

Undersøgelseskommissionen om SKAT

## REDEGØRELSE

### **Udleveringen af materiale og rykkerproceduren**

---

## UDLEVERINGEN AF MATERIALE OG RYKKERPROCEDUREN

### 1. Baggrund

Kommissionen har den 21. september 2018 afgivet en redegørelse til Justitsministeriet om fremdriften i kommissionens undersøgelse. Redegørelsen var vedlagt kommissionens orienteringer nr. 1-4 og dækker tiden fra kommissionens nedsættelse indtil den 21. september 2018.

Kommissionen har den 3. oktober 2018 modtaget en e-mail fra Justitsministeriet, hvoraf bl.a. fremgår:

*”Justitsministeren har modtaget samrådsspørgsmål C (vedhæftet) fra Folketingets Udvalg for Forretningsordenen. Det bemærkes, at skatteministeren efter dialog med udvalget ikke skal deltage ved samrådet. Samrådet bliver afholdt den 12. oktober 2018.*

*Det fremgår bl.a. af kommissionens orientering nr. 2 fra februar 2018, at:*

*”Kommissionen har siden udsendelsen af brevene modtaget en del materiale. Det er dog ikke alle kommissionens henvendelser, der er blevet besvaret, forinden kommissionen har iværksat en rykkerprocedure. Endvidere har en del af det modtagne materiale ikke været relevant i forhold til kommissoriet, ligesom en del af materialet ikke er udleveret i en form, som er i overensstemmelse med den vejledning, kommissionen har udarbejdet herfor. Kommissionen har som nævnt iværksat en rykkerprocedure i forhold til de anmodninger om materiale, der ikke er imødekommet eller ikke imødekommet på en fyldestgørende måde.”*

*Justitsministeriet skal til brug for samrådet på den baggrund anmode om at modtage oplysninger om det nærmere indhold af rykkerproceduren, herunder hvilke myndigheder mv., der var omfattet af proceduren, og om opfølgningen på rykkerproceduren fra de nævnte myndigheder mv.'s side har været tilfredsstillende.”*

Kommissionen har i den anledning udarbejdet denne redegørelse.

Redegørelsen indeholder i punkt 2 en sammenfattende fremstilling af forløbet og i punkt 3 kommissionens konkluderende svar på Justitsministeriets forespørgsel. Redegørelsens punkt 4 indeholder en kronologisk oversigt i skematisk form over forløbet vedrørende rykkerproceduren mv. og udleveringen af materiale.

### 2. Udleveringen af materiale og rykkerproceduren

Den 11. oktober, 13. november og 13. december 2017 sendte kommissionen breve til forskellige myndigheder mv. med anmodning om, at alt relevant materiale til brug for undersøgelsen i henhold til hovedkommissoriet blev udleveret til kommissionen snarest muligt og løbende. Brevene var vedlagt en skriftlig vejledning om, hvorledes materialet

## Undersøgelseskommissionen om SKAT

skulle udleveres, idet kommissionen af hensyn til undersøgelsen og fremdriften fandt det nødvendigt at stille krav til det udleverede materiales kvalitet og form.

Kommissionen konstaterede i januar 2018, at der endnu kun var udleveret meget begrænsede mængder materiale. Nogle myndigheder mv. havde ikke svaret kommissionen, mens andre alene havde udleveret en mindre del af materialet eller udleveret materiale, der ikke opfyldte kravene til kvalitet og form.

Kommissionen iværksatte derfor en generel rykkerprocedure. Kommissionen tog herved telefonisk kontakt til de myndigheder mv., som endnu ikke havde besvaret kommissionens henvendelse. Der blev endvidere iværksat en møderække med de myndigheder, der forventedes at udlevere det største materiale, nemlig Skatteministeriet, SKAT og Finansministeriet.

