

Notat

27. august 2018
J.nr. 18-0972870

Særlig Kontrol

Status på Panama Papers

Skattestyrelsen (tidligere SKAT) har nu arbejdet med Panama Papers siden september 2016. Skattestyrelsen har identificeret hovedparten af de implicerede personer på listerne med navne samt deres tilknytning til udenlandske selskaber beliggende i skattely. Skattestyrelsen har tidligere anmodet en udenlandsk myndighed om bistand til at identificere en række navngivne personer. Skattestyrelsen har som svar modtaget en række oplysninger, der i øjeblikket er i gang med at blive behandlet. Det er endnu for tidligt at konkludere på udbyttet heraf. Skattestyrelsen har på nuværende tidspunkt udsendt en række forslag og afgørelser om ændring af skatteansættelser. Skattestyrelsen er i gang med den kontrolmæssige gennemgang af de øvrige sager.

Vurdering af konsekvenser ved køb af Panama Papers

Som oplyst ved besvarelsen af SAU alm. del spørgsmål 123 (2017/18) af 8. februar 2018, bliver der i hovedparten af selskaberne statueret ledelsens sæde i Danmark, da skatteyder har eller har haft en bestemmende indflydelse over et lovligt registeret selskab i Panama, der ledes fra Danmark.

Dette betyder i praksis, at der sker en selskabsbeskatning af de midler, der tilgår selskabets konto. Derudover sker der personbeskatning af de midler, der trækkes ud af selskabet, ved fx hævning eller kredittortbetalinger, der ikke sker som led i selskabets erhvervsmæssige virke. Denne fremgangsmåde ville også være anvendt, såfremt der havde været tale om et dansk selskab.

På nuværende tidspunkt kan der fortsat ikke konkluderes endeligt på konsekvenserne af købet af oplysningerne. Der tegner sig dog nogle tendenser.

Skattestyrelsen havde ikke fået indsigt i sagerne uden de købte oplysninger. Der er således bl.a. ingen pengestrømme til og fra Danmark, som vil kunne identificere potentielle sager for Skattestyrelsen. Efter købet har Danmarks udvekslingsaftaler med andre lande været af afgørende betydning for Skattestyrelsens mulighed for tilstrækkelig oplysning af sagerne. Skattestyrelsen har bl.a. modtaget kontooplysninger om indestående og bevægelser knyttet til skatteyder og deres selskaber beliggende i skattelylande.

Købet af Panama Papers og processen i forbindelse med købet har forstærket Skattestyrelsens internationale netværk. Skattestyrelsen står i dag i en forbedret situation i forhold

til at håndtere fremtidige skattelylækager end tidligere. Dette skyldes for det første det arbejde, som blev igangsat i forbindelse med kontakten til kilden og hele den undersøgelse, som købet nødvendiggjorde. Det skyldes dernæst, at Skattestyrelsen ved deltagelse i diverse internationale netværk – blandt andet i OECD-regi – har etableret en bred kontaktflade af sparringspartnere fra andre landes skattemyndigheder.

Projektet har herudover opbygget en stor viden om mange af de metoder, mønstre og konstruktioner, der anvendes i skattelysager. Det har gjort Skattestyrelsen bedre til at opdage og håndtere relevante problemstillinger i sagerne.

Som følge af købet af materialet fra Panama Papers har Skattestyrelsen også kunnet afdekke visse udenlandske pengeinstitutters rådgiverrolle i forbindelse med oprettelsen og driften af selskaber i skattely. Skattestyrelsens undersøgelse har ud fra faktiske oplysninger, herunder korrespondancer mellem pengeinstitutterne og advokatfirmaet Mossack Fonseca, og erfaringer fra konkrete sager vist, at pengeinstitutterne har spillet en afgørende rolle ved formidlingen af offshore selskaber med skjult ejerskab og indsatte stråmænd, som direktører. Endvidere viser undersøgelsen, at pengeinstitutterne har rådgivet om driften af selskaberne, tilbagedateret vigtige dokumenter mv.

