



Afgjort den 8. april 2021

## 199

Skatteministeriet. København, den 25. marts 2021.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2021 overføres 229,5 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 hjemføre så mange som muligt af de 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angivelig indeholdt udbytteskat. Der orienteres desuden om fremgangen i sagskomplekset og status for afholdte og forventede udgifter.

Udgiften i 2021 finansieres af de på § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag* opførte midler.

- b. Skattestyrelsen varetager med bistand fra Kammeradvokaten og dennes underleverandører de civilretlige tiltag med henblik på hjemføring af formentlig uberettiget refusion af udbytteskat. Kammeradvokatens bistand til Skattestyrelsen omfatter dels at varetage Skattestyrelsens interesse i Danmark, dels at koordinere 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. Opgaven foretages under svære styringsmæssige vilkår pga. sagernes kompleksitet og uforudsigelighed, idet sagskomplekset udfoldes i takt med, at sagerne rejses og føres.

#### *Fremgang i sagskomplekset*

Skattestyrelsen har – i relation til svigskomplekset – aktuelt sagsøgt ca. 545 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia, Canada og Danmark. Skattestyrelsen og Kammeradvokaten følger i den forbindelse en overordnet strategi, hvorefter de udbetalte refusionsbeløb søges tilbage hos de pensionsplaner og selskaber, der har ansøgt om og modtaget refusion samtidig med, at der rejses krav over for de hovedmænd, der formodes at stå bag den formodede svig samt fysiske og juridiske personer, der formodes at have fået andel i det økonomiske udbytte. Efterhånden som sagerne oplyses, tages der også løbende stilling til muligheden for at rejse krav over for eventuelle andre medvirkende aktører i komplekset.

I forbindelse med sagernes fremdrift og oplysning i de forskellige jurisdiktioner tages der løbende stilling til muligheden for at udvide kredsen af sagsøgte i de allerede anlagte retssager, at udvide

søgsmålene overfor allerede sagsøgte, eller at indgive stævning af yderligere relevante personer eller virksomheder med relation til svigskomplekset. I enkelte tilfælde kan det på den anden side være rigtigst eller mest hensigtsmæssigt at ophæve eller afslutte visse sager. Det kan f.eks. være tilfældet, hvis det på baggrund af de oplysninger, Skattestyrelsen nu er i besiddelse af, viser sig ikke at være tilstrækkeligt grundlag for at fortsætte en sag, eller hvis Skattestyrelsens modparter anerkender Skattestyrelsens krav og vil afslutte sagen uden domstolsprøvelse.

Kammeradvokaten skønner fortsat med væsentlig usikkerhed, at de iværksatte bestræbelser vil kunne indbringe 5,5-6,0 mia. kr. til dækning af Skattestyrelsens tab før omkostninger. Dette skøn er inklusive de beløb, som Skattestyrelsen har eller vil modtage i forbindelse med de allerede indgåede forlig i svigskomplekset, *jf. nedenfor*. Dertil er der vedrørende bankordningen anlagt retssager mod finansielle virksomheder. Hvis disse sager vindes, vil det kunne indbringe yderligere op til ca. kr. 900 mio. kr. før omkostninger.

Skattestyrelsen har på nuværende tidspunkt indgået mindre forlig med tre amerikanske pensionsplaner på samlet ca. 13 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. Af de 1,6 mia. kr. har Skattestyrelsen aktuelt modtaget ca. 989 mio. kr. af forligssummen. Resten af forligsbeløbet skal betales over en periode på op til 4 år efter aftalens indgåelse, dvs. senest maj 2023.

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

I finansåret 2020 blev der anvendt 482,3 mio. kr. til de civile retlige tiltag i udbyttesagen mod en forventning på 501,1 mio. kr. inkl. risici ved udgiftsopfølgning 3 i 2020, *jf. akt. 85 af 2. december 2020*.