På møderne gennemgik kommissionen bl.a. kravene til materialeudleveringen og begrundelsen herfor. Myndighederne stillede på møderne navnlig spørgsmål ved kommissionens krav om, at materialet også skulle udleveres i fysisk form. Kommissionen oplyste, at baggrunden herfor bl.a. var, at kommissionen ikke rådede over et søgeværktøj til brug for søgning i elektronisk materiale. Det var endvidere ikke klart, hvornår kommissionen ville få et sådant søgeværktøj, og hvilke nærmere funktioner et søgeværktøj ville få. Supplerende kan det oplyses, at det endvidere har vist sig vanskeligt for myndighederne at foretage den fornødne relevansvurdering af materialet, hvis dette ikke foreligger i fysisk form.

Da det materiale, som i første omgang blev udleveret af Skatteministeriet og Finansministeriet, måtte returneres til myndighederne på grund af materialets kvalitet, fandt kommissionen det nødvendigt at præcisere kravene til materialets kvalitet med henblik på, at materialet blev udleveret i en sådan kvalitet, at det var egnet til at danne grundlag for kommissionens undersøgelser.

På møderne, der i almindelighed blev holdt med få ugers mellemrum, var tidsperspektivet for materialeudleveringen et centralt tema, idet kommissionen ønskede, at materialet blev udleveret i et øget tempo. Kommissionen fremhævede, at udleveringen af materialet burde fremskyndes under hensyn til kommissoriets forudsætning om fremdrift, ligesom kommissionen fandt det nødvendigt at fremhæve, at også myndighederne var forpligtede til at inddrage dette hensyn aktivt.

Kommissionen anmodede efter modtagelsen af tillægskommissoriet den 9. april 2018 forskellige myndigheder mv. om også at udlevere materiale til brug for denne del af undersøgelsen.

Kommissionen oplyste herefter på de løbende møder med Skatteministeriet og SKAT, at kommissionen af hensyn til fremdriften arbejdede parallelt med hovedkommissoriet og tillægskommissoriet, hvorfor kommissionen forudsatte, at hastigheden for udleveringen af materialet til brug for hovedkommissoriet ikke blev påvirket negativt af opgaven med at udlevere materialet til brug for tillægskommissoriet. Kommissionen forudsatte herved og tilkendegav over for Skatteministeriet og SKAT, at materiale til brug for tillægskommissoriet burde kunne udleveres i løbet af kort tid, da der tidligere var sket

udlevering af materiale til brug for den netop afsluttede advokatundersøgelse vedrørende refusion af udbytteskat.

Skatteministeriet og SKAT oplyste, at det af ressourcemæssige årsager ikke var muligt at fortsætte udleveringen af materiale til brug for hovedkommissoriet med samme hastighed som hidtil, hvis der samtidig skulle udleveres materiale til brug for tillægskommissoriet. På den baggrund meddelte kommissionen, at den efter omstændighederne havde forståelse for, at opgaven med at udlevere materialet til brug for tillægskommissoriet kunne medføre en vis midlertidig neddrøling af aktiviteten vedrørende udlevering af materialet til brug for hovedkommissoriet.

Kommissionen lagde herved også vægt på, at Skatteministeriet og SKAT havde stillet kommissionen i udsigt, at udleveringen af materialet til brug for tillægskommissoriet kunne forventes færdiggjort i løbet af kortere tid, hvis myndighedernes ressourcer koncentreredes om denne opgave, og at kommissionen på den baggrund havde mulighed for at iværksætte afhøringer vedrørende tillægskommissoriet i starten af 2019 og på den måde varetage hensynet til fremdriften. Derimod var der efter det oplyste først mulighed for at få udleveret materialet til brug for hovedkommissoriet og dermed iværksætte afhøringer herom på et langt senere tidspunkt.

I lyset af, at de af myndighederne oplyste tidsestimater for udleveringen af hele eller dele af materialet flere gange ændrede sig, besluttede kommissionen at anmode om skriftlige redegørelser fra Skatteministeriet og SKAT om, hvornår disse myndigheder forventede at færdiggøre materialeudleveringen. Efter at have modtaget de skriftlige redegørelser iværksatte kommissionen hen over sommeren 2018 et forløb med tæt kontakt til ministeriet og SKAT/Skattestyrelsen med henblik på om muligt at fremskynde udleveringen af materiale fra disse myndigheder.