Skattestyrelsen har undersøgt, om der har været danske pengeinstitutter involveret i den omtalte rådgivning. I den forbindelse har Skattestyrelsen i nogle tilfælde identificeret korrespondancer mellem Mossack Fonseca og et udenlandsk pengeinstitut, hvis moderselskab har hovedsæde i Danmark. Dokumenter fra konkrete sager viser, at det pågældende pengeinstitut har ageret mellemmand mellem danske skatteydere og Mossack Fonseca.

Skattestyrelsen har underrettet og videregivet materiale vedrørende pengeinstituttets rolle til Finanstilsynet og SØIK.

Skattestyrelsen kan ikke udelukke, at der vil blive afdækket yderligere oplysninger og materiale om pengeinstitutternes involvering i Panama Papers i forbindelse med sagernes oplysning, bl.a. via oplysninger fra udenlandske myndigheder.

Opgørelse af provenu

Provenuet i sagerne opgøres ud fra nye årsopgørelser for henholdsvis personer og udenlandske selskaber.

Når Skattestyrelsen vil ændre en skatteansættelse (foretage en regulering) for en person eller et selskab, bliver der udsendt et forslag til regulering af skatteansættelsen. Reguleringsbeløbet er udtryk for det beløb, som personen eller selskabets skattepligtige indkomst bliver forhøjet med. Forslaget indeholder herudover en redegørelse for, hvorfor Skattestyrelsen vil ændre skatteansættelsen samt en henvisning til de regler, som Skattestyrelsen har anvendt som grundlag for forslaget.

Forslaget bliver brugt som grundlag for opfyldelse af kravet om høring af personen eller selskabet, inden der bliver truffet afgørelse. Personen og selskabet kan i den forbindelse

komme med bemærkninger til Skattestyrelsens forslag. Bemærkningerne/oplysningerne vil kunne medføre, at der bliver udarbejdet et nyt forslag (skal også i høring), at sagen bliver henlagt, eller der bliver truffet en afgørelse, som typisk vil betyde opkrævning af yderligere skatter.

Når Skattestyrelsen har truffet en afgørelse, der ændrer skatteansættelsen, bliver der genereret en ny årsopgørelse til skatteyder for hvert af de ændrede indkomstår. Årsopgørelsen indeholder en skatteberegning, der på baggrund af reguleringen af den skattepligtige indkomst beregner hvor stor en restskat, skatteyder skal betale. Udover restskatten pålægges der forskellige tillæg og renter alt afhængig af om der er tale om en person eller et selskab. Summen heraf, er det beløb som skatteyder skal betale tilbage, og er det beløb, der nævnes som provenu.

Redegørelse for status på kontrolsagerne

Siden besvarelsen af SAU alm. del spørgsmål 123 (2017/18) af 8. februar 2018, hvor Skattestyrelsen redegjorde for status på antallet af udsendte forslag og afgørelser med tilhørende reguleringer og provenu, er det nu, som følge af udviklingen i projektet, blevet muligt at fremlægge en opdateret status på, hvor langt projektet er nået.

Der er i nogle tilfælde sendt flere forslag og afgørelser ud til samme person eller selskab for at undgå forældelse af enkelte indkomstår. *Antallet af udsendte forslag og afgørelser* er derfor højere end *antallet af personer og selskaber*, der er udsendt forslag og afgørelser til.

Skattestyrelsen har foreløbigt udsendt 108 breve med afgørelser (ved besvarelsen af SAU 123 var der tale om 31 afgørelser). Af disse 108 afgørelser vedrører 64 af afgørelserne 56 personer, og 44 af afgørelserne 40 selskaber.

Det samlede reguleringsbeløb for disse 108 afgørelser er på 610,2 mio. kr., hvilket indtil videre har medført et provenu (potentielt skattebetaling) på 226,8 mio. kr. Provenuberegningen tager ikke højde for, hvorvidt skatten bliver betalt, eller om der er en betalingsevne hos skyldneren. Det opgjorte provenu vil derfor kunne afvige fra det beløb, der reelt vil blive betalt.

Skattestyrelsen har udsendt yderligere 22 breve med forslag til reguleringer af skatteansættelser. Af disse 22 forslag vedrører 13 af forslagene personer og 9 af forslagene selskaber.

