



11. oktober 2018

J.nr. 18-1569376

Korrespondance mellem Undersøgelseskommissionen om SKAT og SKAT/Skattestyrelsen

Oversigt over den formelle korrespondance, som vedrører rammerne for udlevering materiale om de to kommissorier:

Dato	Modtaget/afsendt	Emne
11. oktober 2017	Modtaget	Anmodning om udlevering af materiale
20. april 2018	Modtaget	Anmodning om udlevering af materiale
22. maj 2018	Modtaget	Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
1. juni 2018	Afsendt	Udlevering af materiale til kommissionen
29. juni 2018	Modtaget	Vedrørende status for udlevering af materiale
22. august 2018	Modtaget	Materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
20. september 2018	Modtaget	Udlevering af materiale om EFI
8. oktober 2018	Modtaget	Frist for levering af materiale
11. oktober 2018	Afsendt	Svar på brev af 8. oktober 2018

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

SKAT

Att.: Konstitueret direktør Merete Agergaard
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Pr. post og e-mail marianne.ruager@skat.dk

11. oktober 2017

Sags nr.:

Deres ref.:

Anmodning om udlevering af materiale

Justitsministeren har den 3. juli 2017 i medfør af § 1, stk. 1, i lov om undersøgelseskommissioner nedsat en kommission til undersøgelse af SKAT (kommissionen).

Af kommissoriet fremgår bl.a.:

"Undersøgelseskommissionen har efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 2, til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT."

Undersøgelsen og redegørelsen skal omfatte perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Kommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, også inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger uden for den angivne periode.

Kommissoriet vedlægges til orientering.

SKAT anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet.

I den forbindelse henledes SKATs opmærksomhed på bl.a. kommissoriets punkt 5.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

SKAT anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale (for kontaktoplysninger se www.kommissionenomskat.dk).

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
formand

JUSTITS MINISTERIET

Lovafdelingen

Dato 3. juli 2017
Kontor Stats- og Menneskerets-
kontoret
Sagsbeh Henrik Skovgaard-Peter-
sen
Sagsnr 2017-750-0562
Dok 2359725

Kommissorium for en undersøgelseskommission om SKAT

1. Justitsministeren nedsætter herved i medfør af § 1, stk. 1, i lov om undersøgelseskommissioner en kommission til undersøgelse af SKAT.

Undersøgelseskommissionen har efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 2, til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT.

Undersøgelsen og redegørelsen skal omfatte perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Undersøgelseskommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, også inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger uden for den angivne periode.

Fremkommer der i forbindelse med kommissionens undersøgelse andre forhold, som er af en sådan karakter, at de ud fra kommissoriet må anses for nærliggende at undersøge, men som ikke umiddelbart skønnes at være omfattet af kommissoriet, kan undersøgelseskommissionen rette henvendelse til Justitsministeriet med henblik på en drøftelse heraf.

2. Den 1. november 2005 blev der gennemført en sammenlægning af den statslige og kommunale inddrivelsesforvaltning. Til grund for sammenlæg-

ningen lå bl.a. lovforslag nr. L 110 af 24. februar 2005 til skatteforvaltningsloven og lovforslag nr. L 112 af 24. februar 2005 om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer, der sammen med en række øvrige lovforslag udgjorde første trin i bestræbelserne på at skabe et ensartet inddrivelsessystem, som skulle sikre en ensartet og retssikker inddrivelse. Lovforslagene, der blev vedtaget af Folketinget den 31. maj 2005, var et led i aftalen om en strukturreform fra juni 2004.

Undersøgelseskommissionen skal beskrive baggrunden for beslutningen om centraliseringen af inddrivelsesforvaltningen hos staten. Endvidere skal kommissionen bl.a. undersøge og redegøre for planlægningen og implementeringen af samt opfølgningen på denne centralisering. Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse inddrage lovgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer, ledelsesmæssig forankring og ansvar, styring af centraliseringsopgaven, it-understøttelsen af forvaltningen og sammenhængen mellem organisatoriske ændringer og den fysiske placering af den sammenlagte inddrivelsesforvaltning samt samspillet mellem disse forhold.

3. Undersøgelseskommissionen skal endvidere undersøge og redegøre for forvaltningen af inddrivelsesområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte organiseringen, it-understøttelsen og styringen af inddrivelsesforvaltningen, de bevillingsmæssige rammer, personalemæssige rammer og personalesammensætningen på området, ledelsesmæssig forankring og ansvar, udviklingen i skatterestancerne samt samspillet mellem disse forhold.

Herudover skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for digitaliseringen af inddrivelsesforvaltningen, herunder navnlig inddrivelsessystemet EFI. Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse inddrage beslutningsprocesserne i forbindelse med planlægningen og udviklingen af systemet, tilvejebringelsen af det nødvendige datagrundlag for systemet og tidsplanen for udviklingen og implementeringen af EFI, idriftsættelsen af EFI samt samspillet mellem disse forhold. Kommissionen skal endvidere inddrage risikostyringen i forløbet, herunder i forbindelse med de opståede forsinkelser af idriftsættelsen og håndteringen heraf med henblik på opretholdelse af driften, styring af sagsbehandlingstider og afbrydelse af forældelsesfrister. Undersøgelsen og redegørelsen skal desuden omfatte konsekvenserne af forløbet for borgernes retssikkerhed og lovligheden af forvaltningen på inddrivelsesområdet.

4. Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for beslutningsgrundlaget for implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT i den undersøgte periode.

Ved undersøgelsen skal kommissionen inddrage de økonomiske og styringsmæssige rammer, herunder for så vidt angår bevillinger, effektiviseringskrav og personalemæssige rammer, som SKAT har ageret inden for i kraft af politiske og økonomiske rammer mv.

Undersøgelseskommissionen skal endvidere belyse betydningen af de generelle effektiviseringstiltag i den undersøgte periode for de forhold, der er beskrevet under pkt. 2 og 3.

5. I sammenhæng med undersøgelsen af de under pkt. 1-4 beskrevne forhold skal undersøgelseskommissionen belyse skiftende skatteministres og Skatteministeriets concerns og eventuelle andre ministres og ministeriers, herunder Finansministeriets, rolle i de truffne beslutninger.

Desuden skal undersøgelseskommissionen inddrage beslutningsgrundlag og rådgivning udarbejdet af eksterne aktører, herunder konsulentrapporтер mv. af betydning for de under pkt. 1-4 beskrevne forhold.

Undersøgelseskommissionen skal endvidere undersøge og redegøre for, om der i Skatteministeriets concern eller fra eksterne eksperter mv. blev gjort opmærksom på muligt kritisable forhold mv. i forbindelse med de under pkt. 1-4 beskrevne forløb. I det omfang kommissionens undersøgelse måtte vise, at der forelå sådanne oplysninger, skal kommissionen undersøge og redegøre for, hvordan og i hvilket omfang skiftende skatteministre og andre ministre har haft kendskab hertil, og om og i givet fald hvornår der blev reageret og fulgt op herpå. Desuden skal kommissionen undersøge og redegøre for, hvornår og i hvilket omfang Folketinget er blevet orienteret herom, og om oplysningerne har været korrekte og fyldestgørende.