Af hensyn til fremdriften har kommissionen på baggrund af det samlede forløb og de foreliggende tilkendegivelser fra Skatteministeriet, Skattestyrelsen og Finansministeriet på kommissionens interne møde den 2. oktober 2018 vurderet det nødvendigt at fastsætte en præcis frist for udleveringen af det resterende materiale til kommissionen. Kommissionen har derfor ved breve af 8. oktober 2018 fastsat frister for Skatteministeriet og Skattestyrelsen til snarest muligt og senest den 1. juni 2019 til at udlevere det resterende materiale til brug for hovedkommissoriet og for Skatteministeriet og Finansministeriet til henholdsvis den 2. november 2018 og 22. oktober 2018 til at udlevere det resterende materiale til brug for tillægskommissoriet.

### **3. Konklusion**

Hensynet til undersøgelsens fremdrift er udtrykkeligt tilkendegivet i punkt 10 i Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017, der har været alle berørte myndigheder mv. bekendt.

## Undersøgelseskommissionen om SKAT

Det er kommissionens vurdering, at de ressourcer, der har været afsat i Skatteministeriet, SKAT/Skattestyrelsen og Finansministeriet, ikke har været tilstrækkelige til at sikre dette hensyn i overensstemmelse med kommissoriet for undersøgelsen.

Kommissionen har på møder med Skatteministeriet (14 møder), SKAT/Skattestyrelsen (13 møder) og Finansministeriet (3 møder), pr. e-mail og pr. brev gjort opmærksom på hensynet til fremdriften og på de problemer, den manglende udlevering af materiale afføder for kommissionens mulighed for at gennemføre sin undersøgelse.

Kommissionen har – som det seneste skridt – fundet det nødvendigt ved breve af 8. oktober 2018 at fastsætte frister for, hvornår udleveringen af materialet skal færdiggøres.

Uanset at kommissionen har haft en løbende, konstruktiv dialog med myndighederne, er det på den anførte baggrund kommissionens samlede vurdering, at forløbet vedrørende Skatteministeriets og SKAT/Skattestyrelsens udlevering af materiale og opfølgning på rykkerproceduren ikke har været tilfredsstillende. Finansministeriets udlevering af materiale og opfølgning på rykkerproceduren har efter tilførsel af yderligere ressourcer samlet set været tilfredsstillende.

#### 4. Skematisk oversigt vedrørende udleveringen af materiale og rykkerproceduren

Nedenfor er i skematisk og kronologisk form redegjort for hovedpunkterne i forløbet i 2018.

Dato	Myndighed og henvendelsesform	Emne
23. januar 2018	Møde med SKAT	Generel drøftelse af materialets form og kvalitetssikring heraf (gennemgang af kommissionens skriftlige vejledning til fremsendelse af materiale).  Kommissionen fastsætter frist for udlevering af materiale med fokus på inddrivelse vedrørende 2002-2007 til den 1. februar 2018.
30. januar 2018	Møde med Finansministeriet	Generel drøftelse af materialets form og kvalitetssikring heraf (gennemgang af kommissionens skriftlige vejledning til fremsendelse af materiale).

Undersøgelseskommissionen om SKAT

		<p>Kommissionen meddeler, at den vil returnere det allerede modtagne materiale, da Finansministeriet skal foretage en relevansvurdering og strukturering af materialet.</p> <p>Drøftelse af de ressourcer, Finansministeriet har afsat til opgaven.</p>
31. januar 2018	Møde med Skatteministeriet	<p>Generel drøftelse af materialets form og kvalitetssikring heraf (gennemgang af kommissionens skriftlige vejledning til fremsendelse af materiale).</p> <p>Drøftelse af de ressourcer, Skatteministeriet har afsat til opgaven og gennemgang af søgeplaner.</p> <p>Kommissionen fastsætter frist for næste leverance til den 12. februar 2018, og næste mødedato aftales til den 20. februar 2018.</p>
Ultimo januar 2018	Telefonisk kontakt til Kommunernes Landsforening	<p>Kommissionen rykker for oplysning om materialeudlevering. KL oplyser, at materialeudlevering vil finde stede i uge 6.</p>
5. februar 2018	Telefonisk kontakt til KMD (ved advokatfirmaet Gorrissen Federspiel)	<p>Kommissionen rykker for fremsendelse af materiale i fysisk form.</p>
5. februar 2018	Telefonisk kontakt til Kammeradvokaten	<p>Kommissionen rykker for udlevering af materiale. Kammeradvokaten oplyser, at materialet vil blive fremsendt i slutningen af februar måned.</p>
5. februar 2018	Telefonisk kontakt til Justitsministeriet	<p>Kommissionen rykker for udlevering af materiale.</p>

