

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Justitsministeriet
Slotsholmsgade 10
1216 København K

Den 9. september 2022
Sags nr.: 2018-09-0022

Pr. mail: jm@jm.dk
srr@jm.dk

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

Udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde

Justitsministeriet har ved e-mail af 15. august 2022 anmodet Undersøgelseskommissionen om SKAT om en udtalelse til brug for en orientering af Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i kommissionens arbejde. I den anledning kan kommissionen oplyse følgende om fremdriften i kommissionens arbejde siden kommissionens udtalelse den 20. september 2021 til Justitsministeriet:

Kommissionen orienterer løbende på sin hjemmeside om undersøgelsen og fremdriften i arbejdet. Kommissionen har siden den 20. september 2021 offentliggjort Orientering nr. 16-20 samt to nyheder, og kommissionen henviser hertil. Orienteringerne og nyhederne samt et notat, som kommissionen har offentliggjort sammen med Orientering nr. 17, er vedlagt denne udtalelse.

Kommissionen har siden den 20. september 2021 afholdt seks interne møder.

Kommissionen har over 13 afhøringsdage til brug for hovedkommissoriet i perioden fra den 24. august 2021 til den 15. december 2021 afhørt 29 personer, herunder de tidligere skatteministre Kristian Jensen, Thor Möger Pedersen og Holger K. Nielsen foruden tidligere finansminister Bjarne Corydon. Kommissionen har i perioden fra den 22. februar 2022 til den 1. juni 2022 over 15 afhøringsdage afhørt 28 personer, herunder tidligere skatteminister Kristian Jensen, til brug for hovedkommissoriet. Der er i resten af 2022 planlagt afhøringer af 28 personer, hvoraf flere tidligere har afgivet forklaring. Hertil er afsat 15 afhøringsdage. Kommissionen har vurderet, at hvis det viser sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke på nuværende tidspunkt fremgår af planen for afhøringerne, eller på et senere tidspunkt bliver nødvendigt at indkalde enkelte personer på ny med henblik på at stille supplerende spørgsmål, vil disse kunne afhøres inden for de allerede afsatte dage. Kommissionens afhøringsplan findes på hjemmesiden og vedlægges til orientering.

Kommissionen har i medfør af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner § 21, stk. 2, efter anmodning i øjeblikket beskikket i alt 47 bisiddere for 106 personer. Kommissionen har siden sin seneste udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde besluttet at afbeskikke bisidder for én person, og der er herefter afbeskikket bisiddere for i alt 37 personer. Kommissionen vurderer løbende, efterhånden som undersøgelsen skrider frem, om der er grundlag for yderligere afbeskikkelser.

Kommissionens arbejde under COVID-19

Kommissionens medarbejdere har over en længere periode i slutningen af 2021 og begyndelsen af 2022 måttet arbejde hjemme. Medarbejderne har i den forbindelse haft fuld digital adgang til kommissionens materiale, it-søgeredskaber og andre systemer.

Det har ikke som tidligere været nødvendigt som følge af situationen med COVID-19 at udsætte afhøringer, og afhøringerne er således gennemført som planlagt i andet halvår 2021 og første halvår 2022.

Ændring i kommissionens sammensætning

Justitsministeren har den 26. november 2021 afbeskikket professor, dr.jur. Søren Højgaard Mørup, som medlem af kommissionen og udpeget suppleant i kommissionen, professor emeritus, dr.jur. Karsten Revsbech, som nyt medlem af kommissionen.

Baggrunden for afbeskikkelsen er, at Søren Højgaard Mørup af Dommerudnævnelsesrådet den 19. november 2021 blev indstillet til prøvevotering i Højesteret. Søren Højgaard Mørup tiltrådte som højesteretsdommer den 1. marts 2022.

Fremdriften i materialeudleveringen

Som oplyst i kommissionens orienteringer har kommissionen løbende siden oktober 2017 anmodet en række myndigheder, organisationer og private aktører om at udlevere materiale, der emnemæssigt er relevant for kommissionens undersøgelser vedrørende hovedkommissoriet og til lægskommissoriet, samt fastsat frister herfor.

Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

Kommissionen er løbende i dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter, som undersøgelsen, herunder de igangværende afhøringer, giver anledning til.

Kommissionen har den 11. august 2022 modtaget yderligere materiale fra Skatteministeriet. Materialet angår hovedkommissoriet og vurderes at være relevant for bl.a. de afhøringer, der pågår. Skatteministeriet har beklaget, at materialet ikke tidligere er blevet udleveret til kommissionen.

Kommissionen har vedrørende hovedkommissoriet gennemført kontrolbesøg hos Skatteministeriet og Skattestyrelsen. Kontrolbesøgene angik myndighedernes materialeudlevering og blev foretaget ved stikprøvekontroller i form af søgninger i myndighedernes journaliserede materiale.

