



## Skatteministeriet

8. februar 2018  
J.nr. 2017 - 8130

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 123 af 1. december 2017 (alm. del).  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Mads Peter Rostock Jacobsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for de foreløbige konsekvenser af Panama Papers, herunder det køb af informationer, der blev gennemført med en anonym informant. Yderligere bedes ministeren redegøre for det samlede antal sager, det danske skattevæsen har rejst i forbindelse med Panama Papers, provenuet ved de allerede afgjorte sager samt provenupotentialet for de 35 sager, der er sendt til afgørelse, men endnu ikke er afgjort mv. Endelig bedes ministeren oplyse, om de fire afgjorte sager er accepteret af skatteyderne, eller om der er sager på vej i domstolene om disse sager.

## Svar

Jeg kan i besvarelsen henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra SKAT:

”SKAT har nu arbejdet med Panama Papers siden september 2016. SKAT har identificeret hovedparten af de implicerede personer og har anmodet en udenlandsk myndighed om bistand til at identificere den resterende del. SKAT er i gang med at undersøge samt indkalde materiale fra de identificerede personer.

### *Vurdering af konsekvenser ved køb af Panama Papers*

SKAT har sendt de første forslag til regulering af skatteansættelsen afsted i forbindelse med Panama Papers. Der er i den sammenhæng foretaget en gennemgang af love og retspraksis på området med henblik på kategorisering af skuffeselskaberne i Panama. Blandt andet i forhold til om Panamaselskaberne skal anses som reelle selskaber eller transparente enheder.

Ingen sager er ens, men i størstedelen af sagerne vil SKAT formentlig statuere ledelsens sæde i Danmark i de tilfælde, hvor skatteyder har bestemmende indflydelse over et lovligt registeret selskab i Panama, der ledes her fra landet. I disse sager vil der ske en beskatning af de midler, der er tilgået selskabets konto. Desuden vil der ske en beskatning af midler, der trækkes ud af selskabet, ved fx hævnninger eller kreditkortbetalinger.

På nuværende tidspunkt kan der ikke konkluderes endeligt på sagerne, der tegner sig dog nogle tendenser.

For det første ville SKAT ikke have fået indsigt i sagerne uden de købte oplysninger. Der er ingen pengestrømme til og fra Danmark, som vil kunne identificere potentielle sager for SKAT.

For det andet har købet af Panama Papers, og processen i forbindelse med købet, forstærket SKATs internationale netværk. SKAT står i dag i en anden situation i forhold til at håndtere fremtidige skattelykager end tidligere. Dette skyldes det arbejde, som blev igangsat i forbindelse med kontakten til kilden og hele den undersøgelse, som købet nødvendiggjorde.

### Redegørelse for status på kontrolsagerne

SKAT har foreløbigt behandlet 77 sager, heraf 46 sager, hvor SKAT har sendt forslag til reguleringer af skatteansættelsen, og 31 sager, som er nået til afgørelse, jf. tabel 1.

Fsva. de 46 forslag til reguleringer af skatteansættelsen, så fordeler de sig med 23 forslag til afgørelser på selskaber og 23 forslag til afgørelser på personer. Det samlede reguleringsbeløb i de udsendte forslag til afgørelser er på 330,4 mio. kr. Reguleringerne på forslagsniveau kan ikke omdannes til egentlige provenuopgørelser, før sagerne er endeligt afgjorte. Der kan stadigvæk komme indsigelser i høringsfasen.

Fsva. de 31 afgørelser, der er udsendt, fordeler de sig på hhv. 12 selskaber og 19 personer. Det samlede reguleringsbeløb for disse afgørelser er på 141,3 mio. kr., hvilket indtil videre har medført et provenu (potentiel skattebetaling) på 29,3 mio. kr.

Det bemærkes, at hvis der er udsendt flere afgørelser i en sag, er reguleringerne lagt sammen. Det indgår ikke i denne form for provenuberegning, hvorvidt skatten bliver betalt, eller om der er en betalingssevne hos skyldneren. Det beløb, der i sidste ende kommer i statskassen, er derfor ikke nødvendigvis provenuet.

Tabel 1. Oversigt over status på sagerne pr. den 31. januar 2018

46 forslag til reguleringer af skatteansættelsen		Regulering forslag
23 forslag på selskaber		330,4 mio. kr.
23 forslag på personer		
31 afgørelser	Regulering afgørelser	Samlet provenu
12 på selskaber <sup>1</sup>	141,3 mio. kr.	29,3 mio. kr. <sup>3</sup>
19 på personer <sup>2</sup>		

<sup>1</sup> Pt. er der beregnet provenu på syv af de tolv selskabssager. I tre af selskabssagerne er der kun afgørelse ude for indkomståret 2006, hvorfor beløbet senere vil blive yderligere forhøjet i forbindelse med regulering af de efterfølgende indkomstår.

<sup>2</sup> P.t. er der beregnet provenu på 16 af de 19 personsager. I fem af personsagerne er der kun afgørelse ude for indkomståret 2006, hvorfor beløbet senere vil blive yderligere forhøjet i forbindelse med regulering af de efterfølgende indkomstår.

<sup>3</sup> Det samlede provenu er beregnet på grundlag af reguleringer på i alt 57,2 mio. kr. af i alt 141,3 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 5 selskabssager og 3 personsager.

Kilde: SKAT

Det bemærkes, at for at undgå forældelse har SKAT sendt en række forslag til afgørelser for indkomståret 2006. I nogle af disse sager vil der også blive sendt forslag til afgørelser for efterfølgende indkomstår.

### Antallet af påklagede sager

Af de 31 udsendte afgørelser har SKAT foreløbigt kun modtaget to klager, men der kan komme flere, da klagefristerne endnu ikke er udløbet. SKAT har indtil videre oplysninger om, at to selskaber har betalt deres restskat. SKAT har foreløbigt ingen oplysninger om, hvorvidt personerne har betalt. ”