


Skatteministeriet

7. oktober 2019
J.nr.

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 90 af 16. september 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Julie Lungholt

Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvad der ændrede sig i perioden fra den 30. oktober 2018, hvor Skattestyrelsen i et notat til Skatteudvalget konkluderer: "(...) at der sandsynligvis ikke var sket svindel eller omfattende svig i bankordningen", jf. svar på SAU alm. del – spørgsmål 12 (folketingsåret 2018-19, 1. samling), til december 2018, hvor interne dokumenter konkluderer, at fejl i den såkaldte bankordning har resulteret i et skattegab på mellem 712 til 940 mio. kr., jf. artiklen "Afløsning: Tre danske banker kan fejlagtigt have udbetalt en milliard i udbytteskat" bragt på dr.dk den 15. september 2019.

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

"Skattestyrelsen udarbejdede den 30. oktober 2018 en status vedrørende bankordningen, herunder særligt i relation til spørgsmålet om, hvorvidt der vurderes at være svigagtige forhold i bankordningen.

Det fremgik bl.a. heraf, at der sandsynligvis ikke var sket svindel eller omfattende svig i bankordningen. Det blev samtidig anført, at konklusionen var behæftet med betydelig usikkerhed, og at Skattestyrelsen på den baggrund ville arbejde videre med at undersøge bankordningen og dermed undersøge mulighederne for at få kvalificeret de nævnte konklusioner yderligere gennem inddragelse af Finanstilsynet.

Som bekendt har Skattestyrelsen den 17. september 2019 udarbejdet en status vedrørende arbejdet på udbytteområdet, herunder om bankordningen, hvori der er redegjort for de yderligere gennemførte undersøgelser. Der er heri bl.a. redegjort for rapporten fra Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) fra maj 2019 om skattegab for refusion af udbytteskat i perioden fra den 1. januar 2012 til den 5. august 2015.

Skattestyrelsen skal bemærke, at rapporten fra SKR omhandler en undersøgelse af estimeret skattegab i bank- og blanketordningen som følge af utilsigtede fejl i perioden fra 2012-2015., dvs. fejl hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig. SKR konkluderer, at beregninger viser, at skattegabets, som følge af utilsigtede fejl i processen for refusion af udbytteskat, kan estimeres til i alt ca. 1,14 mia. kr. for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015. Heraf kan 712-940 mio. kr. henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via regnearksordningen. Den resterende del kan henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via blanketordningen.

I lighed med Skattestyrelsen manglede SKR oplysninger om de konkrete udbetalinger i bankordningen for den undersøgte periode (1. januar 2012 til 5. august 2015). Konklusionerne bygger således bl.a. på undersøgelser af de udbytterefusionsanmodninger, som var modtaget, men ikke sagsbehandlet, da det daværende SKAT iværksatte et udbetalingsstop på udbytteområdet den 5. august 2015 og de anmodninger, som blev modtaget efterfølgende og indtil udgangen af 2015. Rapporten bygger således ikke på en konkret gennemgang af de anmodninger, som rapporten omhandler. Rapporten indeholder således – som

beskrevet ovenfor – en vurdering af et skattegab og beskriver ikke faktisk konstaterede fejludbetalinger.

På baggrund af de gennemførte undersøgelser konkluderer SKR, at skattegabets i regnearksordningen (bankordningen) i den pågældende periode ikke er reduceret nævneværdigt som følge af kontroller i det daværende SKAT.

Denne konklusion stemmer overens med den beskrivelse af bankordningen, der er indeholdt i Skattestyrelsens status fra 30. oktober 2018, hvoraf det fremgår, at bankordningen var tilrettelagt og aftalerne med bankerne indgået på en sådan måde, at SKAT alene kom i besiddelse af helt overordnet information i forbindelse med håndtering af anmodningerne om udbytterefusion. Det indebærer samtidig, at SKAT ikke var i besiddelse af oplysninger, der kunne danne grundlag for konkret at efterprøve, om ansøgerne havde været uberettiget til refusion af indeholdt udbytteskat.

I Skattestyrelsens statusredegørelse fra 17. september 2019 er det anført, at undersøgelsen gennemført af Skatteministeriets Koncernrevision har bekræftet det tidligere SKAT's vurderinger i relation til SKAT's kontroller i bankordningen, men at der ikke kan drages yderligere konklusioner vedrørende muligt svig i bankordningen på baggrund af undersøgelsen.

Skattestyrelsen er fortsat af denne opfattelse. ”