vejledning. Partierne er indforstået med, at åbenheden konkret skal udformes i respekt for, at der foregår en politimæssig efterforskning, som ikke må kompromiteres.

Socialdemokratiets, Dansk Folkepartis, Liberal Alliances, Alternativets, Socialistisk Folkeparti og Radikale Venstres medlemmer af udvalget påtaler endvidere det utilfredsstillende forhold, at skatteministeren i udvalgsbehandlingen – og trods flere spørgsmål og samråd – ikke har fundet en form (eventuelt fortrolig) til at oplyse Skatteudvalget om, hvad der skete i sommeren 2015, da SKAT angiveligt modtog en henvendelse udefra og alligevel i over en måned fortsatte refusionen af udbytteskat. Alene i denne måned udbetalte man over 3 mia. kr.

Et mindretal i udvalget (EL) bemærker, at det står skidt til i SKAT. Elendighederne skyldes en farlig cocktail af massive personalenedskæringer, endeløse organisatoriske ændringer og kuldsejlede it-projekter. Dette har resulteret i et kaos, der betyder, at færre penge inddrives, svindlere har kronede dage, og at kvaliteten af SKATs arbejde er forringet, hvilket også går ud over retfærdighedsfølelsen og borgernes retssikkerhed.

De politisk ansvarlige for situationen er de partier, der har sparet SKAT i stykker. Det var i første omgang den daværende VK-regering (Venstre og Det Konservative Folkeparti) og deres støtteparti, Dansk Folkeparti, der med et snævert flertal gennemførte strukturreformen i 2005, hvor SKAT i den forbindelse blev beskåret med tusindvis af stillinger.

I 2005 var der ansat ca. 11.500 personer i SKAT, mens der i 2015 var ansat ca. 6.500. Det er simpelt hen ikke muligt at sikre driften, produktudvikle og genopbygge på samme tid, hvis man samtidig skærer ned på ressourcerne. Massive nedskæringer i den skala, vi har set i SKAT, vil på et tidspunkt gå ud over kvaliteten af arbejdet.

Skiftende borgerlige og socialdemokratiske regeringer har siden 2005 udvist en uansvarlighed i forhold til SKAT. En alenlang række af skatteministre har ufortrødent fortsat med at gennemføre massive besparelser i SKAT, samtidig med at en byge af omstruktureringer og organisatoriske ændringer har ramt medarbejderne og brugeroplevelsen for

borgerne. Dette har samlet set betydet et kæmpe kompetencetab i organisationen. Resultaterne af over 10 års ensidig og forfejlet effektiviseringspolitik ser vi nu. Pengene fosser ud af statskassen, svindlere stortrives og borgernes retssikkerhed lider. Enhedslisten ønsker at påpege, at den overordnede grund til, at SKAT er blevet ødelagt, er, at et flertal på Christiansborg har givet SKAT umulige rammer at arbejde under. Når man stresser og ødelægger en organisation på den måde, det er blevet gjort med SKAT, så er det uundgåeligt, at der vil blive begået store fejl. Enhedslisten ønsker derfor ikke at bidrage til at tørre ansvaret af på nogle embedsmænd. SKATs krise er som udgangspunkt et resultat af katastrofale politiske beslutninger.

Sagen om svindel med udbytteskat er således en af mange skandalesager i SKAT. I august 2015 kommer det frem, at der er blevet svindlet med udbetalinger af aktieudbytter. Ca. 9 mia. kr. har statskassen tabt på svindlen. Enhedslisten noterer sig Rigsrevisionens og Statsrevisorernes skarpe kritik af SKAT og Skatteministeriet for, at der har været helt utilstrækkelig styring af organiseringen af og kontrollen med refusion af udbytteskat. Enhedslisten forventer i den sammenhæng, at regeringen – som den udøvende magt – sørger for at give SKAT mulighed for at tage initiativer til at følge op på kritikken, herunder at drøfte rammerne for SKATs arbejde med Folketinget, ikke mindst i spørgsmålet om øgede ressourcer til SKAT.

Enhedslisten kan dog støtte op om opfordringen til skatteministeren om at efterkomme ønsket fra de tre hjemsendte tjenestemænd og deres faglige organisationer om, at de tjenstlige forhør sker i åbenhed.

P.u.v.

Jens Joel  
formand

**Oversigt over udvalgsbilag, samrådsspørgsmål og spørgsmål til skriftlig besvarelse på Skatteudvalgets alm. del, som har relevans for beretningen**

(Der gøres opmærksom på, at listen ikke er udtømmende)