6. Der er i begyndelsen af 2017 iværksat en advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Advokatundersøgelsen skal bl.a. beskrive det administrative ansvar i SKAT og Skatteministeriet og de siddende ministres eventuelle rolle i sagen. Advokatundersøgelsen forventes afsluttet med udgangen af 2017. Der verserer endvidere en strafferetlig efterforskning ved Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Når advokatundersøgelsen er afsluttet, vil der blive taget endelig stilling til en udvidelse af kommissoriet, for så vidt angår sagen om refusion af udbytteskat, og i hvilken form. I den forbindelse vil hensynet til at undgå at compromittere den strafferetlige efterforskning skulle indgå.

7. Undersøgelseskommissionen skal efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 4, foretage retlige vurderinger til belysning af, om der foreligger grundlag for, at det offentlige søger nogen draget til ansvar.

På baggrund af den beskrevne undersøgelse og redegørelse skal kommissionen efter § 4, stk. 3, i lov om undersøgelseskommissioner komme med forslag til sådanne ændringer af love, administrative bestemmelser eller administrativ praksis, som undersøgelsen kan begrunde. Det forudsættes, at undersøgelseskommissionen i den forbindelse tager højde for de ændringer i Skatteministeriet og underliggende styrelser organisering mv., som gennemføres sideløbende med kommissionens undersøgelse.

Undersøgelseskommissionen kan undlade at komme med forslag til ændringer af love, administrative bestemmelser eller administrativ praksis, hvis kommissionen vurderer, at dette vil give anledning til en væsentlig forsinkelse af undersøgelsens afslutning. Det bemærkes i den forbindelse, at undersøgelseskommissionen vil kunne komme med en mere overordnet beskrivelse af mulige ændringer af love, administrative bestemmelser eller administrativ praksis, hvis en mere tilbunds gående beskrivelse heraf vurderes at medføre en uforholdsmæssig forlængelse af undersøgelsen.

8. En række af de under pkt. 1-4 beskrevne forhold har tidligere været gjort til genstand for undersøgelser mv. Der foreligger bl.a. et antal beretninger fra Rigsrevisionen om en række forhold vedrørende SKAT.

Der foreligger endvidere en række rapporter og handlingsplaner udarbejdet af Skatteministeriet, SKAT og eksterne konsulenter om bl.a. sammenlægningen af den kommunale og statslige inddrivelsesforvaltning og om inddrivelse af fordringer.

Det forudsættes, at undersøgelseskommissionen inddrager det materiale, som er tilvejebragt i forbindelse med sådanne undersøgelser mv., i det omfang det er relevant for at belyse de forhold, som kommissionen har til opgave at undersøge og redegøre for.

9. I overensstemmelse med § 30 i lov om undersøgelseskommissioner er møderne i undersøgelseskommissionen som udgangspunkt offentlige.

I lighed med tidligere undersøgelseskommissioners praksis kan kommissionen løbende orientere om fremdriften i undersøgelsen og redegøre for planlagte undersøgelseskridt på kommissionens hjemmeside mv.

10. Undersøgelseskommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Kommissionen vil blive tildelt fuld og omfattende sekretariatsbistand. Justitsministeriet vil løbende drøfte med kommissionen, om den har tilstrækkelige ressourcer, herunder for så vidt angår sekretariatets sagkundskab (f.eks. inden for offentlig forvaltning eller it) og størrelse, til at sikre, at undersøgelsen gennemføres hurtigst muligt.

Justitsministeren vil med passende mellemrum og mindst én gang årligt informere Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i arbejdet, herunder når advokatundersøgelsen om udbytteskattesagen er afsluttet.

Undersøgelseskommissionen opfordres til at tilrettelægge sit arbejde således, at den undervejs i undersøgelsens forløb kan afgive delberetninger om et eller flere af de under pkt. 1-4 beskrevne begivenhedsforløb, hvis det efter undersøgelseskommissionens skøn er forsvarligt at afgive sådanne delberetninger. I den forbindelse skal kommissionen tage hensyn til de involveredes retssikkerhed, det samlede tidsforbrug for undersøgelsen samt til mulighederne for at gennemføre den videre undersøgelse og give en sammenhængende fremstilling af et eller flere af de undersøgte begivenhedsforløb.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

SKAT

Att.: Direktør Merete Agergaard
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Pr. brev og e-mail marianne.ruager@skat.dk

20. april 2018

Telefonnr.: 4146 2010

e-mail: post@kommissionenomskat.dk

www.kommissionenomskat.dk

Anmodning om udlevering af materiale

Kommissionen har ved brev af 11. oktober 2017 rettet henvendelse til Dem med anmodning om udlevering af materiale, idet kommissionen herved har henvist til Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017.

Kopi af kommissionens brev af 11. oktober 2017 vedlægges til orientering.

Justitsministeren har ved tillægskommissorium af 9. april 2018 anmodet kommissionen om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.

Af tillægskommissoriet fremgår:

"...

Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.

Endvidere skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for de organisatoriske forhold vedrørende tilrettelæggelsen af SKAT's varetagelse af opgaverne på udbytteskatteområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte den organisatoriske forankring af ansvaret for udbytteskatteområdet og det ledelsesmæssige tilsyn med området. I den forbindelse skal undersøgelseskommissionen

bl.a. inddrage den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder mv., samt risikoanalysen og -styringen på området.

Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for Skatteministeriets tilsyn med udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte Skatteministeriets risikoanalyse og -styring af udbytteskatteområdet samt opfølgningen og reaktionen på oplysninger om udviklingen på området, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.

Undersøgelseskommissionen skal i forbindelse med sin undersøgelse af og redegørelse for de ovennævnte forhold bl.a. inddrage retsgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer for opgavevaretagelsen, den it- og datamæssige understøttelse af forvaltningen og samspillet mellem disse forhold.

Undersøgelsen skal omfatte perioden fra 2010 indtil den 1. juni 2015.

...

Undersøgelseskommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger forud for 2010.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

..."

Tillægskommissoriet vedlægges til orientering.

SKAT anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

SKAT anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form med metadata. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale.

Der vedlægges vejledning til brug for udlevering af materiale.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
formand

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Vejledning til fremsendelse af materiale til Kommissionen

Fysisk materiale:

Fysisk materiale kan afleveres / sendes til

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68B, 1. sal
8000 Aarhus C

Elektronisk materiale:

Lagring af elektronisk materiale skal så vidt muligt ske i originalt filformat, og der bør være særlig opmærksomhed på, at metadata bevares intakt efter lagringen.

Mindre elektroniske datamængder kan sendes som sikker e-mail, og større elektroniske datamængder kan sendes ved krypterede USB-nøgler eller krypterede harddisks.

Materiale lagret på USB nøgler eller harddisks kan sendes til adressen anført ovenfor, idet password samtidig sendes til mailadressen post@kommissionenomskat.dk.

Materiale, der fremsendes pr. mail, kan sendes til post@kommissionenomskat.dk, som er en sikker mail.

Strukturering:

Ved lagring og fremsendelse af materialet skal kommissionen anmode om, at materialet fremsendes med følgende struktur:

- 1) Identifikationsoplysninger (journalnummer e.l.)
- 2) Breve
- 3) E-mails
- 4) Journalnotater (telefonnotater o.l.)
- 5) Interne notater, redegørelser o.l.
- 6) Eksterne notater, redegørelser o.l.
- 7) Materiale vedrørende lovgivningsprocesser
- 8) Presse
- 9) Øvrigt materiale

Inden for de enkelte punkter bedes materialet indsat kronologisk.

