



Afgjort den 21. april 2022

## 243

Skatteministeriet. København, den 13. april 2022.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2022 tilføres 210,2 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* til finansiering af merudgifter til de civilretlige tiltag, der er iværksat med henblik på at tilbageføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angiveligt indeholdt udbytteskat. Der orienteres desuden om reviderede økonomiske skøn for de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Det skønnes med væsentlig usikkerhed, at tiltagene vil medføre udgifter på i alt op mod ca. 4,3 mia. kr. i perioden 2017-2029, mens der med væsentlig usikkerhed skønnes at kunne hjemføres et provenu på op mod ca. 8,5-9,5 mia. kr. inkl. 0,9 mia. kr. fra Bankordningen.

Udgiften i 2022 finansieres af den på finansloven opførte bevilling på § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag*.

- b. Skattestyrelsen varetager på vegne af Skatteforvaltningen indsatsen vedr. de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Skattestyrelsen har med bistand fra Kammeradvokaten og lokalt antagne advokater i de udenlandske jurisdiktioner iværksat alle rimelige civilretlige tiltag for at tilbageføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angiveligt indeholdt udbytteskat, samt stille de involverede aktører til ansvar. Der verserer aktuelt sager mod ca. 500 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia, Canada og Danmark.

*Reviderede økonomiske skøn*

I 2019 skønnede Kammeradvokaten med væsentlig usikkerhed, at udgifterne til de civilretlige tiltag ville udgøre op mod 2,4 mia. kr. inkl. risici for perioden 2017-2027. Samtidig skønnede Kammeradvokaten, ligeledes med væsentlig usikkerhed, at de iværksatte tiltag ville kunne indbringe et bruttoprovenu på ca. 5,5-6,0 mia. kr. Kammeradvokaten skønner nu med væsentlig usikkerhed, at udgifterne kan beløbe sig til op mod 4,3 mia. kr. i 2017-2029 inkl. risici på samlet 0,9 mia. kr., og at der med væsentlig usikkerhed vil kunne indbringes et bruttoprovenu på op til 8,5-9,5 mia. kr. inkl. 0,9 mia. kr. fra Bankordningen, *jf. tabel 1*.

**Tabel 1**

<b>Mia. kr.</b>	<b>Tidligere skøn</b>	<b>Revideret skøn</b>	<b>Ændring</b>
Udgifter	2,4	4,3	1,9
Provenu	5,5-6,0	8,5-9,5	3,0-3,5

Finansudvalget er løbende blevet orienteret om udviklingen i sagskomplekset og de forventede udgifter. Det fremgik bl.a. af *akt. 297 af 17. september 2020*, at en række risici havde manifesteret sig som forventede udgifter, ligesom en række kendte aktiviteter var blevet fordyret. Der blev samtidig redegjort for en række udvidelser i sagskomplekset, der ikke var identificeret ved afgivelsen af det oprindelige skøn fra 2019. Som følge heraf blev det varslet, at der var usikkerhed knyttet til det samlede skøn på i alt 2,4 mia. kr. I forbindelse med *akt. 267 af 10. juni 2021* blev det på ny oplyst, at udgiftsskønnet var forbundet med væsentlig usikkerhed og ikke længere indeholdt reserver til yderligere uforudsete udgifter.

#### *Udgiftsskøn*

Der er ved udgangen af 2021 afholdt udgifter for ca. 1,5 mia. kr. Kammeradvokaten har foretaget en revidering af det samlede udgiftsskøn ud fra *dels* kendte aktiviteter i sagen frem til og med 2029, *dels* risikopuljer, som omfatter både konkrete risici og en generel risikopulje pr. landespor. Kammeradvokaten har med væsentlig usikkerhed skønnet udgifterne til i alt ca. 4,3 mia. kr. for perioden 2017-2029 inkl. risici på samlet ca. 0,9 mia. kr., svarende til en opjustering på ca. 1,9 mia. kr. Udgiftsskønnet, som *ikke* omfatter realiserede og evt. fremtidige pålagte og tildelte sagsomkostninger, er fordelt over perioden *jf. tabel 2*.

