



## Skatteministeriet

25. november 2019  
J.nr. 2019 - 8602

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 91 af 16. september 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Per Hvas



## Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, om den nye udvikling i sagen om fejl i den såkaldte bankordning giver anledning til at opdatere svar på SAU alm. del – spørgsmål 233 (folketingsåret 2018-19, 1. samling)?

## Svar

Der er til brug for besvarelsen indhentet bidrag fra Skattestyrelsen og Justitsministeriet. Jeg henholder mig til disse bidrag.

Skattestyrelsen har som supplement til SAU alm. del – spørgsmål 233 (folketingsåret 2018-19, 1. samling) oplyst følgende:

”Som anført i Skattestyrelsens bidrag til svar af 7. oktober 2019 på SAU alm. del – spørgsmål 90 har Skattestyrelsen den 17. september 2019 udarbejdet en status vedrørende arbejdet på udbytteområdet, hvori der bl.a. er redegjort for rapporten fra Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) fra maj 2019 om skattegab for refusion af udbytteskat i perioden fra den 1. januar 2012 til den 5. august 2015.

Det bemærkes indledningsvist, at Skattestyrelsen foretager beregninger af skattegab i flere sammenhænge. Formålet med beregninger af skattegab er at bidrage til, at Skattestyrelsen fremadrettet kan tilrettelægge sine aktiviteter efter risiko og væsentlighed. Skattegabsberegninger er således ikke designet til at danne grundlag for at opkræve skatter og afgifter tilbage i tiden.

Rapporten fra SKR omhandler en undersøgelse af estimeret skattegab i bank- og blanketordningen som følge af utilsigtede fejl i perioden fra 2012-2015, dvs. fejl hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig. SKR konkluderer, at beregninger viser, at skattegab, som følge af utilsigtede fejl i processen for refusion af udbytteskat, kan estimeres til i alt ca. 1,14 mia. kr. for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015. Heraf kan 712-940 mio. kr. henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via bankordningen. Den resterende del kan henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via den såkaldte blanketordning.

Konklusionerne i rapporten bygger bl.a. på undersøgelser af de udbytterefusionsanmodninger, som var modtaget, men ikke sagsbehandlet, da det daværende SKAT iværksatte et udbetalingsstop på udbytteområdet den 5. august 2015, og de anmodninger, som blev modtaget efterfølgende og indtil udgangen af 2015. De fejlbeløb, som fremgår af rapporten, er en teoretisk beregning, der baserer sig på fejlprocenten for disse anmodninger. I SKRs analyse overføres denne fejlandel til de beløb, som blev udbetalt i perioden fra den 1. januar 2012 til den 5. august 2015 eksklusiv de sager, hvor der er tale om formodet svindel med udbytteskat. I relation hertil bemærkes, at Skattestyrelsen har søgt at gennemgå bankordningen med henblik på at afdække mulig svindel, hvilket har medført, at der er identificeret tilbagesøgninger for et samlet beløb på 828.000 kr., som er oversendt til SØIK med henblik på en vurdering af eventuelle strafferetlige forhold.

Da rapporten fra SKR ikke bygger på en konkret gennemgang af sagerne om de udbetalte beløb, men indeholder en vurdering af et skattegab, bidrager rapporten ikke med nye konkrete oplysninger om fejl eller svindel, og der kan således ikke rettes krav om tilbagebetaling på grundlag heraf.

I Skattestyrelsens status fra den 17. september 2019 er der ligeledes redegjort for kontroller af frikort udstedt til udenlandske enheder. Det er oplyst, at der er sket tilbagekaldelse af 159 sådanne frikort.

