

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Kontorchef Christina Faurby Birck

Pr. e-mail: cfb@skm.dk

Den 8. oktober 2018

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Frist for udlevering af materiale

Baggrund

Undersøgelseskommissionen om SKAT blev nedsat ved Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017. I kommissoriets punkt 10 er fastsat, at kommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt. Ved tillægskommissoriet af 9. april 2018 blev kommissionens opgaver udvidet. Kommissoriets punkt 10 er ligeledes gældende for kommissionens opgaver efter tillægskommissoriet.

Kommissionens medlemmer blev udpeget den 13. september 2017. Kommissionen har herefter ved brev af 11. oktober 2017 anmodet Skatteministeriet om snarest muligt at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet. Ved brev af 20. april 2018 anmodede kommissionen Skatteministeriet om at fremsende materiale til brug for kommissionens undersøgelse som beskrevet i tillægskommissoriet.

Af hensyn til fremdriften har kommissionen vurderet det nødvendigt løbende at afholde møder med en række af de myndigheder, der af kommissionen er anmodet om at udlevere materiale. Kommissionen har i den forbindelse afholdt i alt 35 møder.

Særligt i forhold til Skatteministeriet har kommissionen fundet det nødvendigt at afholde 14 møder med ministeriet (heraf to fællesmøder med SKAT/Skattestyrelsen).

Ved brev af 22. maj 2018 anmodede kommissionen af hensyn til fremdriften Skatteministeriet om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet om henholdsvis hovedkommissoriet og tillægskommissoriet forventedes at være afsluttet. Et tilsvarende brev blev sendt til SKAT.

Ved brev af 1. juni 2018 oplyste Skatteministeriet, at materialeleveringen for så vidt angår hovedkommissoriet ”... formentlig kan være afsluttet omkring ultimo 2019, idet dette estimat dog er behæftet med stor usikkerhed. Såfremt materialet alene relevansvurderes på sagsniveau, men de øvrige metodekrav tilgodeses, forventes dette tidspunkt at kunne fremrykkes til ultimo januar 2019”. Vedrørende udlevering af materialet på tillægskommissoriet blev det oplyst, at ministeriet ikke kunne udlevere dette senest den 1. juni 2018 som ønsket af kommissionen, men at ministeriet vurderede at kunne udlevere materialet ultimo maj 2019 ved uændrede kvalitetskrav fra kommissionens side. I et bilag til brevet var opstillet fem scenarier (A-E) med forskellige leverings-tidspunkter for henholdsvis hoved- og tillægskommissoriet, afhængigt af kvaliteten af det udleverede materiale. Samme dag modtog kommissionen et stort set enslydende brev fra SKAT. Ved

brev af 15. juni 2018 justerede Skatteministeriet tidsestimaterne (A-E) for så vidt angår tillægskommissoriet, således at materialet forventedes udleveret ultimo 2018. Skatteministeriet bemærkede samtidig, at tidsestimaterne var baseret på et foreløbigt skøn.

Kommissionen holdt den 14. juni 2018, den 21. juni 2018 og den 4. juli 2018 møder med Skatteministeriet. På disse møder accepterede kommissionen på baggrund af de af myndighederne opstillede scenarier (A-E) samt oplysningerne om ressourcer hos Skatteministeriet, at ministeriets arbejde med udlevering af materiale foreløbigt kunne koncentreres om materialet til brug for tillægskommissoriet. Baggrunden var, at Skatteministeriet stillede kommissionen i udsigt, at kommissionen inden for kortere tid ville kunne modtage det fulde materiale på tillægskommissoriet, i modsætning til hvad der efter det oplyste var muligt for Skatteministeriet i relation til hovedkommissoriet. Kommissionen lempede samtidig kravene til udleveringen af materialet, således at Skatteministeriet fremover kunne undlade at relevansvurdere på aktniveau, men alene blev anmodet om at relevansvurdere materialet på sagsniveau. Der blev holdt tilsvarende møder med SKAT/Skattestyrelsen.

Ved e-mails af 6. juli 2018 og 22. august 2018 anmodede kommissionen Skatteministeriet og Skattestyrelsen om at oplyse, om møderne afholdt i juni og juli 2018 gav anledning til at revidere de tidligere fremsendte tidsestimater for scenarierne (A-E).

