



Skatteministeriet

2. marts 2020
J.nr. 2020 - 1615

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 236 af 4. februar 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere, hvilke konsekvenser de danske skattemyndigheder vil drage af, at finansdomstolen i Hessen tilsyneladende har afgjort, at cum-cum er ulovligt. Der henvises til artiklen ”Banken drohen nach Cum-Cum-Urteil hohe Steuerrückzahlungen” fra Handelsblatt fredag den 31. januar 2020.

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

” Den retsafgørelse, som er omtalt i den refererede artikel, er truffet af en tysk retsinstans og efter tysk lovgivning. På den baggrund kan der ikke drages en egentlig parallel mellem den konkrete sag og de sager, som indgår i udbyttesagskomplekset, hvor den danske statskasse på grund af formodet svigagtigt forhold udbetalte i alt ca. 12,7 mia. kr. som refunderet udbytteskat.

Hertil kommer, at fremgangsmåden ved den formodede svig, som har kunnet konstateres i udbyttesagskomplekset, ikke nødvendigvis er identisk med den fremgangsmåde, der har været anvendt i andre jurisdiktioner.

I udbyttesagskomplekset er der på nuværende tidspunkt i en række lande anlagt civile søgsmål mod ca. 490 selskaber og personer som følge af deres rolle i den formodede svig med udbytterefusion. Der er dels rejst krav om tilbagesøgning over for de pensionsplaner mv., som efter Skattestyrelsens opfattelse uretmæssigt har modtaget refusion, dels rejst erstatningskrav over for medvirkende rådgivere, herunder betalingsagenter, banker og andre finansielle virksomheder, brokere, trustees, ledelserne i pensionsplanerne samt bagmændene bag den formodede svig.

Der fremkommer løbende nye oplysninger i sagskomplekset, som belyser fx pengestrømme og aktørernes dispositioner i forbindelse med den formodede svig. Ud fra disse oplysninger foretager Kammeradvokaten, der varetager Skattestyrelsens interesser i sagskomplekset, løbende vurderinger af, hvorvidt der måtte være grundlag for at retsforfølge yderligere fysiske eller juridiske personer. Da sagerne som udgangspunkt anlægges i udlandet og behandles og afgøres efter udenlandsk ret, foretages en vurdering ud fra det relevante lands lovgivning og retspraksis.

Spørgsmålet om, hvorvidt der påhviler fysiske og juridiske personer et civil- eller strafferetligt ansvar for deres ageren i udbyttesagskomplekset henhører i sidste ende under domstolene.”