Opstår der problemer eller spørgsmål i forbindelse med afsendelsen, kan kommissionen kontaktes på telefonnummer 4146 2010.

Michael Ellehauge
Undersøgelseskommissionen om SKAT, formand
Aarhus, den 20. april 2018



JUSTITSMINISTERIET

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68B, 1. sal.
8000 Aarhus C
DK Danmark

- 9 APR. 2018

Dato:
Kontor: Stats og Menneskerets-
kontoret
Sagsbeh: Henrik Skovgaard-Peter-
sen
Sagsnr.: 2017 750-0037
Dok.: 668654

1. Følgende fremgår af pkt. 6 i kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT:

"6. Der er i begyndelsen af 2017 iværksat en advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Advokatundersøgelsen skal bl.a. beskrive det administrative ansvar i SKAT og Skatteministeriet og de siddende ministres eventuelle rolle i sagen. Advokatundersøgelsen forventes afsluttet med udgangen af 2017. Der verserer endvidere en strafferetlig efterforskning ved Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet. Når advokatundersøgelsen er afsluttet, vil der blive taget endelig stilling til en udvidelse af kommissoriet, for så vidt angår sagen om refusion af udbytteskat, og i hvilken form. I den forbindelse vil hensynet til at undgå at kompromittere den strafferetlige efterforskning skulle indgå."

Redegørelsen for advokatundersøgelsen blev offentliggjort den 19. december 2017.

Regeringen finder, i lighed med en række af Folketingets partier, at udbytteskatteområdet bør undersøges yderligere.

2. Justitsministeriet skal på den baggrund anmode Undersøgelseskommissionen om SKAT om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.

Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.

Slotsholmsgade 10
1216 København K.

T +45 7226 8400
F +45 3393 3510

www.justitsministeriet.dk
jm@jm.dk

der kunne træffes beslutning om at gøre perioden efter den 1. juni 2015 til genstand for en undersøgelse.

Foruden den ovennævnte advokatredøgørelse er der foretaget en række tidligere undersøgelser af de beskrevne forhold på udbytteskatteområdet. Som anført i kommissoriet af 16. december 2016 for advokatundersøgelsen er der forud for advokatundersøgelsen gennemført fire større undersøgelser af Skatteministeriets Interne Revision, Rigsrevisionen, SKAT's borger- og retssikkerhedschef og Kammeradvokaten. Det forudsættes, at disse undersøgelser og det materiale, der er tilvejebragt i forbindelse hermed, inddrages i undersøgelseskommissionens arbejde.

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

3. Det bemærkes, at et udkast til denne anmodning har været sendt til Folketingets Udvalg for Forretningsordenen med henblik på eventuelle bemærkninger. Folketingets Skatteudvalg er endvidere blevet orienteret om udkastet.



Søren Pape Poulsen



Caroline Østergaard Nielsen

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Kontorchef Anne Sophie Stricker

Den 22. maj 2018
Sags nr.:
Deres ref.:

Pr. e-mail: Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk

Telefonnr.: 4146 2010
e-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT sendte den 11. oktober 2017 et brev til SKAT med anmodning om udlevering af materiale vedrørende Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017. Kopi af brevet vedlægges.

Af kommissoriets punkt 10 fremgår, at *"undersøgelseskommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt"*. Det fremgår videre, at *"Justitsministeren vil med passende mellemrum og mindst én gang årligt informere Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i arbejdet"*.

Kommissionen sendte endvidere den 20. april 2018 et brev til SKAT med anmodning om udlevering af materiale vedrørende Justitsministeriets tillægskommissorium af 9. april 2018. Kopi af brevet vedlægges.

Kommissionen må konstatere, at udleveringen af materiale fra SKAT – trods kommissionens og SKATs løbende drøftelser herom – endnu ikke er færdiggjort, ligesom kommissionen ikke er bekendt med, hvornår SKAT forventer, at udleveringen kan være tilendebragt. Henset til, at det efterspurgte materiale er en forudsætning for undersøgelsens fremdrift og videre tilrettelæggelse, skal kommissionen anmode SKAT om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet vedrørende henholdsvis det oprindelige kommissorium og tillægskommissoriet forventes at være afsluttet.

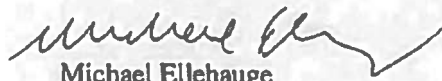
Kommissionen anmoder venligst om svar senest den 1. juni 2018.

SKAT har i henhold til kommissionens vejledning til fremsendelse af materiale løbende udleveret krypterede usb-nøgler med en elektronisk version af materialet til kommissionen. Det kan imidlertid konstateres, at de oprindelige metadata i vidt omfang ikke er bevaret intakt

ved lagringen på usb-nøglerne som anført i vejledningen. Kommissionen skal anmode SKAT om at oplyse årsagen hertil.

Kommissionen tager endvidere på denne baggrund forbehold for på et senere tidspunkt at anmode om de oprindelige metadata på udvalgte dokumenter, hvis det bliver nødvendigt. Kommissionen forventer, at fremtidige udleveringer af usb-nøgler fra SKAT vil indeholde materialets oprindelige metadata.

Med venlig hilsen



Michael Ellehaug
formand

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

SKAT

mødet
Au.: Konstitueret direktør Merete Agergaard
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Saksøbing

Pr. post og e-mail marianne.ruager@skat.dk

11. oktober 2017

Sags nr.:

Deres ref.:

Anmodning om udlevering af materiale

Justitsministeren har den 3. juli 2017 i medfør af § 1, stk. 1, i lov om undersøgelseskommissioner nedsat en kommission til undersøgelse af SKAT (kommissionen).

Af kommissoriet fremgår bl.a.:

"Undersøgelseskommissionen har efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 2, til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT."

Undersøgelsen og redegørelsen skal omfatte perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Kommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, også inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger uden for den angivne periode.

Kommissoriet vedlægges til orientering.

SKAT anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet.

I den forbindelse henledes SKATs opmærksomhed på bl.a. kommissoriets punkt 5.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Sik 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Sik 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for svafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.


Sik 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Sik 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

SKAT anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale (for kontaktoplysninger se www.kommissionenomskat.dk).

Med venlig hilsen


Michael Ellehaug
formand

Michael Ellehaug

Fra: Michael Ellehaug
Sendt: 11. oktober 2017 15:17
Til: 'marianne.rugger@skat.dk'
Emne: Undersøgelseskommissionen om SKAT

Til SKAT.

Idet jeg henviser til vedhæftede brev med bilag, skal jeg venligst bede Dem bekræfte modtagelsen.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
Undersøgelseskommissionen om SKAT, formand

www.kommissionenomskat.dk



SKAT.pdf

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

SKAT

Att.: Direktør Merete Agergaard
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Pr. brev og e-mail marianne.ruager@skat.dk

20. april 2018

Telefonnr.: 4146 2010

e-mail: rust@kommissionenomskat.dk

www.kommissionenomskat.dk

Anmodning om udlevering af materiale

Kommissionen har ved brev af 11. oktober 2017 rettet henvendelse til Dem med anmodning om udlevering af materiale, idet kommissionen herved har henvist til Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017.

Kopi af kommissionens brev af 11. oktober 2017 vedlægges til orientering.

Justitsministeren har ved tillægskommissorium af 9. april 2018 anmodet kommissionen om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.