Søgeresultaterne blev efterfølgende sammenholdt med det udleverede materiale. Kommissionen forventer at gennemføre flere kontrolbesøg.

Udlevering af sms'er mv.

Som nærmere redegjort for i Orientering nr. 17 af 11. november 2021 besluttede kommissionen på baggrund af presseomtalen i forbindelse med Minkkommissionens indhentning af sms-beske-der at rette henvendelse til Skattestyrelsen og de ministerier, som har udleveret materiale til kommissionen. Kommissionen udarbejdede endvidere et notat, hvori materialeindhentningen er nærmere beskrevet.

Kommissionen rettede ved breve af 11. november 2021 henvendelse til Skatteministeriet og Skattestyrelsen samt Statsministeriet, Justitsministeriet, Udenrigsministeriet, Finansministeriet og Indenrigs- og Boligministeriet. I brevene fremhævede kommissionen, at anmodningerne om udlevering af materiale til kommissionen omfatter alt relevant fysisk og elektronisk materiale, såvel journaliseret som ikke-journaliseret, herunder breve, notater, notitser, rapporter, e-mails, sms-beske-der og chats, uanset hvilken kommunikationsform der er anvendt. Kommissionen anførte samtidig, at såfremt dette efter nærmere undersøgelse gav ministerierne og styrelsen anledning til at udlevere yderligere materiale til kommissionen, skulle dette ske snarest muligt og senest inden udløbet af nærmere fastsatte frister.

Kommissionen fandt det endvidere hensigtsmæssigt at holde møder med ministerierne og styrelsen om dette aspekt af materialeudleveringen.

Som opfølgning på møderne har ministerierne og styrelsen afgivet skriftlige redegørelser til kommissionen. Redegørelserne indeholder beskrivelser af de undersøgelser, ministerierne og styrelsen har foretaget med fokus på blandt andet, om der kan fremfindes sms'er, der ikke er journaliserede, og hvis indhold emnemæssigt kan have betydning for kommissionens undersøgelse. Ministerierne og styrelsen har endvidere redegjort for praksis ved udskiftning af tjenestetelefoner og sim-kort i forbindelse med fratrædelse eller ombytning til en ny telefon. I forbindelse med udskiftning eller aflevering ved fratræden af tjenestetelefoner har praksis i almindelighed været, at telefonerne og sim-kort er blevet slettet/nulstillet, herunder er sms-korrespondance blevet slettet.

Hverken ministerierne eller styrelsen har i forlængelse af de nævnte undersøgelser fundet anledning til at udlevere yderligere materiale i form af sms'er og lignende. Indenrigs- og Boligministeriet har dog oplyst, at ministeriet i anledning af kommissionens henvendelse af 11. november 2021 gennemgik ministeriets søgeresultater fra ministeriets behandling af kommissionens oprindelige henvendelse af 11. oktober 2017 om udlevering af materiale og foretog en fornyet vurdering af relevansen af søgeresultaterne for kommissionens arbejde. Ministeriets gennemgang og fornyede vurdering førte til, at ministeriet udleverede yderligere materiale til kommissionen.

Endelig har flere af ministerierne og Skattestyrelsen redegjort for, hvilken journaliseringspraksis de har fulgt.

Som led i opfølgningen på de redegørelser, kommissionen har modtaget fra ministerierne og styrelsen, har kommissionen afholdt møder med Skatteministeriet og Skattestyrelsen samt Statsministeriet, Justitsministeriet og Finansministeriet og har fulgt skriftligt op med henblik på at få

besvaret yderligere spørgsmål. Kommissionen har endvidere anmodet Skatteministeriet og Skat-testyrelsen om at gennemføre stikprøvekontroller for så vidt angår specifikke personer vedrørende emner, som kommissionen har fastlagt og afgrænset nærmere.

Kommissionen har skriftligt meddelt Udenrigsministeriet og Indenrigs- og Boligministeriet, at deres redegørelser ikke giver kommissionen anledning til yderligere undersøgelser eller bemærkninger.

Kommissionen forventer som opfølgning på forløbet vedrørende udlevering af sms'er mv. at offentliggøre en orientering på hjemmesiden samt udarbejde et afsluttende notat om forløbet, når de yderligere spørgsmål er besvaret, og stikprøvekontrollerne er gennemført.

Undersøgelserne vedrørende tillægskommissoriet efter afgivelsen af delberetning

Parallelt med afhøringerne til brug for hovedkommissoriet arbejder kommissionen fortsat med tillægskommissoriet. Kommissionen har i den forbindelse indhentet oplysninger fra visse andre lande til brug for undersøgelserne og vurderingerne af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Kommissionen har endvidere planlagt og afholdt en række interne seminarer som led i undersøgelserne.

Afsluttende bemærkning

Kommissionen forventer på nuværende tidspunkt at færdiggøre afhøringerne i 2023. Kommissionen vil herefter færdiggøre sine undersøgelser og koncentrere arbejdet om afgivelse af beretning.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
formand