



Skatteministeriet

25. november 2019
J.nr. 2019 - 9607

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 18 af 11. oktober 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Julie Lungholt



Spørgsmål

Skatteministeriets Koncernrevisions beregning i maj 2019 af skattegab for refusion af udbytteskat viste for perioden 1. januar 2012 til den 5. august 2015, at der var et skattegab i bankordningen på mellem 712 og 940 mio. Vil ministeren som opfølgning på samrådet om bankordningen, jf. SAU alm. del – samrådsspørgsmål A og B, redegøre for, hvor stort et beløb, der samlet er tale om, at statskassen er gået glip af, når der både medregnes beløb fra den formodede svig på udbytteområdet, beløb fra bankordningen, frikortordningen, m.v. og beløbet fra skattegab? Vil ministeren desuden oplyse, om de 900 mio. kr. og 234 mio. kr. er en del af det nævnte skattegab, eller om det kommer oveni?

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Det bemærkes indledningsvist, at det ikke er muligt at foretage en endelig opgørelse af, hvor stort et samlet beløb statskassen er gået glip af som følge af de forhold, der er nævnt i spørgsmålet. Det skyldes bl.a., at de beløb, der i forskellige sammenhænge er oplyst, stammer fra forskellige typer af sager, opgørelser og tidsperioder. Således vedrører nogle af de oplyste beløb formodet svig, andre vedrører sager om utilsigtede fejl som fx spørgsmål om fortolkning af lovgivningen, og endelig fremgår også beløb, som er fremkommet vha. en teoretisk beregning uden konkret gennemgang af anmodninger bag.

Af samme grund er det heller ikke muligt at konkludere, hvorvidt de nævnte udbetalinger på 900 mio. kr. og 234 mio. kr., er en del af et teoretisk beregnet skattegab, da der er tale om opgørelser, der ikke er sammenlignelige. Skatteministeriets Koncernrevisions skattegabsberegning bygger ikke på en konkret gennemgang af refusionsanmodninger i den undersøgte periode, hvorfor der af samme grund ikke kan siges noget om, hvorvidt konkrete sager indgår.

I det følgende er de enkelte sagstyper kort beskrevet. Det bemærkes, at de nævnte forhold er beskrevet mere uddybende i Skattestyrelsens redegørelse for status på udbytteområdet, som blev oversendt til Skatteudvalget 17. september 2019. Det bemærkes endvidere, at spørgsmålet om Skatteministeriets Koncernrevisions beregning i maj 2019 af skattegab for refusion af udbytteskat tillige er beskrevet mere uddybende i *SAU alm. del – svar på spørgsmål 90 af 16. september 2019*.

1. Formodet svig i blanketordningen

I perioden fra den 1. januar 2012 til den 6. august 2015 blev Danmark udsat for formodet svindel med refusion af udbytteskat for et samlet beløb på ca. 12,7 mia. kr. Den formodede svindel i denne sammenhæng er foregået via ansøgninger i den såkaldte blanketordning. Hertil kommer formodet forsøg på svindel for i alt ca. 578 mio. kr.

Skattestyrelsen forfølger i samarbejde med Kammeradvokaten et krav på ca. 12,7 mia. kr. via civile tiltag i en række lande. Kammeradvokaten har, for så vidt angår denne del af sagskomplekset, med væsentlig usikkerhed vurderet, at der via tiltagene kan hjemføres i størrelsesordenen 5,5-6 mia. kr. før omkostninger.

2. Bankordningen - den udenlandske pensionskasse samt konstaterede dubletter

Som beskrevet i Skattestyrelsens status vedrørende arbejdet på udbytteområdet dateret 17. september 2019 verserer der med udspring i bankordningen en konkret sag ved Østre Landsret mod en udenlandsk pensionskasse vedrørende refusion af udbytteskat. Skattestyrelsen har i denne sag i december 2018 anlagt et civilt søgsmål med påstand om tilbagebetaling af ca. 900 mio. kr., som pensionskassen har fået udbetalt i perioden 2011 til 2014. Skattestyrelsen har i forbindelse med denne sag også rejst krav mod den relevante bank, der administrerede refusionsbetalingerne til pensionskassen. Det bemærkes, at der ikke, som sagen er oplyst, er indikationer på svigagtige forhold.

Skattestyrelsens undersøgelser og dialog med Kammeradvokaten har endvidere medført, at der i februar 2019 er konstateret fire tilbagesøgninger på et samlet beløb på 828.000 kr. i bankordningen, som tillige kan kædes til aktører, der indgik i den formodede svindel i blanketordningen. Undersøgelserne viser, at ansøgerne både har søgt om 12 pct. refusion i bankordningen og om 27 pct. i blanketordningen af samme aktiebesiddelse. Beløbet på de 828.000 kr. er udbetalt i oktober 2012. Oplysninger om udbetalingerne er oversendt til SØIK med henblik på en vurdering af det eventuelle strafferetlige forhold.

3. Tilbagekaldte frikort

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 beløb, der enten er udbetalt som refusion af udbytteskat, eller som ikke er blevet indeholdt som udbytteskat ved udlodning, på baggrund af de tilbagekaldte udbyttefrikort, udgør samlet ca. 234 mio. kr. udbetalt i perioden 2006-2018. Skattestyrelsen har ikke datagrundlag for årene før 2006. Undersøgelsen har ikke givet indikationer på svigagtige forhold i relation til udenlandske udbyttefrikort.

4. Skattegabsberegning for perioden fra 1. januar 2012 til 5. august 2015

Det bemærkes indledningsvist, at Skattestyrelsen foretager beregninger af skattegab – der er forskellen mellem de skatter, der teoretisk burde betales, og de skatter, der faktisk bliver betalt – 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 lave en bagudrettet regnskabsmæssig opgørelse over manglende betaling af skatter og afgifter.

Rapporten fra Skatteministeriets Koncernrevision omhandler en undersøgelse af skattegab for refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015. Hensigten med rapporten har været at estimere skattegabet som følge af utilsigtede fejl i processen for refusionsanmodninger, dvs. fejl hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig. Skatteministeriets Koncernrevision konkluderer, at beregninger viser, at skattegabet 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 blanketordningen.

De fejlbeløb, som fremgår af rapporten fra Skatteministeriets Koncernrevision, er en teoretisk beregning. Det skyldes, at Koncernrevisionen ikke har gennemgået konkrete anmodninger ifm. deres undersøgelse, men baserer sig på fejlprocenten for refusionsanmodninger modtaget i 2. halvår 2015, som Skattestyrelsen har undersøgt. Koncernrevisionens analyse overfører denne fejlandel til de beløb, som blev udbetalt i perioden 2012-2015 eksklusiv de kendte svindelbeløb. Rapporten indeholder således en teoretisk beregning af et skattegab og ikke faktisk konstaterede fejludbetalinger.”