Undersøgelseskommissionen om SKAT

5. februar 2018	Telefonisk kontakt til Økonomi- og Indenrigsministeriet	Kommissionen rykker for udlevering af materiale. Ministeriet oplyser, at materialet vil blive udleveret i løbet af et par uger.
5. februar 2018	Telefonisk kontakt til McKinsey & Company	Kommissionen rykker for udlevering af materiale. Virksomheden oplyser, at materialet vil blive udleveret i løbet af et par uger.
5. februar 2018	Telefonisk kontakt til Rigsrevisionen	Kommissionen oplyser, at det modtagne materiale ikke er tilstrækkeligt. Kommissionen sender efterfølgende - på Rigsrevisionens anmodning - en e-mail med anmodning om udlevering af baggrundsmateriale til yderligere beretninger.
7. februar 2018	Møde med SKAT	Kommissionen oplyser, at det modtagne materiale er brugbart, men tidsfaktoren er et fokuspunkt, da leveringstempoet skal sættes op – eventuelt med dellerancer.  Kommissionen fastsætter frist for næste materialeudlevering til den 20. februar 2018.
20. februar 2018	Møde med Skatteministeriet	Kommissionen oplyser, at kvaliteten af strukturen i det fremsendte materiale bør forbedres. Ministeriet tilbagekalder efterfølgende materialet.  Generel drøftelse af, hvilket materiale kommissionen efterspørger.  Kommissionen fastsætter frist for næste materialeudlevering til den 6. marts 2018.
21. februar 2018	Møde med Finansministeriet	Opfølgning på udlevering af materiale, materialets kvalitet og tidsperspektiv.

Undersøgelseskommissionen om SKAT

1. marts 2018	Møde med SKAT	Drøftelse af materialeudleveringen. SKAT oplyser, at der vil blive leveret noget materiale vedrørende 2002-2007 den 9. og 16. marts 2018, men der arbejdes fortsat på at fremsøge materiale for denne periode.
13. marts 2018	Møde med Skatteministeriet	<p>Drøftelse af materialeudleveringen. Skatteministeriet anslår, at alle søgningerne og den fulde materialeudlevering til brug for hovedkommissoriet (med undtagelse af et ”opsamlingsheat”) vil være færdiggjort i efteråret 2018.</p> <p>Det drøftes, at der formentlig kommer et tillægskommissorium. Kommissionen tilkendegiver, at materialet, der indgik i advokatundersøgelsen, derfor bør være klar til afsendelse, så snart tillægskommissoriet modtages.</p>
22. marts 2018	Møde med SKAT	<p>Drøftelse af udlevering af materiale og tidshorizonten herfor. SKAT oplyser, at det er et omfattende arbejde.</p> <p>Det drøftes, at der formentlig kommer et tillægskommissorium. Kommissionen tilkendegiver, at materialet, der indgik i advokatundersøgelsen, derfor bør være klar til afsendelse, så snart tillægskommissoriet modtages. SKAT oplyser, at styrelsen er gået i gang. Næste udlevering vil finde sted den 6. april 2018.</p>
27. marts 2018	E-mail fra kommissionen til Kammeradvokaten	Kommissionen anmoder om tillige at få udleveret materialet, modtaget den 23. marts 2018, i fysisk form.