Reguleringsbeløbet for de 22 udsendte forslag til afgørelser er på 67,2 mio. kr. Reguleringerne på forslagsniveau kan ikke omdannes til egentlige provenuopgørelser, før sagerne er endeligt afgjorte. Der kan stadigvæk komme indsigelser i høringsfasen, der kan påvirke afgørelsen.

Herudover er 41 personer og 28 selskaber under verserende kontrolmæssig behandling. Skattestyrelsen kan på nuværende tidspunkt ikke oplyse omfanget af forslag og afgørelser til disse personer og selskaber, da det vil afhænge af resultaterne af den igangværende sagsbehandling.

Tabel 1. Oversigt over antallet af udsendte forslag og afgørelser, med reguleringer og provenu pr. den 31. juli 2018

22 forslag, der afventer afgørelse (forslag til regulering af skatteansættelsen)	Regulering forslag	
13 forslag til personer	38,3 mio. kr.	
9 forslag til selskaber	28,9 mio. kr.	
Samlet	67,2 mio. kr.¹	

108 afgørelser	Regulering afgørelser	Provenu
64 afgørelser til personer ²	286,3 mio. kr.	150,2 mio. kr.
44 afgørelser til selskaber ³	323,9 mio. kr.	76,6 mio. kr.
Samlet	610,2 mio. kr.	226,8 mio. kr.⁴

¹ Når tallene i tabel 1, fra besvarelsen af SAU alm. del spørgsmål 123 (2017 / 18), af den 8. februar 2018 sammenlignes med tallene i ovenstående tabel er reguleringsbeløbene på forslag faldet fra samlet set 330,4 mio. til 67,2 mio. Dette skyldes at langt de fleste forslag nævnt i den seneste besvarelse, nu har resulteret i en afgørelse, og derfor ikke længere figurerer under reguleringer på forslag, men derimod reguleringer på afgørelser.

² Pt. er der beregnet provenu på 63 af de 64 personafgørelser.

³ Pt. er der beregnet provenu på 40 af de 44 selskabsafgørelser.

⁴ Det samlede provenu er beregnet på grundlag af reguleringer på i alt 544,6 mio. kr. af i alt 610,2 mio. kr. De samlede reguleringer har endnu ikke medført provenu, fordi der går længere tid, inden der bliver dannet en digital årsopgørelse, hvis reguleringen vedrører et ældre indkomstår. Det betyder, at der kan gå noget tid, inden der bliver dannet en ny årsopgørelse. Der er derfor endnu ikke dannet årsopgørelser for alle indkomstårene i alle de afsendte afgørelser. Det drejer sig om en personafgørelse og fire selskabsafgørelser.

Kilde: Skattestyrelsen

Ansvarsvurdering i de afjorte sager

Der er pr. 21. august 2018 sendt 30 sager til ansvarsvurdering internt i Skattestyrelsen med henblik på en vurdering af, om der er sket en strafbar overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen. Den strafmæssige behandling af de 30 sager er endnu ikke afsluttet.

Antallet af påklagede sager

43 af de 108 udsendte afgørelser er foreløbig påklaget. Disse fordeler sig på henholdsvis 24 personer og 19 selskaber. Flere af de udsendte afgørelser kan endnu nå at blive påklaget, da klagefristerne ikke er udløbet i alle sagerne.

Betaling af skatter opkrævet via den nye årsopgørelse

Skattestyrelsen foretager, via manuelle opslag i Skattestyrelsens betalingsystemer, en registrering af, om den skat, der bliver opkrævet via den nye årsopgørelse, bliver betalt i forbindelse med opkrævningen.

Ud af de 56 enkeltpersoner, der pr. 31. juli 2018 havde modtaget afgørelser, har Skattestyrelsen indtil videre oplysninger om, at 9 personer har betalt deres restskat.

Ud af de 40 selskaber, der pr. 31. juli 2018 havde modtaget afgørelser, har alene fire af selskaberne indtil videre betalt deres restskat. Skattestyrelsen er i færd med at afdække mulighederne for at få de skatter betalt, som de udenlandske selskaber ikke har betalt, da skatterne blev opkrævet via årsopgørelsen.