**Tabel 2**

#### **Revideret udgiftsskøn for de civile retlige tiltag i udbyttesagen**

<b>Mio. kr.</b>	<b>2017-21</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028-29</b>	<b>I alt</b>
Tidligere skøn	1.426	294	399	183	72	4	4	-	<b>2.382</b>
Revideret skøn	1.479	841	681	567	341	151	80	110	<b>4.250</b>
- heraf risici	-	328	204	87	115	86	28	31	<b>879</b>
Forskel inkl. risici	53	547	282	384	269	147	76	110	<b>1.868</b>

Anm.: De anførte beløb er ekskl. pålagte sagsomkostninger på samlet 403 mio. kr. i 2021. Sumafvigelse skyldes afrunding.

De tre væsentligste fordyrende aktiviteter omfatter, 1) at søgsmålskredsen er blevet udvidet i særligt USA, ligesom der i Danmark er udtaget stævning mod en række banker og et større advokatkontor, 2) at der i det oprindelige udgiftsskøn ikke var og ikke kunne tages højde for den engelske dommers afgørelse, om at afholde flere forberedende retsmøder samt udskillelse af to delspørgsmål til særskilt behandling, og 3) at appelsagen om *Revenue Rule*-spørgsmålet i England har medført en række direkte og afledte omkostninger til forberedelse og førelse af appelsagen samt behandling af samme spørgsmål i USA og Malaysia, hvor der er en lignende national regel. Som konsekvens af ovenstående fordyrelser medfølger et øget proces-, sags- og koordinationsbehov i Danmark.

Honorering af udenlandske advokater og rådgivere udgør den største udgiftsdriver i sagen. Kammeradvokaten varetager Skattestyrelsens interesser i Danmark, og koordinerer sagskomplekset fra Danmark, mens de udenlandske søgsmål varetages af lokale advokater og rådgivere. Udgiftsskønnets fordeling på lande fremgår af *tabel 3 nedenfor*.

**Tabel 3**  
**Samlet udgifts- og risikoskøn 2017-2029**

(Mio. kr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	I alt
<b>Kendte aktiviteter ekskl. risici</b>														
Danmark, svig.	4	32	57	99	97	101	81	72	35	8	1	1	1	589
Danmark, bank.	-	-	3	5	5	9	13	8	4	-	-	-	-	48
USA	-	73	119	151	205	180	183	171	88	-	-	-	-	1.170
Dubai	-	32	47	60	67	43	30	-	-	-	-	-	-	279
England	-	35	42	157	129	145	143	210	93	53	48	39	39	1.133
Malaysia	-	10	15	9	8	28	18	17	6	4	2	-	-	117
Tyskland	-	6	0	2	6	4	3	1	-	-	-	-	-	22
Canada	-	0	0	1	1	3	5	1	-	-	-	-	-	11
<b>Kendte aktiviteter ekskl. risici i alt</b>	<b>4</b>	<b>189</b>	<b>284</b>	<b>484</b>	<b>518</b>	<b>513</b>	<b>477</b>	<b>480</b>	<b>226</b>	<b>65</b>	<b>52</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>3.371</b>
<b>Risici</b>														
Konkrete risici	-	-	-	-	-	213	114	11	71	62	15	6	6	500
Generelle risici	-	-	-	-	-	115	90	76	45	24	12	9	9	380
<b>I alt</b>	<b>4</b>	<b>189</b>	<b>284</b>	<b>484</b>	<b>518</b>	<b>841</b>	<b>681</b>	<b>567</b>	<b>341</b>	<b>151</b>	<b>80</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>4.250</b>

Kilde: Skatteministeriet og Kammeradvokaten.

Anm.: Sumafvigelser skyldes afrunding.

### *Sagsomkostninger*

I tillæg til udgiftsskønnet blev der i juni 2021 udbetalt ca. 0,4 mia. kr. i pålagte aconto sagsomkostninger til modparter i England efter afvisning af Skatteforvaltningens søgsmål, *jf. akt. 267 af 10. juni 2021*. Som følge af Appeldomstolens afgørelse af 25. februar 2022 fik Skattestyrelsen medhold i hovedparten af appelsagen, hvilket betyder, at de udbetalte sagsomkostninger skal tilbagebetales til Skatteforvaltningen. Dog undtaget de udbetalte sagsomkostninger, som Skatteforvaltningen har udbetalt til én af de sagsøgte over for hvem, Skatteforvaltningen ikke fik medhold – og med undtagelse af sagsomkostninger udbetalt til én sagsøgt med hvem, Skatteforvaltningen sidenhen har indgået forlig. Disse udgør samlet ca. 100 mio. kr. Appeldomstolens kendelse går dermed på de resterende ca. 300 mio. kr. og tilsiger, at disse vil skulle tilbageføres til Skatteforvaltningen.