På finansloven for 2021 er der afsat 300,0 mio. kr. i 2021 til de civile retlige tiltag i udbyttesagen. Kammeradvokaten har afgivet et konsolideret udgiftsskøn for kendte aktiviteter i 2021 på 529,5 mio. kr., hvilket svarer til en merudgift på 229,5 mio. kr. i forhold til den afsatte bevilling på finansloven for 2021. Skønnet er 113,5 mio. kr. højere end det forventede skøn fra april 2020 på 416,0 mio. kr. Den samlede merudgift kan bl.a. henføres til:

- Bevillingen på 300,0 mio. kr. i 2021 blev afsat som en flad videreførelse af FL20-bevillingsniveauet.
- Ændrede forudsætninger for sagsførelsen i visse jurisdiktioner, som har medført øgede udgifter til retssagsførelse og forberedelse heraf i 2021.
- Øgede omkostninger i forbindelse med review og analyse af dokumenter modtaget i sagskomplekset, som har vist sig mere omfattende end tidligere forventet.

Skønnet er baseret på aktuel viden om sagskomplekset, herunder forventede udgifter fordelt på lande. På baggrund af erfaringer med uforudsete udgifter i 2020 er det vurderingen, at der kan komme uforudsete udgifter for op mod 25 pct. af skønnet over kendte aktiviteter svarende til et samlet skøn inklusive risici på i alt 661,9 mio. kr. Udgiftsskønnet er behæftet med betydelig usikkerhed. Fx vil en evt. beslutning om at inddrage yderligere sagsøgte påvirke de fremadrettede omkostninger i opadgående retning. Derudover påvirkes aktiviteterne af COVID-19-situationen. Udgiftsfløbet vil således kunne blive såvel større som mindre.

Kammeradvokaten skønnede i foråret 2019 med betydelig usikkerhed, at udgifterne til de civile retlige tiltag vil udgøre ca. 2,4 mia. kr. frem mod 2027. I takt med fremgangen i sagskomplekset har en række risici manifesteret sig som forventede udgifter, og udgiftsskønnet indeholder ikke længere reserver til yderligere uforudsete udgifter. Dette medfører – sammenholdt med den lange budgetteringshorisont og sagens betydelige kompleksitet – at der er væsentlig usikkerhed knyttet til det samlede skøn på 2,4 mia. kr. Det forventes, at der i løbet af efteråret 2021 vil være grundlag for

en konsolidering af det samlede udgiftsskøn, bl.a. på baggrund af afklaring af et delspørgsmål, der bliver afgjort, forud for hovedforhandlingen i det engelske spor, *jf. akt. 85 af 2. december 2020*. Der foretages en konsolidering af udgiftsskønnet på det grundlag, der er til stede, men der forventes dog også herefter væsentlig usikkerhed omkring udgiftsskønnet grundet sagens karakter. Der er på nuværende tidspunkt afholdt udgifter for i alt ca. 1,0 mia. kr. i udbyttesagen, fordelt på 4 mio. kr. i 2017, 194 mio. kr. i 2018, 280 mio. kr. i 2019, 482 mio. kr. i 2020 og 52 mio. kr. i 2021.

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. I den forbindelse er der også drøftelser af i hvilket omfang den beskrevne udvikling i sagskomplekset forventes at have betydning for de samlede udgifter til sagskomplekset.

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

Såfremt merudgifterne bliver mindre end 229,5 mio. kr. i 2021 vil evt. uforbrugte midler blive nedskrevet ved bevillingsafregningen for 2021. Såfremt udgiften derimod overstiger dette beløb, vil Finansudvalget blive forelagt et nyt aktstykke i 2021.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i 2021 specificeres således:

	<b>Udgift</b>
§ 09.51.17. Civile tiltag i udbyttesagen	
10. Civile tiltag i udbyttesagen	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	229,5 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
49. Reserver og budgetregulering	-229,5 mio. kr.
c. Aktstykket forelægges for Finansudvalget nu med henblik på at sikre finansiering af de civile tiltag i indeværende finansår.	
e. Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til, at der overføres 229,5 mio. kr. til § 09.51.17. Civile tiltag i udbyttesagen. Udgiften finansieres af de på finansloven opførte midler på § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag. På forslag til lov om tillægsbevilling for 2021 opføres følgende:	

	<b>Udgift</b>
§ 09.51.17. Civile tiltag i udbyttesagen	229,5 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	-229,5 mio. kr.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

*København, den 25. marts 2021*

MORTEN BØDSKOV

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 08-04-2021