



Afgjort den 10. december 2020

85

Skatteministeriet. København, den 2. december 2020.

- a. Skatteministeriet orienterer Finansudvalget om, at der i finansåret 2020 forventes at blive afholdt udgifter for op mod 501,1 mio. kr. 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 fremgangen i sagskomplekset.
- 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.

Fremgang i sagskomplekset

I relation til svigkomplekset har Skattestyrelsen med bistand fra Kammeradvokaten og flere udenlandske advokatkontorer iværksat en række civilretlige tiltag med henblik på at hjemføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i formentlig uberettiget refusion af udbytteskat i perioden 2012-2015.

Skattestyrelsen og Kammeradvokaten forfølger 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.

Siden seneste statusorientering ved *akt. 297 af 17. september 2020* er søgsmålskredsen i forhold til komplekset udvidet i Dubai og Canada. Skattestyrelsen har dermed aktuelt sagsøgt ca. 545 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia, Danmark og Canada.

I forhold til søgsmålene i England har Retten i London truffet beslutning om, at hovedsagen skal starte op i januar 2023. Der er endvidere truffet beslutning om at udskille to delspørgsmål til afklaring inden hovedforhandling i sagerne. Det ene delspørgsmål er planlagt til 1. kvartal 2021, mens det andet delspørgsmål er planlagt til 4. kvartal 2021. Høringerne af de to delspørgsmål skal ikke behandle den materielle sagsgenstand, men to mere principielle spørgsmål, der er afgørende for sagens videre proces i England.

I forhold til provenu skønner Kammeradvokaten med væsentlig usikkerhed forsat, at de iværksatte bestræbelser vil kunne indbringe 5,5-6,0 mia. kr. til dækning af Skattestyrelsens tab før omkostninger.

Dette inkluderer de hidtil indgående forlig. Skattestyrelsen har således 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. 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.

Foruden ovenstående svigskompleks, er der i relation til den såkaldte bankordning anlagt sager mod en udenlandsk pensionskasse for uretmæssigt at have modtaget ca. 900 mio. kr. i udbytterefusion og mod den bank, som administrerede de pågældende refusioner på det samme beløb. Der er endvidere anlagt sager mod otte udenlandske banker for disses ageren i forbindelse med den udenlandske pensionskasse, hver med krav om betaling af deres relevante andel af de 900 mio. kr., og mod endnu en udenlandsk bank som depotbank for den udenlandske pensionskasse.

Status for afholdte og forventede udgifter

På finansloven for 2020 er der afsat 299,8 mio. kr. i 2020 til de civile retlige tiltag, svarende til Kammeradvokatens forventning til kendte udgifter ekskl. risici og potentielle aktiviteter på budgetterings tidspunktet i foråret 2019. Der kan i finansåret 2020 overføres op til 242,2 mio. kr. til fra § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag* til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen* til finansiering af merudgifter til de civile retlige tiltag, jf. akt. 297 af 17. september 2020, svarende til i alt op mod 542,0 mio.kr.

I forlængelse af udgiftsopfølgning 3 i efteråret 2020 er der på baggrund af Kammeradvokatens forventning til de samlede udgifter ekskl. risici udmøntet 176,3 mio. kr. på tillægsbevillingsloven, svarende til et samlet forventet forbrug på 476,1 mio. kr. i 2020. Kammeradvokaten vurderer ved udgiftsopfølgning 3, at udgifterne inkl. risici vil kunne udgøre op imod 501,1 mio. kr. Det endelige forbrug i 2020 konsolideres frem mod regnskabsaflæggelse.

Skønnene er fortsat forbundet med usikkerhed på grund af sagernes komplekse karakter og løbende udvikling, der påvirkes af en stor uforudsigelighed op mod sagernes hovedforhandling. I forlængelse heraf pågår der en konsolidering af det forventede udgiftsskøn for 2021. Der forelægges i 1. kvartal 2021 særskilt aktstykke for Finansudvalget om de afholdte udgifter i 2020, et konsolideret udgiftsskøn for 2021 samt status for fremgang i sagskomplekset.

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 2. halvår af 2021 vil være et bedre grundlag for en revurdering af det samlede udgiftsskøn bl.a. på baggrund af afklaringen af de ovennævnte delspørgsmål forud for hovedforhandlingen i det engelske spor.

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 det samlede udgiftsskøn for sagskomplekset.

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

f. Finansministeriets tilslutning foreligger

København, den 2. december 2020

MORTEN BØDSKOV

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.

Taget til efterretning af Finansudvalget på et møde den 10-12-2020