



Afgjort den 17. september 2020

## 297

**Skatteministeriet.** København, den 9. september 2020.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2020 overføres op til 242,2 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen* 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 udbytteskat. Der orienteres desuden om bevægelser inden for udgiftsskønnet samt fremgangen i sagskomplekset.

Udgiften i 2020 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 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.

I foråret 2019 vurderede Kammeradvokaten med væsentlig usikkerhed, at der via de samlede tiltag vedr. de 12,7 mia. kr. i tilknytning til blanketordningen kan hjemføres i størrelsesordenen 5,5-6,0 mia. kr. før omkostninger.

*Fremgang i sagskomplekset*

Skattestyrelsen har indtil videre indgået 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. Af de 1,6 mia. kr. har Skattestyrelsen modtaget 950 mio. kr. i sommeren 2019 og ca. 35 mio. kr. i 2020. Resten af forligsbeløbet 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 har desuden givet adgang til flere tusinde dokumenter, som gennemgås med henblik på anvendelse i ek-

sisterende søgsmål, ligesom dokumenterne har givet anledning til nye søgsmål, der alt andet lige forventeligt vil styrke Skattestyrelsens samlede sagsførelse.

Skattestyrelsen har aktuelt sagsøgt ca. 520 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia og Danmark. Det bemærkes, at Skattestyrelsen i forhold til sagskomplekset i sin helhed forfølger en overordnet strategi om at søge så mange som muligt af ca. 12,7 mia. kr., der formentlig uberettiget er udbetalt i refusion af udbytteskat, tilbage til den danske statskasse og samtidig stille de ansvarlige til ansvar. En naturlig konsekvens heraf er, at Skattestyrelsen – i takt med at Skattestyrelsens viden og dokumentationsgrundlag omkring sagskomplekset ud- og underbygges yderligere – løbende vurderer mulighederne for at rejse krav over for øvrige ansvarlige aktører i komplekset.

Skattestyrelsen har den 2. april 2020 sendt et betalingspåkrav på knap 750 mio. kr. ekskl. renter til et stort dansk advokatfirma, idet advokatfirmaet formentlig har ydet ansvarspådragende rådgivning til en tysk bank, der har modtaget en strafferetlig dom for sin rolle i udbyttesagen.

Den 12. august 2020 afviste retten i Dubai et krav mod bl.a. en af de formodede bagmænd i udbyttesagen. Afvisningen er baseret på formelle mangler i sagens dokumentation. Afgørelsen er blevet anket. Skattestyrelsens advokater i Dubai oplyser, at afgørelsen ikke er juridisk bindende for sagens parter som følge af, at den er anket. Der sker i appelinstansen en ny fuldstændig prøvelse af sagen. Afgørelsen vurderes i øvrigt ikke at have retsvirkning for Skattestyrelsens søgsmål under appellen. Skattestyrelsen vurderer umiddelbart på baggrund af drøftelser med Kammeradvokaten, at ankesagen ikke – eller kun i begrænset omfang – vil medføre nye udgifter.

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

I finansåret 2019 blev der afholdt 280,2 mio. kr. til de civilretlige tiltag i udbyttesagen mod en forventning på 309 mio. kr. inkl. risici ved udgiftsopfølgning 3 i efteråret 2019.

På finansloven for 2020 er der afsat 299,8 mio. kr. i 2020 til de civilretlige tiltag, svarende til Kammeradvokatens forventning til kendte udgifter ekskl. risici og potentielle aktiviteter på budgetterings-tidspunktet i foråret 2019.

Der har været afholdt udgifter på 216,2 mio. kr. i perioden januar til og med juli 2020, hvilket svarer til et merforbrug på 57,4 mio. kr. i forhold til det forudsatte budget i perioden. Skatteministeriet forventer, at udgifterne vil udgøre 542,0 mio. kr. i 2020 inkl. risici, hvilket svarer til en merudgift på 242,2 mio. kr. i forhold til den afsatte bevilling på finansloven for 2020.