Af tillægskommissoriet fremgår:

"...

Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.

Endvidere skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for de organisatoriske forhold vedrørende tilrettelæggelsen af SKAT's varetagelse af opgaverne på udbytteskatteområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte den organisatoriske forankring af ansvaret for udbytteskatteområdet og det ledelsesmæssige tilsyn med området. I den forbindelse skal undersøgelseskommissionen

bl.a. inddrage den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder mv., samt risikoanalysen og -styringen på området.

Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for Skatteministeriets tilsyn med udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte Skatteministeriets risikoanalyse og -styring af udbytteskatteområdet samt opfølgningen og reaktionen på oplysninger om udviklingen på området, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.

Undersøgelseskommissionen skal i forbindelse med sin undersøgelse af og redegørelse for de ovennævnte forhold bl.a. inddrage retsgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer for opgavevaretagelsen, den it- og datamæssige understøttelse af forvaltningen og samspillet mellem disse forhold.

Undersøgelsen skal omfatte perioden fra 2010 indtil den 1. juni 2015.

...

Undersøgelseskommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger forud for 2010.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

..."

Tillægskommissoriet vedlægges til orientering.

SKAT anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

SKAT anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form med metadata. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale.

Der vedlægges vejledning til brug for udlevering af materiale.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
formand



SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Att.: formand Michael Ellehauge
Ceresbyen 68B, 1. sal
8000 Aarhus C

J.nr. 17-1915481
Dato 1. juni 2018

Udlevering af materiale til kommissionen

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø

SKAT har modtaget Undersøgelseskommissionen om SKATs brev af 22. maj 2018, hvor kommissionen konstaterer, at udleveringen af materiale fra SKAT endnu ikke er færdiggjort og anmoder om svar på, hvornår SKAT forventer at kunne færdiggøre udleveringen af materiale i forhold til Undersøgelseskommissionen om SKATs oprindelige kommissorium og senere tillægskommissorium.

Siden undersøgelseskommissionens første anmodning om materiale har SKAT haft stort fokus på arbejdet med at fremskaffe materiale og har dedikeret ressourcer til arbejdet hermed. For at imødekomme kommissionens ønske om levering af materiale, er SKAT i gang med at tilføre yderligere ressourcer til arbejdet.

Gennem den løbende dialog, SKAT har haft med kommissionen, har SKAT forstået, at levering af materiale vedrørende tillægskommissoriet (udbytteskat) prioriteres afsluttet først. SKAT har derfor prioriteret arbejdet med dette materiale og har på nuværende tidspunkt leveret alt materiale, der har ligget til grund for Bech-Bruuns 'Redegørelse om SKATs udbetaling af refusion af udbytteskat', af 19. december 2017. Dette materiale er både leveret på en USB-nøgle og i fysisk form (sorteret i 154 fysiske mapper), jf. bilag 1.

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at der laves en yderligere udsøgning i SKATs journalsystemer for så vidt angår materiale vedrørende tillægskommissoriet.

SKAT kan hertil oplyse, at SKAT, sammen med leverandøren af SKATs journalsystemer, er i gang med at afklare, hvordan en søgning – i første omgang efter relevante udbyttesager – kan foretages og afgrænses på en tilstrækkelig kvalificeret måde. Forventningen er, at søgeresultatet og de fundne sager vil kunne leveres elektronisk til kommissionen medio juli 2018. Materialet relevansvurderes af SKAT på sagsniveau og vil blive leveret i den elektroniske form, som leverandøren leverer materialet til SKAT i. I den forbindelse kan det være

relevant, at SKATs leverandør går i dialog med kommissionens it medarbejder om den praktiske tilrettelæggelse.

Det er oplyst, at SKATs journalsystem indeholder ca. 20 mio. sager, hvorfor udsøgninger på tværs af systemet skal kvalificeres meget nøje for, at der opnås et brugbart søgeresultat. Kommissionen vil blive inddraget i fastlæggelse af søgekriterierne.

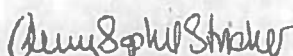
Vedrørende levering af det resterende materiale til hovedkommissoriet, er det SKATs vurdering, at udleveringen af materialet, henset til materialets omfang og i lyset af undersøgelseskommissionens krav til materialets form (elektronisk materiale i originalt filformat med metadata, tydelig struktur og navngivning, relevansvurdering på aktniveau, print af materialet indsat i ringbind med skilleark/faneblade og aktliste), vil kunne være afsluttet ultimo 2019. Denne vurdering er dog behæftet med stor usikkerhed og afhænger bl.a. af, hvilken form materialet skal leveres i, jf. bilag 2.

SKAT er i dialog med SKATs systemleverandører og kan på den baggrund foreslå en række alternative modeller for materialeudleveringen, jf. bilag 2. SKAT hører meget gerne hurtigst muligt, om undersøgelseskommissionen vil være interesseret i de alternative modeller, og om den nævnte løsning således skal iværksættes.

Undersøgelseskommissionen konstaterer i sit brev af 22. maj 2018, at de oprindelige metadata i vidt omfang ikke er bevaret intakt ved overførsel til de krypterede USB-stik, hvilket SKAT naturligvis beklager. For så vidt angår den tekniske baggrund herfor, henvises der til bilag 1.

SKAT har fundet de løbende møder og drøftelser med undersøgelseskommissionen om udsøgning af materiale mv. meget nyttige og håber, at møderne og den gode dialog kan fortsætte i det videre arbejde. Hvis undersøgelseskommissionen har kommentarer eller spørgsmål til ovenstående eller til det leverede materiale, hører vi gerne herom løbende, så eventuelle problemer hurtigst muligt kan imødegås.

Med venlig hilsen


Anne Sophie Stricker
Kontorchef



SKAT

Bilag 1

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Redegørelse

Jura
Proces 1

1. juni 2018

J.nr. 17-1915481

Redegørelse om udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Anmodninger om materiale

Undersøgelseskommissionen om SKAT anmodede ved brev af 11. oktober 2017 SKAT om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i hovedkommissoriet.

Ved brev af 20. april 2018 anmodede kommissionen endvidere om materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet vedrørende udbytteskat. Ifølge tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for SKATs forvaltning af udbytteområdet samt de organisatoriske forhold.

Status på materiale leveret af SKAT

Der har siden Kommissionen blev nedsat været afholdt en række møder mellem undersøgelseskommissionen og SKAT, hvor bl.a. ønsker til materiale, form, rækkefølge i afleveringen af materiale og tidspunkter for levering er drøftet.

SKAT kan oplyse, at status for udlevering af materiale på nuværende tidspunkt er følgende:

SKAT har med fragtbil leveret 242 fysiske mapper med materiale til kommissionen. Derudover er der leveret krypterede USB-nøgler med en elektronisk version af de samme dokumenter. Leverancerne har følgende indhold:

- Organisationsdiagrammer, navnelister (EFI og inddrivelse samt udbytte) og svar på den organisatoriske indplacering af medarbejdere på en liste udarbejdet af kommissionen.
- Materiale for årene 2002-2007 vedrørende inddrivelse, herunder materiale udleveret til Rigsrevisionen.
- Generelle rapporter, herunder årsrapporter, kvartalsrapporter om den aktuelle situation i SKAT, restanceopgørelser og kvartalsrapporter om systemmoderniseringen for perioden.