Undersøgelseskommissionen om SKAT

<p>4. april 2018</p>	<p>Møde med Finansministeriet</p>	<p>Kommissionen bemærker, at der er forsinkelser i udleveringen af materialet, hvilket ikke er tilfredsstillende.</p> <p>Finansministeriets ressourceanvendelse drøftes. Ministeriet meddeler, at det netop er besluttet at anvende flere ressourcer til opgaven.</p> <p>Kommissionen anmoder Finansministeriet om at sende en redegørelse for, hvornår materialet i sin helhed vil kunne være udleveret.</p>
<p>5. april 2018</p>	<p>Møde med Skatteministeriet</p>	<p>Drøftelse af udlevering af materiale og tidshorizonten herfor. Skatteministeriet oplyser, at ministeriet vil fremsende en skriftlig redegørelse for status på, hvornår søgningerne for 2002-2007 forventes færdiggjort.</p> <p>Det kommende tillægskommissorium drøftes. Kommissionen oplyser, at den forventer, at Skatteministeriet vil arbejde parallelt med udlevering af materiale til brug for begge kommissorier.</p>
<p>11. april 2018</p>	<p>Møde med SKAT</p>	<p>Fortsat drøftelse af tidshorizonten for udlevering af materiale. SKAT oplyser, at der alligevel ikke blot kan søges på f.eks. ”inddrivelse” i systemet, da der er mange millioner dokumenter i systemet.</p> <p>Det aftales, at kommissionen i første omgang modtager materiale til brug for tillægskommissoriet på det Sharepoint, som blev stillet til rådighed for advokatundersøgelsen, og at der derudover skal foretages selvstændige søgninger efter materiale til brug for tillægskommissoriet.</p>

Undersøgelseskommissionen om SKAT

12. april 2018	Fremsendelsesbrev fra Skatteministeriet	Det fremgår af brevet, at det er Skatteministeriets vurdering ”med nogen usikkerhed”, at materialet for perioden 2002-2007 kan være udleveret omkring 1. september 2018.
13. april 2018	Brev fra Finansministeriet	Kommissionen modtager redegørelse for, hvornår det resterende materiale til brug for hovedkommissoriet forventes udleveret. Udleveringen forventes at være afsluttet den 1. juli 2018.
24. april 2018	Møde med Skatteministeriet	Drøftelse af udlevering af materiale.  Skatteministeriet oplyser nu, at ministeriet ikke kan redegøre for, hvornår ministeriet vil kunne færdiggøre udleveringen af materialet til brug for hovedkommissoriet.  Kommissionen oplyser, at materialet vedrørende tillægskommissoriet ønskes udleveret senest den 1. juni 2018.
8. maj 2018	E-mail fra kommissionen til Skatteministeriet	Kommissionen præciserer, at materialet vedrørende tillægskommissoriet ønskes udleveret senest den 1. juni 2018. Kommissionen tilkendegiver samtidig, at kommissionen har forståelse for, at fristen eventuelt må betyde en midlertidig neddrogning af arbejdet med materialet til brug for hovedkommissoriet.
9. maj 2018	Møde med repræsentanter fra Folketingets Ombudsmand	Generel drøftelse af materialeudleveringen til kommissionen.
16. maj 2018	Møde med Skatteministeriet	Skatteministeriet oplyser, at materialet til tillægskommissoriet ikke kan udleveres senest den 1. juni 2018 som

Undersøgelseskommissionen om SKAT

		<p>ønsket af kommissionen, men formentlig først ved årsskiftet.</p> <p>Kommissionen oplyser, at det er af afgørende betydning, at materialet udleveres hurtigt, og at dette ikke kan vente til årsskiftet. Kommissionen vil anmode om en skriftlig redegørelse.</p> <p>Det er nu ministeriets forventning, at søgningerne vedrørende 2002-2007 vil være færdiggjort til oktober 2018.</p> <p>Næste leverance vedrører såvel hoved- som tillægskommissoriet.</p>
22. maj 2018	Brev fra kommissionen til SKAT	<p>Af brevet fremgår bl.a.:</p> <p>”Kommissionen må konstatere, at udleveringen af materiale fra SKAT – trods kommissionens og SKAT’s løbende drøftelser herom – endnu ikke er færdiggjort, ligesom kommissionen ikke er bekendt med, hvornår SKAT forventer, at udleveringen kan være tilendebragt. Henset til, at det efterspurgte materiale er en forudsætning for undersøgelsens fremdrift og videre tilrettelæggelse, skal kommissionen anmode SKAT om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet vedrørende henholdsvis det oprindelige kommissorium og tillægskommissoriet forventes at være afsluttet”.</p> <p>Kommissionen fastsætter en frist for besvarelse af brevet til den 1. juni 2018.</p>
22. maj 2018	Brev fra kommissionen til Skatteministeriet	<p>Af brevet fremgår bl.a.:</p> <p>”Kommissionen må konstatere, at udleveringen af materiale fra Skatteministeriet – trods kommissionens og Skatteministeriets</p>

