



Skatteministeriet

Notat

3. april 2019
J.nr. 2019 - 2702

Status på Panama Papers

For tre år siden bakkede et bredt flertal i Folketinget op om, at skattemyndighederne kunne købe materiale fra de såkaldte Panama Papers for 6,4 mio. kr.

Siden 2016 har arbejdet med Panama Papers ud over de provenumæssige gevinster været med til at forstærke Skattestyrelsens internationale netværk og samarbejde. Skattestyrelsen vurderer, at den i dag står i en langt stærkere position i forhold til at håndtere eventuelle lækager i fremtiden. Derudover er der opbygget en stor viden om mange af de metoder, mønstre og konstruktioner, der anvendes i skattelysager, hvilket har forbedret Skattestyrelsens muligheder for at afdække lignende sager fremover.

Reguleringer og provenu

Skattestyrelsen har på nuværende tidspunkt udsendt 155 breve med afgørelser, der har givet anledning til reguleringer for ca. 740 mio. kr. Af de 155 afgørelser vedrører 92 af afgørelserne 78 personer, og 63 af afgørelserne vedrører 60 selskaber. Reguleringerne svarer indtil videre til et provenu (potentielt skattebetaling) på 315 mio. kr., *jf. tabel 1*. Dermed er reguleringsbeløbet forøget med 130 mio. kr. siden seneste opgørelse den 31. juli 2018. Endvidere er provenuet forøget med 88 mio. kr. i samme periode.

Det er vigtigt at understrege, at provenuberegningen ikke tager højde for skyldnerens betalingsevne, eller om skatten i sidste ende bliver betalt. Det opgjorte provenu vil derfor kunne afvige fra det beløb, der reelt vil blive betalt.

100 af de 155 udsendte afgørelser er påklaget. Disse fordeler sig på henholdsvis 53 personsager og 47 selskabssager. Flere af de udsendte afgørelser kan endnu nå at blive påklaget, da klagefristerne ikke er udløbet i alle sagerne. Det bemærkes, at afgørelserne i klagesagerne kan påvirke det samlede provenu.



Tabel 1. Oversigt over udviklingen i antallet af udsendte afgørelser, med reguleringer og provenu

	Pr. den 31. juli 2018 ¹	Pr. den 28. februar 2019
Antal afgørelser til personer	64	92
Regulering afgørelser (mio. kr.)	286	360
Provenu (mio. kr.)	150	214
Antal afgørelser til selskaber	44	63
Regulering afgørelser (mio. kr.)	324	380
Provenu (mio. kr.)	77	101
Antal afgørelser i alt	108	155
Regulering afgørelser i alt (mio. kr.)	610	740
Provenu i alt (mio. kr.)	227	315

Kilde: Skattestyrelsen

1) I opgørelsen over provenu og reguleringer den 31. juli 2018 er der ikke beregnet provenu på samtlige 64 personafgørelser og 44 selskabsafgørelser.

Skattestyrelsen har dertil udsendt 20 breve med forslag til reguleringer af skatteansættelser. Af de 20 forslag til reguleringer vedrører 11 af forslagene personer og ni af forslagene vedrører selskaber.

Reguleringsbeløbet for de 20 udsendte forslag til afgørelser er på 75 mio. kr. Reguleringerne på forslagsniveau kan ikke omdannes til egentlige provenuopgørelser, før sagerne er endeligt afgjort, og der kan stadigvæk komme indsigelser i høringsfasen, der kan påvirke afgørelserne.

Status på igangværende kontrolarbejde

Der pågår endvidere kontrolmæssig behandling i 58 sager, som fordeler sig på 32 personer og 26 selskaber. Skattestyrelsen kan på nuværende tidspunkt ikke oplyse omfanget af forslag og afgørelser til disse personer og selskaber, da det vil afhænge af resultaterne af den igangværende sagsbehandling.

Skattestyrelsen skønner ydermere, at der potentielt kan igangsættes op til 65 yderligere sager. Skattestyrelsen afventer bistand fra en udenlandsk myndighed med henblik på at få disse sager endeligt identificeret, inden den kontrolmæssige behandling kan igangsættes. På det foreliggende grundlag forventes der ikke at tilgå yderligere sager til kontrolmæssig behandling.

Civilretlige søgsmål

Skattestyrelsen vurderer endvidere, at der er grundlag for at føre civilretlige erstatningssager mod nogle af de udenlandsk registrerede selskabers danske ledelsesmedlemmer med krav om betaling af de skatter, som selskaberne har unddraget den danske stat for.

Skattestyrelsen har i samarbejde med Kammeradvokaten indtil videre støvnet ledelsesmedlemmer i 34 selskaber i civilretlige søgsmål. Det skønnes på nuværende tidspunkt, at der vil være behov for at anlægge yderligere ca. 50 civilretlige søgsmål.

Taskforce

Arbejdet med Panama Papers involverer en række myndigheder. For at sikre et samlet overblik og tværgående koordinering er der pr. den 19. september 2018 nedsat en taskforce til arbejdet med Panama Papers. Gruppen er sammensat af repræsentanter fra Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen, Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) og Kammeradvokaten.