



**Notat**

23. maj 2018

## **Status i sagen om formodet bedrageri mod SKAT (udbyttesagen)**

### **Anmeldelsen om formodet bedrageri**

SKAT indgav i august 2015 anmeldelse til Statsadvokaten for særlig økonomisk og international kriminalitet (SØIK) om formodet bedrageri mod den danske stat ved uberettiget tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat i perioden 2012 til 2015 på 6,2 mia. kr. Ved senere tillægsanmeldelser, senest i maj 2018, er beløbet udvidet til 12,7 mia. kr. (og bedrageriforsøg foreløbigt for ca. 578 mio. kr.).

Sagen er særdeles kompliceret, fordi kriminaliteten tilsyneladende er udført af et større organiseret internationalt kriminelt netværk under anvendelse af avancerede finansielle konstruktioner i en lang rækkelande, der er søgt skjult gennem særligt udviklede IT-sagsbehandlingssystemer og finansielle handelssystemer.

### **Status i efterforskningen**

SØIK's efterforskning har afdækket, at der i et organiseret netværk med en lang række selskaber i en kompleks selskabsstruktur er brugt et avanceret IT-program til at foretage fiktive aktiehandler, som har udmøntet sig i udstedelsen af dokumenter, der er anvendt over for SKAT. Der er tale om mistanke om fiktive aktiehandler, der skulle danne grundlag for, at selskaberne/pensionsfondene efterfølgende uberettiget kunne få refunderet udbytteskat fra Danmark.

Der er etableret et fælles efterforskningshold (Joint Investigation Team). Dette internationale efterforsknings samarbejde omfatter en række lande, og der er som led i den intensive efterforskning i sagen foretaget en række danske og internationale efterforskningskridt, herunder ransagninger, afhøringer og indhentning af oplysninger fra banker - bl.a. mhp. indsamling af bevismateriale.

Efterforskningen i sagen har på nuværende tidspunkt ført til strafferetlige beslaglæggelser af værdier (indestående på bankkonti, aktier og ejendomme) i udlandet for ca. 2,7 mia. kr. – herunder et større beløb i Tyskland. Der er derudover foretaget en række efterforskningskridt med henblik på mulig beslaglæggelse af yderligere værdier.



Straffesagen efterforskes fortsat intensivt. Ifølge SØIK er det forbundet med stor usikkerhed, hvornår sagen kan være færdigefterforsket og spørgsmålet om tiltalerejsning kan afgøres.

### **Status i den civile retlige tilbagesøgning**

Parallelt med den strafferetlige efterforskning pågår der hos SKAT omfattende bestræbelser på at inddrive udbyttet fra den formodede kriminalitet ad civilretlig vej.

Det overordnede sigte med bestræbelserne er at skabe sikkerhed for, at alle muligheder for at inddække eller begrænse tabet forfølges og udtømmes. Dette medfører behov for foretagelse af retslige skridt i en række lande.

Kammeradvokaten har på vegne af SKAT fået mandat til at antage udenlandske advokater som bistand i de konkrete retsskridt i en række lande, som er påbegyndt den 4. maj 2018.

I den kommende tid vil skattemyndighederne anlægge et større antal sager, som samlet set vurderes at kunne løbe op i ca. 11 mia. kr. På nuværende tidspunkt er der anlagt ca. 50 sager, heraf ca. 10 nye alene i de seneste to dage, med samlede krav på ca. 2,3 mia. kr. Det endelige mål er at anlægge sager, der svarer til det fulde svindelbeløb

Det er imidlertid meget usikkert, hvor stort et beløb, der kan ende tilbage i den danske statskasse. Det afhænger af udfaldet i de enkelte sager.