

## UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Justitsministeriet  
Slotsholmsgade 10  
1216 København K

Den 21. september 2020  
Sags nr.: 2018-09-0022

Pr. mail: [jm@jm.dk](mailto:jm@jm.dk)  
[srr@jm.dk](mailto:srr@jm.dk)

Telefonnr.: 4146 2010  
E-mail: [post@kommissionenomskat.dk](mailto:post@kommissionenomskat.dk)  
[www.kommissionenomskat.dk](http://www.kommissionenomskat.dk)

### Udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde

Justitsministeriet har ved e-mail af 24. august 2020 anmodet Undersøgelseskommissionen om SKAT om en udtalelse til brug for en orientering af Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i kommissionens arbejde, herunder i lyset af at kommissionen i foråret 2020 måtte udsætte afhøringer grundet situationen med COVID-19, ligesom medarbejdere i sekretariatet i en længere periode har arbejdet hjemmefra.

I den anledning kan kommissionen oplyse følgende om fremdriften i kommissionens arbejde siden kommissionens udtalelse af 23. august 2019 til Justitsministeriet:

Kommissionen orienterer løbende på sin hjemmeside om undersøgelsen og fremdriften i arbejdet. Kommissionen har siden den 23. august 2019 offentliggjort Orientering nr. 8-11 samt en række nyheder, og kommissionen henviser hertil. Orienteringerne og nyhederne er vedlagt denne udtalelse.

Kommissionen har siden den 23. august 2019 afholdt 10 interne møder.

Kommissionen har over 52 afhøringsdage afhørt 92 personer navnlig til brug for undersøgelserne vedrørende tillægskommissoriet, og der er i resten af 2020 planlagt afhøring af yderligere 14 personer, herunder de 9 skatteministre i perioden 2010-2017. Kommissionen har vurderet, at det kan vise sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke på nuværende tidspunkt fremgår af planen for afhøringerne, ligesom det på et senere tidspunkt kan blive nødvendigt at indkalde enkelte personer på ny med henblik på at stille supplerende spørgsmål. Kommissionens afhøringsplan findes på hjemmesiden og vedlægges til orientering.

Kommissionen har i medfør af lov om undersøgelseskommissioner § 21, stk. 2, efter anmodning beskikket bisiddere for 101 personer. Der er beskikket i alt 47 bisiddere. Som det fremgår af kommissionens nyhed af 3. april 2020, har kommissionen efterfølgende besluttet at afbeskikke bisiddere for 14 personer. Som det ligeledes fremgår, vil kommissionen løbende, efterhånden som undersøgelsen skrider frem, vurdere, om der er grundlag for yderligere afbeskikkelser.

Kommissionen har afgivet indstillinger til Justitsministeriet om fastsættelse af salær, acontosalær og godtgørelse til bisidderne for arbejde udført i 3. og 4. kvartal 2019 samt 1. og 2. kvartal 2020.

### *Kommissionens arbejde under COVID-19*

Som oplyst i Orientering nr. 11 har det været nødvendigt at udsætte kommissionens planlagte afhøringer i perioden fra den 17. marts til den 27. maj 2020. Kommissionen genoptog afhøringerne den 9. juni 2020. Udsættelsen som følge af COVID-19 medfører, at afhøringerne i stedet gennemføres i løbet af 2. halvår 2020.

Kommissionen har i den periode, hvor afhøringerne har været udsat som følge af situationen med COVID-19, fokuseret på at sikre fremdriften i undersøgelsen på andre måder end ved afhøringer således, at andre dele af undersøgelsen i stedet er blevet fremrykket i tid. Kommissionens medarbejdere har omstillet arbejdet for at kunne arbejde hjemmefra, og omstillingen er lykkedes, idet medarbejderne har haft fuld digital adgang til materiale, it-søgereddskaber og lignende. Det må dog forventes, at aflysningen af afhøringerne i foråret 2020 vil få betydning for den samlede varighed af kommissionens undersøgelse.

### *Fremdriften i materialeudleveringen*

Som oplyst i kommissionens orienteringer har kommissionen løbende siden oktober 2017 anmodet en række myndigheder, organisationer og private aktører om at udlevere materiale, der emnemæssigt er relevant for kommissionens undersøgelser vedrørende hovedkommissoriet og tilfølgskommissoriet, samt fastsat frister herfor.

Fremdriften i materialeudleveringen siden den 23. august 2019 er løbende beskrevet i Orientering nr. 8-11.