- Materiale om den fusionsorganisation, der forestod fusionen mellem stat og kommune på skatteområdet i 2005, herunder uddrag af fildrev fra fusionsorganisationen og materiale sendt til Rigsrevisionen om fusionsorganisationen samt papirsager fra de samme år.
- Notat – udarbejdet specifikt til kommissionen – om effektiviseringerne i SKAT gennem årene, inkl. fire centrale rapporter om effektiviseringer gennemført i perioden.
- SKATs del af det særlige Sharepoint oprettet til advokatundersøgelsen om forholdene vedrørende SKATs udbetaling af refusion af udbytteskat.

Derudover er der på en krypteret USB-nøgle i relation til inddrivelsesopgaven leveret:

- EFI-mailboks med korrespondancen mellem SKAT og leverandørerne af IT-løsningerne.

Levering af materiale

Nedenfor redegøres for fem løsningsmodeller for udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT.

Levering af materiale

Model	Indhold	Tillægskommissorium	Hovedkommissorium
A	Materialet leveres alene i elektronisk form. Der er relevansvurderet på sagsniveau. Materialet leveres i en fælles elektronisk "mappe" med unikt dokument-id.	Materialet leveres omkring 15. juli 2018.	Materialet leveres løbende fra september 2018 til 1. januar 2019.
B	Materialet leveres i elektronisk form og i fysisk form. Det elektroniske materiale er relevansvurderet på sagsniveau. Det elektroniske materiale leveres i en fælles "mappe" med unikt dokument-id. Det fysiske materiale er relevansvurderet på sagsniveau. Kravet om skilleark/faneblade og aktliste opretholdes.	Det elektroniske materiale leveres omkring den 15. juli 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo december 2018.	Det elektroniske materiale leveres løbende fra september 2018 til 1. januar 2019. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod 1. april 2019.
C	Materialet leveres i elektronisk form og i fysisk form. Det elektroniske materiale er relevansvurderet på sagsniveau. Det elektroniske materiale leveres i en fælles "mappe" med unikt dokument-id. Det fysiske materiale er relevansvurderet på aktniveau. Kravet om skilleark/faneblade og aktliste opretholdes.	Det elektroniske materiale leveres omkring den 15. juli 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo februar 2019.	Det elektroniske materiale leveres løbende frem mod 1. januar 2019. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo marts 2019.
D	De nuværende krav til såvel materialets elektroniske form som materialets fysiske form opretholdes (levering af materiale i elektronisk form på USB-nøgle med eksisterende mappe- og aktstruktur, levering af fysisk materiale i ringbind med relevansvurdering på aktniveau, faneblade/skilleark og aktliste).	Materialet leveres løbende frem mod ultimo maj 2019.	Materialet leveres løbende frem mod ultimo 2019.
E	Alle ressourcer fra arbejdet med hovedkommissoriet flyttes til arbejdet med tillægskommissoriet. De nuværende krav til såvel materialets elektroniske form som materialets fysiske form opretholdes (levering af materiale i elektronisk form på USB-nøgle med eksisterende mappe- og aktstruktur, levering af fysisk materiale i ringbind med relevansvurdering på aktniveau, faneblade/skilleark og aktliste).	Materialet leveres løbende frem mod ultimo 2018	Materialet leveres løbende frem mod medio 2020.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Kontorchef Anne Sophie Stricker

Pr. e-mail: anne.sophie.stricker@SKAT.dk

Den 29. juni 2018

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Vedrørende status for udlevering af materiale

Vedlagt sendes til orientering kommissionens notat af d.d. vedrørende møderne den 14. og 21. juni 2018.

Kommissionen skal anmode om SKAT's eventuelle bemærkninger til det anførte.

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge
formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT

NOTAT

UDLEVERING AF MATERIALE

SKAT

1. STATUS – UDLEVERING AF MATERIALE

Repræsentanter for kommissionens sekretariat afholdt den 14. og 21. juni 2018 møder med Skatteministeriet og SKAT, hvor der blandt andet var drøftelse af kommissionens brev til SKAT af 22. maj 2018 samt Skatteministeriets og SKAT's svar af 1. juni 2018 vedrørende den videre plan for udleveringen af relevant materiale.

Kommissionen har ud fra det, der blev oplyst på møderne navnlig noteret sig følgende om SKAT's arbejde med udlevering af materiale:

1.1. Systemerne

Materialet findes i det tidligere sagsbehandlingssystem Captia og i det nuværende Workzone. Der blev skiftet fra Captia til Workzone i 2012-13. Systemerne er overordnet opbygget med sager, der er fordelt i grupper efter emneord (fx Aktindsigt eller Lovsager). Hver sag indeholder en eller flere akter (svarende til sagsskridt), der hver kan indeholde et eller flere dokumenter. Dokumenter kan endvidere selv indeholde underliggende dokumenter, fx når en mail har filer vedhæftet.

Sager, akter og dokumenter i Captia har en række tilknyttede metadata, såsom titel, emneord, afdeling, oprettelsesdato mv., der er oprettet af den enkelte sagsbehandler. Visse af disse metadata (fx titler) er dannet på baggrund af fritekstfelter, mens andre (fx emneord) er dannet ud fra rullemenuer. Der har formentlig foreligget retningslinjer for valget af emneord og udformningen af titler, men det er vurderingen, at disse næppe er blevet anvendt i videre omfang eller i øvrigt har været kendt af sagsbehandlerne. Udgangspunktet har således alene været at give en retvisende beskrivelse af den pågældende sag eller akt, men den konkrete udformning har i alt væsentligt været udtryk for den enkelte sagsbehandlers egen vurdering eller en eventuel ikke nærmere oplyst praksis hos sagsbehandlerne i øvrigt.

DXC har oplyst, at udtræk af dokumenter fra Captia kan ske på sagsniveau, således at der for hver sag leveres en mappe med de indeholdte dokumenter. Der vil ved udtræk ikke ske en inddeling af dokumenterne i akter, men dokumenterne vil i mappen være organiseret i den rækkefølge, hvori de er oprettet i systemet. DXC vil i forbindelse med udtrækningen lave regneark med samlede oversigter over sager og dokumenter.

DXC har oplyst, at der kan søges såvel i sags- og aktmetadata som i indholdet af sagernes dokumenter. Der kan i den forbindelse også søges i indholdet af filer i billedformater (JPEG, PDF mv.) på baggrund af de OCR-scanninger, som systemet løbende har lavet. Når disse filer udtrækkes af systemet, vil OCR-data dog ikke følge

Undersøgelseskommissionen om SKAT

med over, og der vil derfor i givet fald skulle foretages nye OCR-scanninger, inden kommissionen selv vil kunne foretage søgninger i denne type dokumenter.

DXC har oplyst, at dokumentmetadata dannet af fx Office-programmerne formentlig er blevet ændret ved dokumenternes behandling i Captia. Det er således kun de metadata, der stammer fra Captia selv, som kan udtrækkes.

1.2. Søgninger og relevansvurderinger

SKAT har på nuværende tidspunkt foretaget søgninger på sagsniveau vedrørende tillægskommissoriet. Søgningerne er alene foretaget i sagernes metadata, herunder navnlig i titel og emneord. Søgninger på "udbytte" og "udbytteskat" har givet en foreløbig bruttoliste på samlet godt 3.600 sager. Der vil efter sommerferien blive lagt en plan for søgninger vedrørende hovedkommissoriet.

