

  
**Skatteministeriet**

**Notat**

22. april 2020  
J.nr. 2020 - 2819

## Status på arbejdet med Panama Papers

I 2016 fik Skattestyrelsen med opbakning fra et bredt flertal i Folketinget tilladelse til at købe materiale fra Panama Papers-lækagen for 6,4 mio. kr. Siden da har arbejdet med Panama Papers ud over de provenumæssige gevinster været med til at opbygge viden om mange af de metoder, mønstre og konstruktioner, der anvendes i skattelysager, hvilket har forbedret Skattestyrelsens muligheder for at afdække lignende sager fremover.

### Reguleringer og provenu

Skattestyrelsen har på nuværende tidspunkt udsendt 213 afgørelser, der har givet anledning til reguleringer for ca. 939 mio. kr. Af de 213 afgørelser vedrører 127 af afgørelserne 104 personer, og 86 af afgørelserne vedrører 78 selskaber. Reguleringerne svarer indtil videre til et provenu (potentielt skattebetaling) 411 mio. kr., *jf. tabel 1*. Dermed er reguleringsbeløbet forøget med 199 mio. kr. siden seneste opgørelse den 3. april 2019. Endvidere er provenuet forøget med 96 mio. kr. i samme periode.

Det er vigtigt at understrege, at provenuberegningen ikke tager højde for skyldnerens betalingsevne, eller om skatten i sidste ende bliver betalt. Det opgjorte provenu vil derfor kunne afvige fra det beløb, der reelt vil blive betalt.

138 af de 213 udsendte afgørelser er påklaget. Disse fordeler sig på henholdsvis 75 person-sager og 63 selskabssager. Flere af de udsendte afgørelser kan endnu nå at blive påklaget, da klagefristerne ikke er udløbet i alle sagerne. Det bemærkes, at afgørelserne i klagesagerne kan påvirke det samlede provenu.

**Tabel 1. Oversigt over udviklingen i antallet af udsendte afgørelser, med reguleringer og provenu**

	Afgørelser	
	Pr. den 28. februar 2019	Pr. den 20. februar 2020
Antal afgørelser til personer	92	127
Regulering afgørelser (mio. kr.)	360	476
Provenu (mio. kr.)	214	289
Antal afgørelser til selskaber	63	86
Regulering afgørelser (mio. kr.)	380	463
Provenu (mio. kr.)	101	122
Antal afgørelser i alt	155	213
Regulering afgørelser i alt (mio. kr.)	740	939
Provenu i alt (mio. kr.)	315	411

Kilde: Skattestyrelsen

Skattestyrelsen har udover de 213 afgørelser udsendt yderligere fire forslag til reguleringer af skatteansættelser. Af disse fire forslag vedrører tre af forslagene personer og et af forslagene et selskab.

Reguleringsbeløbet for de fire udsendte forslag til afgørelser er på 10 mio. kr. Reguleringerne på forslagsniveau kan ikke omdannes til egentlige provenuopgørelser, før sagerne er endeligt afgjort. Der kan stadigvæk komme indsigelser fra skatteyder i høringsfasen, der kan påvirke afgørelserne.

### **Status på igangværende kontrolarbejde**

Der pågår endvidere kontrolmæssig behandling i 40 sager, som fordeler sig på 17 personer og 23 selskaber. Skattestyrelsen kan på nuværende tidspunkt ikke oplyse omfanget af forslag og afgørelser til disse personer og selskaber, da det vil afhænge af resultaterne af den igangværende sagsbehandling.

Skattestyrelsen skønnede i seneste status i april 2019, at der potentielt kunne igangsættes yderligere 65 sager. Skattestyrelsen har gennem samarbejde med udenlandske myndigheder fået identificeret en del af disse personer og på den baggrund undersøgt, hvorvidt de er skattepligtige til Danmark. Skattestyrelsen skønner, at der kan startes sager på ca. 15 personer, men det afventer endelig afklaring.

### **Civilretlige søgsmål**

Skattestyrelsen har sammen med Kammeradvokaten vurderet, at der er grundlag for at føre civilretlige erstatningssager mod nogle af de udenlandsk registrerede selskabers danske ledelsesmedlemmer med krav om betaling af de skatter, som selskaberne har unddraget den danske stat for. Skattestyrelsen har i samarbejde med Kammeradvokaten indtil videre stævnet ledelsesmedlemmer i 69 selskaber i civilretlige søgsmål.

Status efter indstævningen af ledelsesmedlemmerne i de 69 offshore selskaber er på nuværende tidspunkt, at der er afsagt fem udeblivelsesdomme med krav om betaling af påstandsbeløbet. Derudover har ét af selskaberne betalt deres restskat efter stævning. Størstedelen af de omtalte sager er påklaget til Skatteankestyrelsen, og dermed sat i bero indtil klagesagens udfald er afgjort.

### **Tværgående samarbejde**

Købet af Panama Papers og arbejdet med materialet efterfølgende har i høj grad forstærket Skattestyrelsens internationale netværk og samarbejde. Den brede kontaktflade har på nuværende tidspunkt gjort det muligt at opbygge gode relationer til andre lande, som forventes at ville forbedre Skattestyrelsens fremtidige muligheder for at håndtere både nuværende og fremtidige skattelykager.