

## 41

**Skatteministeriet.** København, den 18. november 2019.

a. Skatteministeriet orienterer Finansudvalget om, at der i finansåret 2019 forventes at blive afholdt udgifter i størrelsesordenen 309 mio. kr. til de civile retlige tiltag, der er iværksat med henblik på at hjemføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svindel med refusion af udbytteskat. Der orienteres desuden om fremgangen i sagskomplekset.

b. Skattestyrelsen varetager med bistand fra Kammeradvokaten og dennes underleverandører de civile retlige tiltag for hjemføring af uberettiget refusion af udbytteskat. Der er indgivet anmeldelser til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) om formodet bedrageri mod den danske stat ved uberettiget tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat for samlet ca. 12,7 mia. kr. Der er her tale om tilbagesøgning via blanketordningen, hvor tilbagesøgning er sket ved at indsende en særlig blanket til skattemyndighederne.

Sideløbende med SØIK's efterforskning er der igangsat civile retlige tiltag med henblik på at tilbageføre så meget af det samlede beløb på ca. 12,7 mia. kr. som muligt. Dertil kommer tiltag for hjemføring af uberettiget refusion af udbytteskat via den såkaldte bankordning for ca. 900 mio. kr.

Overordnet set tjener det strafferetlige og det civile retlige spor samme centrale formål – at placere et retligt ansvar (civil- eller strafferetligt) for den uberettigede udbetaling af udbytterefusion og at tilbageføre så stort et beløb som muligt til den danske statskasse. SØIK og Skattestyrelsen har imidlertid forskellige retsmidler til rådighed. Hvor SØIK søger at gøre et strafferetligt ansvar gældende, som udover beslaglæggelse af udbyttet fra den formodede svindel omfatter muligheden for sanktionering med bøde og/eller fængsel, søger Skattestyrelsen at spore og tilbageføre så mange af de 12,7 mia. kr. som muligt via civile retlige søgsmål.

De civile retlige tiltag er således igangsat for at sikre, at alle muligheder for at begrænse tabet forfølges og udtømmes og for at hjemføre et så stort provenu som muligt. Derved tilgodeses borgernes retsfølelse, mens det synliggøres, at personer eller selskaber, der forsøger at udnytte den danske stat, sagsøges – også selvom de befinder sig i udlandet. Skatteministeriet vurderer derudover, at tiltagene har et sigte i retning af en præventiv effekt over for fremtidig svindel.

De civile retlige sager varetages af Skattestyrelsen med bistand fra Kammeradvokaten, som – foruden at varetage Skattestyrelsens interesse i Danmark – koordinerer sagskomplekset fra Danmark, mens sagerne varetages af lokale advokater og rådgivere i en række lande. Honorering af udenlandske advokater og rådgivere udgør den største udgiftsdriver. Opgangen med hjemføring af de ca. 12,7

mia. kr. foretages under svære styringsmæssige vilkår pga. sagernes kompleksitet og uforudsigelighed, idet sagskomplekset udfoldes i takt med, at sagerne rejses og føres.

Kammeradvokaten har med usikkerhed vurderet, at der via de samlede tiltag vedr. de 12,7 mia. kr. i tilknytning til blanketordningen kan hjemføres i størrelsesordenen 5,5-6 mia. kr. før omkostninger.

#### *Fremgang i sagskomplekset*

Skattestyrelsen har i perioden fra maj 2018 og til ultimo august 2019 anlagt civile retlige sager om tilbagebetaling af uberettiget udbetalt udbytteskat via blanketordningen mod ca. 470 personer og selskaber flere steder i verden.

Skattestyrelsen har indtil videre indgået et mindre forlig med to amerikanske pensionsplaner på ca. 10 mio. kr. samt et større forlig med 61 amerikanske pensionsplaner og en række dertil knyttede personer og selskaber, som samlet set har indvilget i at tilbagebetale 1,6 mia. kr., som disse direkte eller indirekte har modtaget i udbytterefusion. Differencen mellem det modtagne beløb og det tilbagesøgte beløb har Skattestyrelsen sagsøgt øvrige aktører for.

Af de 1,6 mia. kr. har Skattestyrelsens modtaget 950 mio. kr. i sommeren 2019, mens restbeløbet på ca. 650 mio. kr. skal betales over en periode på op til 4 år efter aftalens indgåelse, dvs. senest maj 2023. De 61 pensionsplaner mv. har desuden forpligtet sig til at samarbejde og bistå i Skattestyrelsens bestræbelser i de resterende sager. Forliget indebærer ikke straffrihed for forligsparterne.

En del af forligsparterne har også deltaget i tilbagesøgning af refusionsbeløb via 19 andre amerikanske pensionsplaner, som ikke er en del af forliget. Disse 19 pensionsplaner har selvstændigt tilbagesøgt ca. 1,2 mia. kr. De 19 pensionsplaner samt andre aktører, der har modtaget refusionsbeløb via disse pensionsplaner, er allerede eller vil blive sagsøgt for det beløb, de har modtaget eller tilbagesøgt.

Udover sagerne vedrørende de 12,7 mia. kr. er der også anlagt sager som følge af Skattestyrelsens krav om tilbagebetaling af udbetalte refusioner af udbytteskat via den såkaldte bankordning for ca. 900 mio. kr. Det vil sige under den aftale, der var indgået med tre banker om, at disse på vegne af deres kunder kunne indsende anmodninger om tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat. Her er det juridiske argument, at den, der har anmodet om og modtaget refusion, ikke skatteretligt kan anses for den retmæssige ejer af aktierne, som lå til grund for udbetaling af udbyttet.

#### *Status for afholdte og forventede udgifter*

I foråret 2019 forventedes udgifterne til de civile retlige tiltag at udgøre 403 mio. kr. i 2019 og ca. 2,4 mia. kr. i alt frem mod 2027. I forlængelse af udgiftsopfølgning 3 i efteråret 2019 forventes udgifterne at udgøre ca. 309 mio. kr. i 2019. Ændringen i udgiftsskønnet skyldes dels, at en række risici ikke er blevet aktuelle for nuværende, dels at en række aktiviteter i tilknytning til sagerne er blevet forsinket. I forlængelse heraf pågår der en konsolidering af det forventede udgiftsskøn for 2020 og frem.

Udgiftsskønnet er behæftet med usikkerhed og tager så vidt muligt højde for kvantificerbare usikkerheder, samt at en mængde sager kan gå videre til behandling ved 2. instans.

Skattestyrelsen følger løbende Kammeradvokatens indsats og har i lyset af opgavens omfang og karakter etableret et fokuseret tilsyn med og styring af indsatsen. Skattestyrelsen afholder bl.a. løbende statusmøder med Kammeradvokaten på partnerniveau, og der følges op på afholdte og prognosticerede udgifter månedligt.

Der følges særskilt op på udgifter til de civile retlige tiltag ved de kvartalsvise udgiftsopfølgninger, der oversendes til Finansministeriet.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

*København, den 18. november 2019*

MORTEN BØDSKOV

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.