Det fremgår i den forbindelse, at det beløb, som enten er udbetalt som refusion af udbytteskat, eller som ikke er blevet indeholdt som udbytteskat ved udlodning, på baggrund af de tilbagekaldte udbyttefrikort, samlet udgør ca. 234 mio. kr. Undersøgelserne har ikke givet indikationer på svigagtige forhold i relation til disse udbyttefrikort. Der er derimod gennemført en række stramninger af administrationen af sagsbehandlingen vedrørende udstedelse af udenlandske udbyttefrikort, således at der ikke udstedes nye frikort, uden det sikres, at en ansøgning om frikort er fuldt ud godtgjort og dokumenteret. I forlængelse heraf og efter yderligere undersøgelser, der fortsat pågår, kan det oplyses, at en stor del af de eventuelle krav, der måtte være en følge af fejlagtigt udstedte udbyttefrikort, må forventes ikke at kunne rejses.

Frikort udstedt af det daværende SKAT har – efter de foreliggende oplysninger – været anvendt til refusion af udbytteskat inden for rammerne af bankordningen fra 2006, og indtil ordningen blev opsagt i 2015. Skattestyrelsen vurderer på det nuværende grundlag, at de fejlagtigt udstedte frikort blev udstedt på grundlag af mangelfuld sagsbehandling i det daværende SKAT, og at udstedelsen ikke beror på svigagtige forhold m.v. hos modtageren eller dem, der forestod udbetalingerne. Dette betyder, at der ikke er mulighed for at opkræve det uberettiget udbetalte beløb hos udbetaleren, da denne ikke har udvist forsømmelighed. Såfremt det uberettiget udbetalte beløb skal opkræves hos modtageren, skal det ske i form af en skatteansættelse, da modtageren ikke var berettiget til fritagelse. Det betyder, at fristreglerne i skatteforvaltningsloven finder anvendelse og at det dermed kun er muligt at rejse krav for 2016 og fremefter. Det bemærkes i den forbindelse, at der efter 2015 – og således uden for bankordningen – alene er ca. 7 mio. kr., som formodet ukorrekt ikke er blevet indeholdt som udbytteskat ved udlodning som følge af nu tilbagekaldte udbyttefrikort.”

I den omtalte status fra Skattestyrelsen af 17. september 2019 er det oplyst, at styrelsen ligeledes vil gennemføre kontrol af danske udbyttefrikort, som imidlertid ikke har været anvendt inden for bankordningen. Skattestyrelsen forventer at kunne afgive en status på dette arbejde omkring årsskiftet.

I forlængelse af ovenstående bemærkes, at der i samarbejde mellem Skatteministeriet og Skatteforvaltningen samt Finans Danmark, udvalgte banker, VP Securities og Nationalbanken arbejdes med en ny model for udbyttebeskatning, der som udgangspunkt bygger på nettoindeholdelse i stedet for refusion.

Den ny model er karakteriseret ved, at der for langt de fleste aktionærer fremover vil blive indeholdt udbytteskat med den korrekte skattesats samtidig med udbytteudbetalingen, mod at bankerne påtager sig et objektivi ansvar (hæftelse) for at tilbagebetale manglende skat til Skatteforvaltningen, hvis den efterfølgende kontrol viser, at der har været indeholdt for lidt udbytteskat.

Med den nye model afskaffes udbyttefrikortet, som det kendes i dag. For aktionærer m.v., der i henhold til den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst er berettiget til en lavere skattesats end "standardsatsen" for det pågældende land, skal Skatteforvaltningen foretage en forudgående kontrol af aktionærens status og på den baggrund fastsætte den skattesats, der kan benyttes ved indeholdelse af udbytteskat. Skatteforvaltningen vil foretage en løbende kontrol med, om betingelserne for at være berettiget til den pågældende skattesats fortsat er opfyldt.

Justitsministeriet har gennem Rigsadvokaten indhentet følgende udtalelse fra Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK):

"SØIK kan oplyse, at den igangværende efterforskning af de fra Skattestyrelsen tidligere modtagne anmeldelser indtil videre har blotlagt få forhold om mulig svindel ved anvendelse af den nævnte bankordning. Skattestyrelsen har overfor SØIK oplyst, at det ud fra styrelsens nuværende viden ikke er forventningen, at Skattestyrelsen vil indgive yderligere anmeldelser til SØIK vedrørende svindel med bankordningen. SØIK kan derfor henholde sig til det tidligere afgivne bidrag til besvarelsen af spørgsmål 233."