Der er en betydelig risiko for, at den faktisk tilbagebetalte sum ender med at blive væsentlig lavere, idet tilbagebetalingen beror bl.a. på modparternes likvide formåen samt den videre sagsførelse.

### *Provenuskøn*

Kammeradvokaten har foretaget en revidering af det samlede provenuskøn pba. *dels* større indsigt i betalingsevnen hos de sagsøgte, *dels* indgåede forlig samt tilkendegivelser herom. Provenuskønnet er opjusteret med ca. 3,0-3,5 mia. kr., idet Kammeradvokaten nu vurderer med væsentlig usikkerhed, at der vil kunne indbringes et bruttoprovenu på op til ca. 8,5-9,5 mia. kr. Heraf er ca. 1,0 mia. kr. modtaget sfa. allerede indgåede forlig med en forligssum inkl. renter på i alt ca. 1,9 mia. kr. Størstedelen af restbetaling er forfalden senest ultimo maj 2023. Hertil kommer, at provenuskønnet for Bankordningen på ca. 0,9 mia. kr. ikke indgik i det oprindelige skøn.

Provenuskønnet er baseret på den aktuelle viden om sagskomplekset samt en forudsætning om, at de anlagte sager i al væsentlighed vindes eller forliges med et for Skatteforvaltningen gunstigt resultat.

### *Risici*

Der er fortsat væsentlig usikkerhed forbundet med udgifts- og provenuskønnet og dermed også risiko for, at udgifterne bliver større og bruttoprovenuet mindre. Usikkerheden skal bl.a. ses i sammenhæng med, at hovedforhandling af sagerne ikke er berammet i alle landespor, samt at en række milepæle i sagsførelsen først indtræder i løbet af 2022. Det omfatter især konsekvenserne af den netop gennemførte appellsag vedrørende *Revenue Rule* i England. Aktiviteterne i de engelske sager er afgørende ift. de samlede skøn, *dels* fordi en væsentlig del af udgifter og provenu afhænger af sagerne i England, *dels* fordi udfaldet af sagerne i England kan have en vis indvirkning på sagsførelsen i andre lande.

Derudover pågår hovedforhandling af sagen mod et større dansk advokatfirma i Danmark, hvor der forventes at falde dom i 1. instans i 2. kvartal 2022. Endelig forventes der afsagt en delafgørelse i USA i 2022 om en række faktiske forhold, der skal lægges til grund for den videre retssagsførelse i USA.

### *Forventede udgifter i 2022*

På finansloven for 2022 er der afsat 303,1 mio. kr. i 2022 til de civile retlige tiltag i udbyttesa-gen. Det samlede bevillingsbehov til kendte aktiviteter udgør nu 513,3 mio. kr. i 2022. Dertil kommer risici for 327,8 mio. kr. Der forventes således en finansieringsmanko på 210,2 mio. kr. ekskl. risici i 2022, som er vanskeligt omgængeligt ved en fortsat forfølgelse af de civile retlige tiltag.

Såfremt merudgifterne bliver mindre end 210,2 mio. kr. i 2022, vil evt. uforbrugte midler blive nedskrevet ved bevillingsafregningen for 2022. Såfremt udgiften derimod overstiger dette beløb, vil Finansudvalget blive forelagt et nyt aktstykke i 2022.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i 2022 specificeres således:

	<b>Udgift</b>
§ 09.51.17. Civile retlige tiltag i udbyttesa-gen	
10. Civile retlige tiltag i udbyttesa-gen	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	210,2 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
49. Reserver og budgetregulering	-210,2 mio. kr.
c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på at sikre finansiering af de civile retlige tiltag i udbyttesa-gen i indeværende finansår samt for at orientere om de reviderede økonomiske skøn.	
e. Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til, at der tilføres 210,2 mio. kr. til § 09.51.17. <i>Civile retlige tiltag i udbyttesa-gen</i> . Udgiften finansieres af de på finansloven opførte midler på § 35.11.01. <i>Merudgifter ved nye bevillingsforslag</i> , således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 2022 opføres følgende:	

	<b>Udgift</b>
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	210,2 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	-210,2 mio. kr.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

*København, den 13. april 2022*

JEPPE BRUUS

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 21-04-2022