SKAT vil indledningsvis foretage relevansvurderinger på sagsniveau ved i fornødent omfang at gennemgå sagernes dokumenter. Det er oplyst, at dette arbejde er påbegyndt. Der er dog på nuværende tidspunkt nogen usikkerhed omkring de konkrete relevansvurderinger, hvorfor dette forventes at skulle drøftes med kommissionens sekretariat.

SKAT er opmærksom på, at værdien af søgninger, der kun foretages i sagernes titel og emneord, begrænses af, at udformningen af disse ikke er sket efter faste, ensartede retningslinjer, jf. ovenfor. Der er således en risiko for, at der er relevante sager, som ikke fremkommer ved søgningerne, fordi søgeordene ikke er anvendt i titel eller emneord.

Det er imidlertid SKAT's opfattelse, at søgninger i dokumentindhold vil give et så stort antal søgeresultater, at det reelt vil være umuligt at gennemgå disse og foretage en kvalificeret relevansvurdering. SKAT har i den forbindelse henvist til, at Captia og Workzone indeholder ca. 20 mio. sager med i alt ca. 260 mio. dokumenter. Et betydeligt antal af disse sager vedrører konkret sagsbehandling ("driftsager") og må antages ikke at være relevante for kommissionen, men det er ikke umiddelbart muligt at frasortere disse ved søgningerne. Det vil derfor ikke være muligt for SKAT at foretage søgninger på samme måde som Skatteministeriet (søgninger på dokumentniveau på baggrund af kombinationer af primære, sekundære og tertiære søgeord). Det vurderes ikke at være muligt at finde en søgemetode, som med sikkerhed vil kunne fremfinde alt relevant materiale til kommissionen. SKAT forventer derfor, at der på et senere tidspunkt vil skulle foretages yderligere søgninger, der er mere fokuserede, end det på nuværende tidspunkt er muligt at gøre.

SKAT har endvidere oplyst, at der, i det omfang det er muligt, vil blive foretaget mere afgrænsede og målrettede søgninger i systemerne på baggrund af medarbejdernes konkrete viden og erfaringer. Som eksempel nævnes, at der vil kunne søges i sagerne fra Juridisk Forum og Produktionsforum, idet disse har ligget hos én bestemt medarbejder. SKAT vil på samme grundlag desuden foretage manuelle udsøgninger af relevant materiale, hvilket svarer til fremgangsmåden i forbindelse med advokatundersøgelsen fra Bech-Bruun.

Undersøgelseskommissionen om SKAT

1.3. Bemanding mv.

Det er kommissionens indtryk, at der forud for den 15. juni 2018 ikke har været allokeret faste ressourcer til opgaven med udlevering af materiale til kommissionen. Kontorchef Anne Sophie Stricker er fra den 15. juni 2018 overgået til at lede SKAT's udsøgning og relevansvurdering på fuld tid sammen med fire andre erfarne medarbejdere. Derudover er det blevet godkendt, at gruppen, der skal arbejde med relevansvurdering, skal have adgang til yderligere 5-10 medarbejdere, som de kan trække på, når det er nødvendigt og forsvarligt.

SKAT har den 21. juni 2018 accepteret et tilbud fra DXC vedrørende søgninger og udtræk af materiale. På grund af materialets omfang vil søgningerne blive foretaget af DXC ud fra SKAT's søgeord. DXC vil så sende en sagsbruttoliste til SKAT med henblik på relevansvurdering, inden DXC udtrækker sagerne på den deraf følgende nettoliste.

Anders Raagaard, 29. juni 2018

Michelle Aagaard-Toft

Fra: Tine Børsen Smedegaard <tbs@kommissionenomskat.dk>
Sendt: 22. august 2018 11:58
Til: Anne Sophie Springborg Stricker
Emne: Materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Afmærket

Kære Anne Sophie.

Med henvisning til vores telefonsamtale tidligere i dag skal jeg hermed præcisere, hvilke oplysninger kommissionen ønsker tilsendt senest på mandag den 27. august 2018, da punkterne skal drøftes på næste kommissionsmøde:

- Et revideret tidsestimat over fremsendelse af materiale til kommissionen, som blev sendt den 1. juni 2018. Det er tidligere oplyst, at estimatet vil være klar ved udgangen af august måned.
- Eventuelle bemærkninger til kommissionens notat af 29. juni 2018 om udlevering af materiale til kommissionen.
- En detaljeret plan for indsamling af materiale frem mod nytår.
- Et notat om relevansvurdering af sager vedrørende tillægskommissoriet om udbytte. Det er tidligere oplyst, at arbejdet med relevansvurderingen af det første udtræk af Captiasager forventedes afsluttet i sidste uge.

Som jeg oplyste i telefonen, vil Anders Raagaard og jeg gerne deltage i et statusmøde på baggrund af materialet i slutningen af næste uge.

Hvis du har bemærkninger eller spørgsmål hertil, er du velkommen til at kontakte mig.

På forhånd tak.

Med venlig hilsen

Tine Børsen Smedegaard
Chefkonsulent, Juridisk sekretær
Direkte tlf.nr.: 4146 2005

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Ceresbyen 68B, 1. sal
8000 Aarhus C
Tlf.: 4146 2010
post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Kontorchef Anne Sophie Stricker

20. september 2018

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Pr. e-mail: Anne.Sophie.Stricker@SKTST.dk

Udlevering af materiale om EFI

Under et møde mellem SKAT og Undersøgelseskommissionen om SKAT (kommissionen) den 15. marts 2018 redegjorde SKAT nærmere for et SharePoint oprettet hos SKAT i forbindelse med udviklingen af Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI-Sharepointet).

Kommissionen skal anmode om, at materialet i EFI-Sharepointet nu udleveres til kommissionen. SharePointet bedes udleveret på samme måde, som Sharepointet om udbytteskattesagen blev udleveret, det vil sige i såvel fysisk som elektronisk form med metadata.

Det blev på mødet i marts 2018 af SKAT oplyst, at der formentlig – ud over materialet på Sharepointet – lå materiale på filservere (personlige drev muligvis nogle fællesdrev og et mailsystem.). Det blev aftalt, at SKAT undersøger, om der findes sådanne personlige og/eller fælles fildrev dedikeret til EFI. Kommissionen hører gerne, om der er lokaliseret sådanne fildrev, idet kommissionen i så fald skal anmode om tillige at modtage alt relevant materiale herfra i såvel fysisk som elektronisk form.

Med venlig hilsen
f/ Michael Ellehauge
formand

Mette Langbog
Juridisk sekretær

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Kontorchef Anne Sophie Springborg Stricker

Pr. e-mail: Anne.Sophie.Stricker@SKTST.dk

Den 8. oktober 2018

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Frist for udlevering af materiale

Baggrund

Undersøgelseskommissionen om SKAT blev nedsat ved Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017. I kommissoriets punkt 10 er fastsat, at kommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt. Ved tillægskommissoriet af 9. april 2018 blev kommissionens opgaver udvidet. Kommissoriets punkt 10 er ligeledes gældende for kommissionens opgaver efter tillægskommissoriet.