På et Skype-møde den 27. august 2018 mellem kommissionen og Skatteministeriet oplyste ministeriet på baggrund af de lempede krav til relevansvurderingen, at ministeriet nu forventede at afslutte udleveringen af materialet vedrørende tillægskommissoriet (på nær en opsamlingsøgning) omkring den 1. oktober 2018, svarende til et halvt år før end tidligere udmeldt. Ministeriet oplyste endvidere, at det endnu ikke var muligt på ny at estimere, hvornår udleveringen af materialet til hovedkommissoriet kunne forventes afsluttet. Ved brev af 28. august 2018 modtog kommissionen enslydende svar fra Skattestyrelsen.

Skatteministeren har under et samråd i Folketingets skatteudvalg den 27. september 2018 udtalt, at:

”For så vidt angår hovedkommissoriet ... har jeg fået oplyst, at materialeudlevering formentlig kan afsluttes i løbet af efteråret '19. Det er et groft skøn, som endnu ikke er blevet kvalificeret ...”.

Kommissionen kan ikke planlægge og påbegynde afhøringer, før materialet til brug for undersøgelsen og afhøringerne er udleveret og gennemgået af kommissionen. Henset til at Skatteministeriet og Skattestyrelsen har tilkendegivet, at materialeudleveringen til tillægskommissoriet kunne forventes afsluttet omkring den 1. oktober 2018, hvorimod udleveringen af materiale til hovedkommissoriet efter det oplyste først kan forventes afsluttet langt senere, har kommissionen besluttet at påbegynde afhøringer på tillægskommissoriet i marts 2019.

Skatteministeriet har endnu ikke færdiggjort materialeudleveringen på tillægskommissoriet.

Frist for Skatteministeriets udlevering af materiale til tillægskommissoriet

Kommissionen har på sit interne møde den 2. oktober 2018 på baggrund af ovenstående forløb besluttet at fastsætte følgende frist:

*Kommissionen anmoder Skatteministeriet om at færdiggøre udleveringen af det resterende materiale vedrørende tillægskommissoriet snarest muligt og **senest den 2. november 2018**.*

*Kommissionen anmoder Skatteministeriet om inden for **samme frist** at udlevere en elektronisk kopi af eventuelle relevante ikke-journaliserede dokumenter på ministeriets drev til brug for tillægskommissoriet.*

Kommissionen vil snarest muligt efter en gennemgang af det modtagne materiale vedrørende tillægskommissoriet vende tilbage med eventuelle anmodninger om yderligere materiale. Af hensyn til fremdriften henstiller kommissionen, at Skatteministeriet vil kunne besvare en sådan henvendelse inden for kort tid, og at ministeriet bevarer de hidtidige personalemæssige kompetencer til brug for en sådan besvarelse.

Frist for Skatteministeriets udlevering af materiale til hovedkommissoriet

Afhøringerne på hovedkommissoriet vil blive påbegyndt i forlængelse af afhøringerne om tillægskommissoriet. Kommissionen kan ikke forberede og planlægge afhøringerne på hovedkommissoriet, før materialet herom er udleveret til kommissionen. Derfor er det nødvendigt, at materialet bliver udleveret i god tid forud for afhøringerne om hovedkommissoriet.

Kommissionen har derfor på sit interne møde den 2. oktober 2018 endvidere besluttet at fastsætte følgende frist:

*Kommissionen anmoder Skatteministeriet om at færdiggøre udleveringen af det resterende materiale vedrørende hovedkommissoriet snarest muligt og **senest den 1. juni 2019**.*

Ressourcer til brug for udleveringen af materiale. Bistand fra kommissionen. Mailbokse

Kommissionen henstiller til Skatteministeriet, at yderligere ressourcer tilføres, hvis ministeriet finder det nødvendigt for at overholde de fastsatte frister. Hvis det mod forventning ikke er muligt for Skatteministeriet at overholde fristerne, anmodes ministeriet om straks at underrette kommissionen herom samt begrunde, hvorfor det ikke er muligt.

Kommissionen stiller sig af hensyn til fremdriften fortsat til rådighed for det videre forløb. Kommissionens sekretariat deltager således gerne, som det har været tilfældet i hele forløbet, i drøftelser i Skatteministeriet om udleveringen af materialet, også med hensyn til relevansvurderingen.

Kommissionen skal endelig på given foranledning bekræfte, at Skatteministeriet ikke skal udlevere medarbejders mailbokse, før ministeriet modtager en specifik anmodning herom fra kommissionen.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug

Formand