Undersøgelseskommissionen om SKAT

		<p>løbende drøftelser herom – endnu ikke er færdiggjort, ligesom kommissionen ikke er bekendt med, hvornår Skatteministeriet forventer, at udleveringen kan være tilendebragt. Henset til, at det efterspurgte materiale er en forudsætning for undersøgelsens fremdrift og videre tilrettelæggelse, skal kommissionen anmode Skatteministeriet om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet vedrørende henholdsvis det oprindelige kommissorium og tillægskommissoriet forventes at være afsluttet”.</p> <p>Kommissionen fastsætter en frist for besvarelse af brevet til den 1. juni 2018.</p>
1. juni 2018	Brev fra SKAT	<p>Besvarelse af kommissionens brev af 22. maj 2018.</p> <p>Der opstilles 5 scenarier (A-E) for tidshorizonten for fremsendelsen afhængigt af fremsendelsens kvalitet.</p>
1. juni 2018	Brev fra Skatteministeriet	<p>Besvarelse af kommissionens brev af 22. maj 2018.</p> <p>Der opstilles 5 scenarier (A-E) for tidshorizonten for fremsendelsen afhængigt af fremsendelsens kvalitet.</p>
7. juni 2018	Skype-møde med SKAT	<p>Drøftelse af søgeord for materiale til brug for tillægskommissoriet og muligheden for at få hjælp fra SKAT’s eksterne it-leverandør for at øge tempoet i materialeudleveringen.</p> <p>SKAT oplyser, at materialet til brug for hovedkommissoriet foreløbig er sat på ”standby”, da styrelsen koncentrerer sig om tillægskommissoriet.</p>

Undersøgelseskommissionen om SKAT

<p>14. juni 2018</p>	<p>Møde med Skatteministeriet</p>	<p>Gennemgang af de fem scenarier (A-E) og muligheden for elektronisk udlevering af materiale i en overskuelig form.</p> <p>Ministeriet oplyser, at udsøgningen af materiale fortsat kører parallelt for så vidt angår de to kommissorier.</p> <p>Drøftelse af, hvor mange ressourcer ministeriet har afsat til opgaven. Ministeriet har netop afsat flere ressourcer til opgaven.</p>
<p>14. juni 2018</p>	<p>Møde med SKAT</p>	<p>Gennemgang af de fem scenarier (A-E) og muligheden for elektronisk udlevering af materiale i en overskuelig form.</p> <p>På forespørgsel oplyser kommissionen, at kommissionen ikke har truffet anden beslutning om udleveringsformen, hvorfor SKAT skal fortsætte som hidtil.</p>
<p>21. juni 2018</p>	<p>Møde med SKAT, Skatteministeriet og en repræsentant fra den fælles it-leverandør, DXC</p>	<p>Drøftelse af muligheden for udlevering af materiale i elektronisk form på en måde, der er håndterbar for kommissionen, dvs. med en vis struktur, og muligheden for udlevering med metadata til brug for søgninger.</p> <p>På kommissionens forespørgsel til tidshorizonten henholder både Skatteministeriet og SKAT sig til de tidsestimater, der fremgår af brevene af 1. juni 2018.</p>
<p>4. juli 2018</p>	<p>Møde med Skatteministeriet</p>	<p>Heldagsmøde med gennemgang af relevansvurderingen af materialet.</p> <p>Efter mødet bliver den hidtidige praksis justeret, idet kommissionen bl.a. accepterer, at Skatteministeriet</p>