Kommissionens medlemmer blev udpeget den 13. september 2017. Kommissionen har herefter ved brev af 11. oktober 2017 anmodet SKAT om snarest muligt at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet. Ved brev af 20. april 2018 anmodede kommissionen SKAT om at fremsende materiale til brug for kommissionens undersøgelse som beskrevet i tillægskommissoriet.

Af hensyn til fremdriften har kommissionen vurderet det nødvendigt løbende at afholde møder med en række af de myndigheder, der af kommissionen er anmodet om at udlevere materiale. Kommissionen har i den forbindelse afholdt i alt 35 møder.

Særligt i forhold til SKAT/Skattestyrelsen har kommissionen fundet det nødvendigt at afholde 13 møder med styrelsen (heraf to fællesmøder med Skatteministeriet).

Ved brev af 22. maj 2018 anmodede kommissionen af hensyn til fremdriften SKAT om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet om henholdsvis hovedkommissoriet og tillægskommissoriet forventedes at være afsluttet.

Ved brev af 1. juni 2018 oplyste SKAT vedrørende levering af det resterende materiale til hovedkommissoriet, at der var SKAT's vurdering "*... at udleveringen af materialet, henset til materialets omfang og i lyset af undersøgelseskommissionens krav til materialets form (elektronisk materiale i originalt filformat med metadata, tydelig struktur og navngivning, relevansvurdering på aktniveau, print af materialet indsat i ringbind med skilleark/faneblade og aktliste), vil kunne være afsluttet ultimo 2019. Denne vurdering er dog behæftet med stor usikkerhed og afhænger bl.a. af, hvilken form materialet skal leveres i, jf. bilag 2.*" I et bilag til brevet var opstillet fem

scenarier (A-E) med forskellige leveringstidspunkter for henholdsvis hoved- og tillægskommissoriet, afhængigt af kvaliteten af det udleverede materiale.

Kommissionen holdt den 14. juni 2018, den 21. juni 2018 og den 4.-5. juli 2018 møder med SKAT/Skattestyrelsen. På disse møder accepterede kommissionen på baggrund af de af myndigheden opstillede scenarier (A-E) samt oplysningerne om ressourcer hos SKAT/Skattestyrelsen, at styrelsens arbejde med udlevering af materiale foreløbigt kunne koncentreres om materialet til brug for tillægskommissoriet. Baggrunden var, at Skattestyrelsen stillede kommissionen i udsigt, at kommissionen inden for kortere tid ville kunne modtage det fulde materiale på tillægskommissoriet, i modsætning til hvad der efter det oplyste var muligt for SKAT/Skattestyrelsen i relation til hovedkommissoriet. Af hensyn til fremdriften i udleveringen af materiale til brug for tillægskommissoriet indledte kommissionen på møderne den 4.-5. juli 2018 en tæt dialog med Skattestyrelsens medarbejdere omkring optimering af søgninger efter relevante sager samt relevansvurdering af disse.

Ved e-mail af 22. august 2018 anmodede kommissionen Skattestyrelsen om at oplyse, om møderne afholdt i juni og juli 2018 gav anledning til at revidere de tidligere fremsendte tidsestimater for scenarierne (A-E).

Ved brev af 28. august 2018 oplyste Skattestyrelsen, at styrelsen nu forventede at afslutte udleveringen af materialet vedrørende tillægskommissoriet omkring den 1. oktober 2018, svarende til omkring et halvt år før end tidligere udmeldt i scenarierne (D-E). Skattestyrelsen oplyste endvidere, at det endnu ikke var muligt på ny at estimere, hvornår udleveringen af materialet til hovedkommissoriet kunne forventes afsluttet.

Skatteministeren har under et samråd i Folketingets skatteudvalg den 27. september 2018 udtalt, at:

"For så vidt angår hovedkommissoriet ... har jeg fået oplyst, at materialeudlevering formentligt kan afsluttes i løbet af efteråret '19. Det er et groft skøn, som endnu ikke er blevet kvalificeret ...".

Det fremgår ikke klart, om dette udsagn alene gælder for materiale fra Skatteministeriet eller tillige for materiale fra Skattestyrelsen.

Den 28. september 2018 modtog kommissionen det sidste materiale vedrørende tillægskommissoriet fra Skattestyrelsen. Kommissionen vil snarest muligt efter en gennemgang af materialet vedrørende tillægskommissoriet vende tilbage med eventuelle anmodninger om yderligere materiale. Af hensyn til fremdriften henstiller kommissionen, at Skattestyrelsen vil kunne besvare en sådan henvendelse inden for kort tid, og at styrelsen bevarer de hidtidige personalemæssige kompetencer til brug for en sådan besvarelse.

Frist for Skattestyrelsens udlevering af materiale

Kommissionen kan ikke planlægge og påbegynde afhøringer, før materialet til brug for undersøgelsen og afhøringerne er udleveret og gennemgået af kommissionen. Henset til at Skattestyrelsen oplyste, at materialeudleveringen til tillægskommissoriet kunne forventes afsluttet omkring den 1. oktober 2018, hvorimod udleveringen af materiale til hovedkommissoriet efter det oplyste først kan forventes afsluttet langt senere, har kommissionen besluttet at påbegynde afhøringer på tillægskommissoriet i marts 2019.

Afhøringerne på hovedkommissoriet vil blive påbegyndt i forlængelse af afhøringerne om tillægskommissoriet. Kommissionen kan ikke forberede og planlægge afhøringerne vedrørende hovedkommissoriet, før materialet herom er udleveret til kommissionen, og derfor er det nødvendigt, at materialet bliver udleveret i god tid forud for afhøringerne.

Kommissionen har derfor på sit interne møde den 2. oktober 2018 besluttet at fastsætte følgende frister:

Kommissionen anmoder Skattestyrelsen om at færdiggøre udleveringen af det resterende materiale vedrørende hovedkommissoriet snarest muligt og senest den 1. juni 2019.

Kommissionen anmoder Skattestyrelsen om snarest muligt og senest den 2. november 2018 at udlevere en elektronisk kopi af eventuelle relevante ikke-journaliserede dokumenter på styrelsens drev til brug for tillægskommissoriet.

Ressourcer til brug for udleveringen af materiale. Bistand fra kommissionen. Mailbokse

Kommissionen henstiller til Skattestyrelsen, at yderligere ressourcer tilføres, hvis styrelsen finder det nødvendigt for at overholde de fastsatte frister. Hvis det mod forventning ikke er muligt for Skattestyrelsen at overholde fristerne, anmodes styrelsen om straks at underrette kommissionen herom samt begrunde, hvorfor det ikke er muligt.

Kommissionen stiller sig af hensyn til fremdriften fortsat til rådighed for det videre forløb. Kommissionens sekretariat deltager således gerne, som det har været tilfældet i hele forløbet, i drøftelser i Skattestyrelsen om udleveringen af materialet, også med hensyn til relevansvurderingen.

Kommissionen skal endelig på given foranledning bekræfte, at Skattestyrelsen ikke skal udlevere medarbejderes mailbokse, før ministeriet modtager en specifik anmodning herom fra kommissionen.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug

Formand

Michelle Aagaard-Toft

Fra: Marie Færch
Sendt: 11. oktober 2018 12:28
Til: post@kommissionenomskat.dk
Cc: Anne Sophie Springborg Stricker
Emne: Svar på brev af 8. oktober 2018

Til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Att.: formand Michael Ellehaug

Tak for brev af 8. oktober 2018 om frist for udlevering af materiale. Skattestyrelsen kan bekræfte, at det er forventningen, at udleveringen af det resterende materiale vedrørende hovedkommissoriet vil være færdiggjort inden den 1. juni 2019.