Stigningen i de forventede udgifter i 2020 kan henføres til følgende:

- Der har været fordyrelser af eksisterende kendte aktiviteter, herunder ændrede forudsætninger for retssagsførelsen i en række landespor – f.eks. som følge af væsentligt større modstand i forbindelse med retssagerne end forventet.
- Der er igangsat en række aktiviteter, der tidligere indgik i udgiftskønnet som potentielle aktiviteter, herunder en udvidelse af kredsens af sagsøgte og øget manuel behandling af betydelige mængder materiale modtaget i løbet af sagsforløbet.
- Der forventes aktiviteter, der ikke var identificeret ved afgivelsen af det oprindelige udgiftsskøn, herunder stævningen af yderligere banker end oprindeligt forventet samt stævning af et større dansk advokatkontor.
- En række aktiviteter er blevet forskudt fra 2019 til 2020, herunder forskydninger i retssagsbehandlingen i en række lande samt forsinkelser i frigivelsen af materiale.

Det skal understreges, at skønnene fortsat er forbundet med væsentlig usikkerhed på grund af sagernes komplekse karakter og løbende udvikling, der påvirkes af en vis uforudsigelighed op mod sagernes hovedforhandling. Midlerne vil derfor løbende overføres i takt med overblikket over de faktiske udgifter samt yderligere prognoser for de civilretlige udgifter i 2020 konsolideres, dog maksimalt op til 242,2 mio. kr.

Kammeradvokaten skønnede i foråret 2019 med betydelig usikkerhed, at udgifterne til de civilretlige tiltag vil udgøre ca. 2,4 mia. kr. frem mod 2027. I skønnet indgik i alt ca. 950 mio. kr. til kendte, kvantificerbare usikkerheder samt en række uspecificerede risici som følge af potentielle, men på daværende tidspunkt ikke aktualiserede sagsskridt. Kammeradvokatens oprindelige udgiftsskøn blev afgivet på et tidligt tidspunkt i sagsforløbet. Således har der været en væsentlig udvikling i sagskomplekset i perioden siden da, og det er nu muligt at skønne over væsentligt flere udgifter.

I takt med fremgangen i sagskomplekset har en række risici manifesteret sig som forventede udgifter, og der er derfor også færre midler til at håndtere uforudsete udgifter i sagskomplekset. Således er der ved det seneste udgiftsskøn i august 2020 materialiseret risici for i alt 865 mio. kr. af de 950 mio. kr. frem mod 2027 og dermed forøget det specificerede udgiftsskøn tilsvarende. Forøgelsen af de kendte aktiviteter efterlader ca. 85 mio. kr. til håndtering af uforudsete udgifter. Dette medfører – sammenholdt med den lange budgetteringshorisont og sagens betydelige kompleksitet – at der er usikkerhed knyttet til det samlede skøn på 2,4 mia. kr. Det er således ikke på nuværende tidspunkt muligt at opgøre den forventede periodisering i de enkelte år.

Udgiftsskønnet for de kendte aktiviteter er forøget, fordi:

- Der har været fordyrelser af eksisterende kendte aktiviteter, herunder ændrede forudsætninger for retssagsførelsen i en række landespor.
- Der er specificeret en række aktiviteter, der tidligere har været potentielle risici, herunder en udvidelse af kredsen af sagsøgte og øget manuel behandling af betydelige mængder materiale modtaget i løbet af sagsforløbet.
- Der forventes nu aktiviteter, der ikke var identificeret ved afgivelsen af det oprindelige udgiftsskøn, herunder stævningen af yderligere banker end oprindeligt forventet samt stævning af et større dansk advokatkontor.

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 civilretlige tiltag ved de kvartalsvise udgiftsopfølgninger, der oversendes til Finansministeriet.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i 2020 specificeres således:

	<b>Udgift</b>
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen	
10. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	242,2 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
49. Reserver og budgetregulering	-242,2 mio. kr.

- c. Aktstykket forelægges for Finansudvalget nu med henblik på at sikre finansiering af de civilretlige tiltag i indeværende finansår.

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til, at der overføres op til 242,2 mio. kr. til § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen. Udgiften finansieres af de på finansloven opførte midler på § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag. På forslag til lov om tillægsbevilling for 2020 opføres følgende:

	<b>Udgift</b>
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen	242,2 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	-242,2 mio. kr.

- f. Finansministeriets tilslutning foreligger

*København, den 9. september 2020*

MORTEN BØDSKOV

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 17-09-2020