



28. april 2016
J.nr. 15-2489745

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Oplysninger ekstraheret i forbindelse med afgørelse af aktindsigtsanmodning vedrørende refusion af udbytteskat

Akt nr.	Oplysninger
1a	Ekstraheringspligtige oplysninger fremgår af akt 6a, jf. § 28, stk. 2., nr. 2.
2a	Ekstraheringspligtige oplysninger fremgår af akt 6a, jf. § 28, stk. 2., nr. 2.
3a	Ekstraheringspligtige oplysninger fremgår af akt 6a, jf. § 28, stk. 2., nr. 2.
6a	“Mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT” -- ”SKAT har 24. august 2015 sendt en anmeldelse om formodet økonomisk kriminalitet med udbetaling af udbytteskat til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).” -- ”Mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT SKAT har i dag sendt en anmeldelse om mistanke om økonomisk kriminalitet bestående af dokumentfalsk og heraf følgende uretmæssig refusion af indeholdt dansk udbytteskat til udlandet til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).” -- Oplysninger undtaget efter § 33, nr. 1. -- ”... den 11. august 2015, tog SKAT kontakt til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK). Det blev aftalt, at der

indsendes en egentlig anmeldelse, når SKAT havde dokumenteret sagen yderligere. Først den 20. august 2015 kunne det konstateres, at den begrundede mistanke også kan dokumenteres på en sådan måde, at der er grundlag for indgivelse af en politianmeldelse, hvilket er sket den 24. august 2015.

Den formodede økonomiske kriminalitet”

Oplysninger undtaget efter § 33, nr. 1.

”Disse udenlandske selskaber er alle i ”besiddelse” af store aktiebeholdninger i danske selskaber. I henhold til de gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster for de pågældende lande kan hele den indeholdte udbytteskat (27 pct.) tilbagesøges.

De foreløbige undersøgelser viser, at den økonomiske kriminalitet består i, at selskaberne tilbagesøger udbytteskat, for danske aktier, som de angiver at eje, men som er fiktive aktiebeholdninger. Der er tilsyneladende et større netværk af selskaber, der på tidspunktet for deklareringsen af udbyttet angiveligt skulle eje et stort antal aktier i de største danske børsnoterede selskaber. Konstruktionen er alene lavet for, at selskaberne kan tilbagesøge udbytteskatten fra den danske stat.”

Oplysninger undtaget efter § 33, nr. 1.

”

Tabel 1. Udbytteskat (mia. kr.)				
	2012	2013	2014	2015
Indtægter - forventet (note)	8,7	11,7	13,2	18,5
Refusioner - udbetalt (note)	1,5	2,8	6,1	8,7
Formodet økonomisk kriminalitet	0,03	0,6	2,5	3,2

Note: Regnskabstal. Der er anvendt regnskabsperiode til og med juli 2015.

Tabel 2. Udbytteskat (antal sager)				
	2012	2013	2014	2015
Antal sager	30.765	33.861	41.764	33.638
Antal vedr. økonomisk kriminalitet (ansøgninger)	15	251	954	900

Note: Antallet af sager i 2015 er til og med d. 21. august 2015.

	<p>”</p> <p>Oplysninger undtaget efter § 33, nr. 1.</p> <p>”SKAT stiller de nødvendige ressourcer til rådighed for SØIK.</p> <p>Skærpet proces for refusion af udbytteskat SKAT har besluttet at sætte refusion af udbytteskat i bero. For de ca. 6.000 verserende anmodninger, forventer SKAT at have afsluttet en gennemgang og behandling/kontrol af disse sager inden for den lovgivningsmæssige frist på 6 måneder.</p> <p>SKAT har i sagsbehandlingen mulighed for at indkalde yderligere materiale med henblik på kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling er opfyldt, med henblik på at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke kan anses for retmæssig ejer. SKAT åbner først for udbetalinger på området, når en sikker proces er etableret.</p> <p>Ud over opstramningen af udbetalingsprocessen har SKAT nedsat en task force forankret i SKATs afdeling Særlig Kontrol, som skal forestå fortsatte undersøgelser og bistå med en gennemgang af området, så forretningsgangen tager højde for de konstaterede risici.</p> <p>Skatteministeriets Interne Revision afgav i maj måned 2013 en rapport om revision af udbytteskat og royaltyskat for 2012. SKAT har derfor inddraget Intern Revision og anmodet om, at revisionen undersøger, hvorledes administrationen omkring refusion af udbytteskat fremadrettet kan styrkes, samt hvordan SKAT har fulgt op på seneste rapport fra Intern Revision.</p> <p>Det kommende arbejde herunder med Intern Revision vil afdække, hvorvidt der er brug for yderligere undersøgelser og formen på disse.”</p>
8a	<p>Ekstraheringspligtige oplysninger fremgår af akt 6a, jf. § 28, stk. 2., nr. 2.</p>
9a	<p>Ekstraheringspligtige oplysninger fremgår af akt 6a, jf. § 28, stk. 2., nr. 2.</p>
9b	<p>Ekstraheringspligtige oplysninger fremgår af akt 6a, jf. § 28, stk. 2., nr. 2.</p>

Aktliste

Akt nr.	Dato	Modtaget fra	Afsendt til	Indhold	Afgørelse
Sag: Udbytterefusion					
1	23.08.2015	SKAT		Mail: Udkast til orientering om udbytteskat	Undtaget
1a	23.08.2015	SKAT		Bilag: Notat om udbytteskat	Undtaget
2	23.08.2015		SKAT	Mail: Udkast til orientering om udbytteskat	Undtaget
2a	23.08.2015		SKAT	Bilag: Notat om udbytteskat	Undtaget
3	24.08.2015		SKAT	Mail: Udkast til orientering om udbytteskat	Undtaget
3a	24.08.2015		SKAT	Bilag: Notat om udbytteskat	Undtaget
4	25.08.2015		SKAT	Reftelser	Undtaget
4a	25.08.2015		SKAT	Bilag: Refusion af udbytteskat SAU	Undtaget
4b	25.08.2015		SKAT	Bilag: Oversendelse SAU	Undtaget
5	25.08.2015	SKAT		Mail: Mistanke om økonomisk kriminalitet for milliarder	Undtaget
5a	25.08.2015	SKAT		Bilag: Mistanke om økonomisk kriminalitet for milliarder	Undtaget
Sag: SKAT forelæggelse udbytteskat					
6	24.08.2015	SKAT		Mail: "HASTER: Forelæggelse udbytteskat"	Undtaget
6a	24.08.2015	SKAT		Bilag: Forelæggelse vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Udleveres delvist
7	24.08.2015	SKAT		Mail: "Notat vedr. refusion af udbytteskat"	Undtaget
7a	24.08.2015	SKAT		Bilag: Notat vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget
8	24.08.2015	SKAT		Mail: "Genfremsendt forelæggelse udbytteskat"	Undtaget
8a	24.08.2015	SKAT		Bilag: Forelæggelse vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget
8b	24.08.2015	SKAT		Bilag: Notat vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget
9	24.08.2015	SKAT		Mail: "Forelæggelse til ministeren"	Undtaget
9a	24.08.2015	SKAT		Bilag: Forelæggelse vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget
9b	24.08.2015	SKAT		Bilag: Notat vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget
9c	24.08.2015	SKAT		Bilag: Oversendelsesbrev til SAU	Undtaget
9d	24.08.2015	SKAT		Bilag: Notat vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget
10	25.08.2015	SKAT		Mail: "Ny version"	Undtaget
10a	25.08.2015	SKAT		Bilag: Notat vedr. mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT	Undtaget