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
191 (2015-16)	Ministerredegørelsen på baggrund af Rigsrevisionens beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat.
125 (2015-16)	Statsrevisorernes beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat 11/2015.
46 (2015-16)	Orientering vedrørende udbytteskat, fra skatteministeren
48 (2014-15, 2. samling)	Samlet fremadrettet plan for SKAT samt materiale vedrørende Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI) og refusion af udbytteskat.
23 (2014-15, 2. samling)	Orientering om mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT og om SKATs opfølgning herpå.
<b>Samrådsspørgsmålsnr.</b>	<b>Titel</b>
S (2015-16)	Samrådssp. om at kommentere den skarpe kritik af Skatteministeriet og SKAT, som Statsrevisorerne udtrykker i »Beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat«, til skatteministeren
T (2015-16)	Samrådssp. om, hvilke konsekvenser ministeren agter at drage på baggrund af Statsrevisorernes kritik i »Beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat«, til skatteministeren
U (2015-16)	Samrådssp. om, hvorfor SKAT og Skatteministeriet først den 6. august 2015 satte udbetalinger af refusion af udbytteskat i bero, når SKAT langt tidligere modtog oplysninger om formodet svindel, til skatteministeren
V (2015-16)	Samrådssp. om, hvordan det har kunnet lade sig gøre, at SKAT uden lovhjemmel har uddelegeret kontrolbeføjelser og kontrolpligt til banker via bankordningen, til skatteministeren
W (2015-16)	Samrådssp. om, hvorfor Skatteministeriet ikke har reageret, når ministeriet er blevet gjort opmærksom på risici med refusion af udbytteskat, til skatteministeren
E (2014-15, 2. samling)	Samrådssp. om redegørelse for forløbet vedrørende svindlen med refusion af udbytteskat, til skatteministeren
F (2014-15, 2. samling)	Samrådssp. om, hvilke initiativer ministeren har iværksat og forventer at iværksætte for bagudrettet at minimere svindlen, til skatteministeren
G (2014-15, 2. samling)	Samrådssp. om, på hvilken måde og i hvilket omfang skiftende skatteministre har været orienteret om problemet vedrørende svindel med udbytteskat, til skatteministeren

- H (2014-15, 2. samling) Samrådspm. om redegørelse for indholdet i rapportererne fra Intern Revision fra henholdsvis 2010 og 2013 omhandlende refusion af udbytteskat, til skatteministeren
- K (2014-15, 2. samling) Samrådspm. om, hvad ministeren kan oplyse om den igangværende efterforskning om svindel med udbetaling af udbytteskat, til skatteministeren