I den forbindelse kan vi oplyse, at oversendelse til undersøgelseskommissionen af Skattestyrelsens interne aktivitets- og leveranceplaner for den udestående del af arbejdet med hovedkommissoriet afventer den endelige afklaring af det yderligere tillægskommissorium.

For så vidt angår Undersøgelseskommissionens ønske om at modtage ”en elektronisk kopi af eventuelle relevante ikke-journaliserede dokumenter på styrelsens drev til brug for tillægskommissoriet” bemærkes, at Skatteforvaltningen anvender tre forskellige typer fildrev – dels personlige drev, dels fællesdrev. Alle medarbejdere i Skatteforvaltningen har således et personligt fildrev – de såkaldte G:drev. I visse tilfælde kan der anmodes om yderligere lagringsplads, hvorpå der opretter et personligt P:drev. De personlige fildrev deles som udgangspunkt ikke mellem medarbejdere, og det foreslås, at der i forbindelse med udlevering af navngivne medarbejders mailbokse tillige udleveres de samme medarbejders G: og evt. P:drev.

I forbindelse med undersøgelseskommissionens efterspørgsel på elektronisk kopi af eventuelle relevante ikke-journaliserede dokumenter på styrelsens fildrev læser vi det således, at der menes fælles drev (det såkaldte H:drev). Det vil ikke være muligt at foretage fritekstsøgning på hele Skatteforvaltningens H:drev pga. de meget store mængder af data, der befinder sig på drevet. På den baggrund foreslår vi, at oversigter over samtlige eksisterende fælles drev (H:drevene) gennemgås manuelt og drev, der ud fra navngivningen af drevet sandsynligvis vil være relevant for afdækning af udbytteområdet, gøres derpå klar til et såkaldt e-Discovery. e-Discovery gør det muligt at søge efter specifikke søgeord både i filnavne og i filindhold. Denne fremgangsmåde vil dog kræve en test, som gennemføres snarest for at fastslå, hvorvidt metoden er brugbar.

Når søgeresultatet er klart, vil det kunne leveres elektronisk til undersøgelseskommissionen, men vi skal gøre opmærksom på, at det ikke vil være muligt at sikre, at der ikke i det nye materiale er gengangere fra tidligere, dvs. at et dokument ikke allerede er udleveret sammen med de udleverede journaliserede sager.

Skattestyrelsen vil naturligvis bestræbe sig på at kunne aflevere inden for den ønskede tidsfrist den 2. november 2018. Det afhænger dog af resultatet af ovennævnte test og styrelsen vil derfor vende tilbage med en endelig tilbagemelding om, hvorvidt det er muligt at aflevere inden den 2. november.

Venlig hilsen

Marie Færch
Chefkonsulent
Proces 1

+45 72 38 27 52
marie.færch@SKTST.DK

 **SKATTE
STYRELSEN**

4. oktober 2018

J.nr. 18-1569376

Korrespondance mellem Undersøgelseskommissionen om SKAT og SKAT/Skattestyrelsen

Oversigt over den uformelle korrespondance, som vedrører rammerne for udlevering af materiale om de to kommissorier:

Dato	Modtaget/afsendt	Emne
4. september 2018	Afsendt	materiale fra Captia
10. september 2018	Modtaget	Nummerering af mapper til Undersøgelseskommissionen om SKAT
10. september 2018	Afsendt	SV: Nummerering af mapper til Undersøgelseskommissionen om SKAT
10. september 2018	Afsendt	vedrørende materiale om udbytterefusion
11. september 2018	Modtaget	SV: vedrørende materiale om udbytterefusion

Michelle Aagaard-Toft

Fra: Anne Sophie Springborg Stricker
Sendt: 11. september 2018 10:24
Til: Christina Riis Bohlbro; Jeanette Maria Gorm Hansen; Marie Færch; Marianne M Linke; Isabella Bargsteen Slatanach
Emne: VS: materiale fra Captia

Kære alle

Jeg har dd. talt med Tine Smedegaard og aftalt, at vdr. direktionsmateriale og andre større fora, får de det samlede materialet, dvs. hele captia sagen. I print får de dagsorden, det relevante materiale samt beslutningsreferat/opfølgingslister.

Vi holder lister over, hvilke punkter, der udleveres i print og fra hvilke møder/captiasager. Hilsen Anne Sophie

Fra: Anne Sophie Springborg Stricker
Sendt: 4. september 2018 15:17
Til: 'Undersøgelseskommissionen om SKAT' <post@kommissionenomskat.dk>
Cc: Christina Riis Bohlbro <Christina.Bohlbro@SKTST.DK>
Emne: materiale fra Captia

Kære Tine

Vi har et konkret spørgsmål til jer vedrørende levering af materiale fra Captia.

I forbindelse med gennemgangen af direktionsmateriale for relevant materiale vedrørende både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet er der opstået et spørgsmål i forhold til levering af materialet elektronisk.

Det er tidligere aftalt, at udgangspunktet for levering af relevant materiale er captiasager og ikke materiale fundet på H-drev mv.

Det er samtidig aftalt, at vedrørende store samlingsager, som for eksempel materiale fra direktionsmøderne, skal sagerne skæres til, så irrelevant materiale sorteres fra.

For hvert afholdt direktionsmøde findes der en captiasag med godkendt direktionsmateriale i form af en samlet PDF.

Herudover eksisterer der en mappe på H-drevet for hvert møde. I mappen ligger modtaget materiale til brug for direktionsmødet, kommenteret dagsorden, noter fra mødet mv. Materialet kan være PowerPoints, Word dokumenter, PDF'er, mv.

Det relevante direktionsmateriale kan naturligvis leveres fysisk sorteret; enten i ren form eller hvor det relevante materiale er markeret.

Spørgsmålet er imidlertid, om den elektroniske levering skal være;

1. Udtræk fra Captia, som DXC foretager, med alt materialet fra direktionsmøderne – dvs samlet PDF inkl. irrelevant materiale
2. De samlede direktionsgodkendte PDF'er fra Captia, hvor irrelevant materiale er klippet væk af os

En del af materialet befinder sig som nævnt også på H-drevet. Her er det muligt at sortere, således at alt irrelevant materiale er sorteret fra, men som vi tidligere har talt om, kan vi ikke garantere, at det er de endelige versioner. Du må meget gerne give mig en melding om, hvad I finder mest hensigtsmæssigt. Tak.

Venlig hilsen

Anne Sophie Springborg Stricker

Notat

Proces 1

5. oktober 2018

J.nr. 18-1569376

Telefonnotat: samtale mellem fagdirektør Winnie Jensen og landsdommer Rikke Holler, juli 2018

Vedrørende punkt 7, telefonnotat af 6. juli 2018, skal det bemærkes, at fagdirektør Winnie Jensen havde den nævnte telefonsamtale (omtalt som skypemøde den 11. juni 2018), hvor Skatteforvaltningens måde at strukturere materialeindsamlingen blev drøftet.

Samtalen førte til en løbende tættere dialog mellem de ledende chefer i Skatteforvaltningen, der arbejder med udlevering af materiale til undersøgelseskommissionen samt en øget videndeling med departementet.