Undersøgelseskommissionen om SKAT

		fremover alene foretager relevansvurderingen på sagsniveau og ikke på aktniveau som hidtil.
4. og 5. juli 2018	Møder med Skattestyrelsen	Heldagsmøder hvor kommissionens sekretariat følger proceduren med fremsøgning og relevansvurdering af sager vedrørende tillægskommissoriet og drøfter dette med Skattestyrelsens medarbejdere. Under mødet den 4. juli 2018 aftales det, at materiale, der vedrører tiden efter tillægskommissoriets tidsmæssige afgrænsning, markeres særskilt, så det hurtigt kan fremfindes, hvis den tidsmæssige afgrænsning i tillægskommissoriet ændres.
6. juli 2018	Mail fra kommissionen til Skatteministeriet	Kommissionen bekræfter de justerede retningslinjer for relevansvurderingen som aftalt på mødet den 4. juli 2018. Skatteministeriet anmodes om at oplyse, om det giver anledning til at justere tidsestimaterne for udleveringen af materiale til kommissionen.
22. august 2018	Mail fra kommissionen til Skattestyrelsen	Skattestyrelsen anmodes om at oplyse, om drøftelserne på møderne i juni og juli giver anledning til at justere tidsestimatet af 1. juni 2018.
22. august 2018	Mail fra kommissionen til Skatteministeriet	Skatteministeriet anmodes igen om at oplyse, om der er grundlag for at justere tidsestimaterne for udleveringen af materiale til kommissionen.
27. august 2018	Skype-møde med Skatteministeriet	Skatteministeriet oplyser, at udleveringen af materiale vedrørende tillægskommissoriet forventes afsluttet ved udgangen af september 2018 (på nær en opsamlingsøgning). Derudover oplyses det, at det endnu ikke er muligt for ministeriet at give et

Undersøgelseskommissionen om SKAT

		revideret tidsestimater for udleveringen af materialet til brug for hovedkommissoriet.
28. august 2018	Brev fra Skattestyrelsen	Skattestyrelsen oplyser, at materialet vedrørende tillægskommissoriet forventes at være udleveret den 1. oktober 2018. Det er endnu ikke muligt at give et revideret tidsestimater for udleveringen af materialet til brug for hovedkommissoriet.
30. august 2018	Møde med Skattestyrelsen	Drøftelse af udlevering af det resterende materiale til brug for tillægskommissoriet. Skattestyrelsen oplyser, at styrelsen lægger en plan for udlevering af materiale til brug for hovedkommissoriet efter den 1. oktober 2018.
1. oktober 2018	Skype-møde med Skatteministeriet	Drøftelse af den opsamlingsøgning til brug for tillægskommissoriet, som Skatteministeriet har meddelt resteret. (Skatteministeriet oplyser telefonisk samme dag, at materiale udfundet ved opsamlingsøgningen vedrørende tillægskommissoriet ville kunne udleveres om anslået 6-8 uger).  Skatteministeriet oplyser, at søgningerne til brug for hovedkommissoriet har vist sig mere omfattende end forventet.
8. oktober 2018	Brev fra kommissionen til Skatteministeriet	Kommissionen gennemgår forløbet vedrørende udleveringen af materialet til kommissionen og fastsætter en frist for Skatteministeriet til den 2. november 2018 til at udlevere det resterende materiale vedrørende tillægskommissoriet og til den 1. juni 2019 til at udlevere det resterende

## Undersøgelseskommissionen om SKAT

		materiale vedrørende hovedkommissoriet.
8. oktober 2018	Brev fra kommissionen til Finansministeriet	Kommissionen gennemgår forløbet vedrørende udleveringen af materiale til kommissionen og fastsætter en frist for Finansministeriet til den 22. oktober 2018 til at udlevere det resterende materiale vedrørende tillægskommissoriet.
8. oktober 2018	Brev fra kommissionen fra Skattestyrelsen	Kommissionen gennemgår forløbet vedrørende udleveringen af materiale til kommissionen og fastsætter en frist for Skattestyrelsen til den 1. juni 2019 til at udlevere det resterende materiale vedrørende hovedkommissoriet.

Michael Ellehauge, formand

Aarhus, den 10. oktober 2018