<b>Spørgsmålsnr.</b>	<b>Titel</b>
386 (2015-16)	Spm. om, hvorfor Skatteministeriet ikke har bedt om en forklaring på, hvorfor der var en negativ nettoindtægt i flere måneder, som det fremgår af tabel 7 i Statsrevisorernes beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
385 (2015-16)	Spm. om, hvorfor hverken Skatteministeriet eller SKAT, herunder SKATs direktion, har fanget, at refusionen af udbytteskat er steget med 200 pct. fra juni 2013 til juni 2014, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
384 (2015-16)	Spm. om, hvem der i SKAT har ansvaret for, at der løbende laves analyser af et område, og hvordan det sikres, at personerne med ansvar for et område modtager disse analyser, til skatteministeren
383 (2015-16)	Spm. om at oplyse om data, som fremgår af tabel 3, 4, 5, 6 og 7 i Statsrevisorernes beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat, jf. SAU alm. del – bilag 125, også er tabeller, som løbende bliver forelagt SKATs direktion, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
382 (2015-16)	Spm. om at oplyse, hvem der i ansvarskæden løbende fik forelagt udviklingen over refusion af udbytteskat, til skatteministeren
381 (2015-16)	Spm. om, hvorfor der ikke var alarmklokker, der ringede i SKAT eller Skatteministeriets departement, når refusionen af udbytteskat steg med 1.300 pct. fra 2010 til 2015, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
380 (2015-16)	Spm., om ministeren anerkender, at Skatteministeriets tilsyn med SKATs refusion af udbytteskat har været dybt mangelfuld, og at Skatteministeriet reelt ikke har reageret på udviklingen inden for udbytteskat, herunder refusioner, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
379 (2015-16)	Spm. om, hvordan det kan ske, at SKAT for nogle selskaber har refunderet mere udbytteskat, end selskabet har indbetalt, og hvordan SKAT sikrer, at det ikke sker fremadrettet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
378 (2015-16)	Spm. om, hvem der i henholdsvis SKAT og Skatteministeriets departement tidligere havde det overordnede ansvar for, at der blev fulgt op på Intern Revisions rapporter om refusion af udbytteskat, til skatteministeren
377 (2015-16)	Spm. om, hvem der i SKAT har ansvaret for, at der er en klar ansvars- og opgavefordeling, og hvordan det sikres, at der er en klar ansvars- og opgavefordeling fremover, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 284 (2015-16) Spm. om, hvorfor Skatteministeriet ikke har reageret, når ministeriet er blevet gjort opmærksom på risici med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 283 (2015-16) Spm. om, hvorfor SKAT og Skatteministeriet først den 6. august 2015 satte udbetalinger af refusion af udbytteskat i bero, når SKAT langt tidligere modtog oplysninger om formodet svindel, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 282 (2015-16) Spm. om, hvilke konsekvenser ministeren vil drage på baggrund af Statsrevisorernes beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 281 (2015-16) Spm. om at kommentere Statsrevisorernes beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat, jf. SAU alm. del – bilag 125, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 270 (2015-16) Spm. om at redegøre for omstændighederne ved den udefrakommende henvendelse til SKAT i sommeren 2015, hvor SKAT skulle have modtaget oplysninger om formodet svindel med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 269 (2015-16) Spm. om, hvorfor ministeren hverken i forbindelse med Intern Revisions rapport, jf. SAU alm. del – bilag 48, eller svarene på SAU alm. del – spørgsmål 170-173, har orienteret Folketingets Skatteudvalg om, at SKAT uden lovhjemmel har uddelegeret kontrolopgaver af refusion af udbytteskat til tre banker, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 91 (2015-16) Spm., om ministeren kan bekræfte, at svarene skal forstås således, at SKAT i sine kontroller ikke har opdaget andre sager om svindel med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 41 (2015-16) MFU spm. om SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 (2015-16) Spm. om, at en fast udbyttebeskatning på 27 pct. uden lempelse for udenlandske aktionærer ville udelukke muligheden for svindel med refusion af dansk udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 (2015-16) Spm., om ministeren vil oplyse begrundelsen for, at der er mulighed for at få refunderet udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 6 (2015-16) Spm. om at oplyse, om de bilagskontroller, der har været foretaget i forbindelse med behandling af anmodninger om refusion af udbytteskat eller i regi af indsatsprojekter på baggrund af SKATs aktivitetsplan, har ført til opdagelse af tilfælde af uberettiget anmodning om refusion, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 180 (2014-15, 2. samling) Spm. om at udarbejde kvartalsvise redegørelser om risikovurderinger på skatte- og afgiftsområdet set i lyset af udfordringerne med EFI og svindlen med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 174 (2014-15, 2. samling) Spm. om at oplyse det årlige udbetalte beløb af refusion af dansk udbytteskat til banker og lign., som SKAT har indgået aftale med om brug af den såkaldte »regnearksordning«, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 172 (2014-15, 2. samling) Spm. om at redegøre for det skatteretslige grundlag for den såkaldte »regnearksordning«, der ifølge artiklen »Rapport om Skats milliardudbetalinger: Mangel på afstemninger, manglende indberetninger, utilstrækkelig kontrol« er blevet benyttet ved visse bankers ansøgning om refusion af dansk udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 171 (2014-15, 2. samling) Spm. om at redegøre for det forvaltningsretslige grundlag for den såkaldte »regnearksordning«, der ifølge dagspressen er blevet benyttet ved visse bankers ansøgning om refusion af dansk udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 170 (2014-15, 2. samling) Spm. om at redegøre for den såkaldte »regnearksordning«, der ifølge artiklen »Rapport om Skats milliardudbetalinger: Mangel på afstemninger, manglende indberetninger, utilstrækkelig kontrol« er blevet benyttet ved visse bankers ansøgning om refusion af dansk udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 156 (2014-15, 2. samling) Spm. om, hvor stort et provenu der som følge af svindel med refusion af udbytteskat og problemerne med inddrivelsen af de offentlige restancer årligt er gået tabt siden år 2000, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 110 (2014-15, 2. samling) Spm., om ministeren vil fremsende kopi af SKATs løbende afstemning for 2009-2014 af indbetalt udbytteskat på udbytte på danske aktier og godskrivning af udbytteskat til danske skattepligtige selskaber og personer samt refunderet udbytteskat til udenlandske aktionærer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 61 (2014-15, 2. samling) Spm. om undersøgelsen, som Intern Revision udfører vedrørende svindel med refusion af udbytteskat, også vil beskrive, hvilke ministre og centrale embedsmænd i Skatteministeriet der har vidst og besluttet hvad og hvornår, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 60 (2014-15, 2. samling) Spm. om at oversende kommissoriet for den undersøgelse, som Intern Revision udfører vedrørende svindel med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 56 (2014-15, 2. samling) Spm. om at oversende kommissoriet for den igangsatte undersøgelse vedrørende svindel med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 54 (2014-15, 2. samling) Spm. om at oplyse, hvor opgaven med behandling af sager om anmodning om refusion af udbytteskat blev placeret, da SKATs enhed »Regnskab 2« blev nedlagt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 52 (2014-15, 2. samling) Spm. om at oplyse, om der i årene 2010-2013 løbende har været foretaget stikprøvekontroller i sager om refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 46 (2014-15, 2. samling) Spm. om, hvorfor lovændringen i efteråret 2012 (L 67) ikke medførte den fornødne ekstra kontrol med refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 38 (2014-15, 2. samling) Spm. om redegørelse for SKATs praksis ved behandlingen af ansøgninger om refusion af udbytteskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 36 (2014-15, 2. samling) Spm., om ministeren vil sikre, at danske bankers og andre finansielle aktørers medvirken og eventuelle medansvar i dette snyd med refusion af

udbytteskat bliver efterforsket, til skatteministeren, og ministerens svar herpå