Den indledende materialeudlevering følges op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser og møder, ligesom kommissionen forventer at gennemføre selvstændige søgninger direkte i journalsystemer og stikprøvekontroller. Kommissionen er således i løbende dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter, som undersøgelsen, herunder de igangværende afhøringer, giver anledning til.

Kommissionen har været i dialog med Skattestyrelsen om indholdet af styrelsens materialeleverancer, idet kommissionen var blevet opmærksom på uoverensstemmelser mellem indholdet i det materiale, Skattestyrelsen havde oplyst at have udleveret til kommissionen, og indholdet af det materiale, kommissionen faktisk havde modtaget ved materialeudleveringerne fra Skattestyrelsen. Der blev i den forbindelse foretaget en omfattende gennemgang og sammenligning af indholdet i det materiale, Skattestyrelsen havde oplyst at have udleveret til kommissionen, med indholdet af det materiale, kommissionen havde modtaget, med henblik på nærmere at identificere uoverensstemmelserne.

Dialogen er nu afsluttet med vedlagte redegørelser fra Skattestyrelsen, hvori styrelsen har redegjort for, hvordan uoverensstemmelserne må antages at være opstået, og hvilke tiltag styrelsen har iværksat for fremover at undgå lignende problemstillinger. Skattestyrelsen har sideløbende med dialogen udleveret det materiale, der manglede i tidligere leverancer. Kommissionen har haft uddybende spørgsmål til redegørelserne, der er blevet besvaret af Skattestyrelsen.

Kommissionen vurderer på den anførte baggrund, at forløbet ikke på nuværende tidspunkt har haft konkret betydning for oplysningsgrundlaget, idet kommissionen nu har modtaget det materiale, som det var Skattestyrelsens hensigt at udlevere, efter at styrelsen havde foretaget udsøgninger og relevansvurderinger. Kommissionen har derfor taget redegørelserne til efterretning.

*Kommissionens it-redskaber m.v.*

Som det fremgår af Orientering nr. 9 og 10, har kommissionen i samråd med Justitsministeriet den 29. november 2019 godkendt driftsprøven af det avancerede it-søgeredskab, Nuix, som er indkøbt ved et EU-udbud til brug for kommissionens undersøgelser. Siden ibrugtagningen er kommissionens materiale blevet indlæst i it-søgeredskabet, og kommissionen arbejder intensivt med de avancerede søgefunktioner til brug for kommissionens undersøgelse. Som tidligere redegjort for har kommissionen siden marts 2019 i sammenhæng hermed udelukkende modtaget materiale i elektronisk form.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug

Formand

Vedlagt:

Bilag 1 - Orientering nr. 8-11

Bilag 2 - Kommissionens nyheder

Bilag 3 - Afhøringsplan for perioden september-december 2020

Bilag 4 - Redegørelser om Skattestyrelsens materialeudlevering til UKS

## Orientering nr. 8 - oktober 2019

Mandag d. 28. oktober 2019

### Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden her.

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 8.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af undersøgelseskommissionsloven, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

### Afhøringer vedrørende tillægskommissoriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT har efter sommerferien fortsat afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet ved Retten på Frederiksberg. Afhøringerne har i august, september og oktober 2019 i det væsentlige koncentreret sig om SKAT's administration af udbytteskatteområdet og skattemyndighedernes øvrige kontrolsystemer. I uge 43 påbegyndte kommissionen afhøringerne vedrørende skattemyndighedernes ledelsesorganer og øverste ledelse.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt foretaget afhøring af 64 personer, og der er planlagt afhøring af yderligere 39 personer. Enkelte personer har endvidere været indkaldt på ny, fordi deres afhøringer i første omgang ikke kunne afsluttes inden for den afsatte tid. De planlagte afhøringer vil strække sig frem til den 27. maj 2020.

Planen for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside her.

Om den nærmere praktiske gennemførelse af afhøringerne, herunder om offentlighedens adgang til at overvære afhøringerne, henvises til menupunktet "Information om Undersøgelseskommissionens afhøringer" under nyheder på kommissionens hjemmeside her.

### Fremdriften i materialeudleveringen

Undersøgelseskommissionen om SKAT har siden oktober 2017 løbende anmodet en række myndigheder og private aktører om at udlevere materiale, der er relevant for kommissionens undersøgelser som beskrevet i kommissoriet af 3. juli 2017 og tillægskommissoriet af 9. april 2018 med udvidelsen af 26. oktober 2018.

Kommissionen har siden foråret 2018 været i dialog med de myndigheder, organisationer og private aktører, der er anmodet om at udlevere materiale, vedrørende relevansvurderingen af det materiale, der er fremfundet.

Den indledende materialeudlevering fra Skatteministeriet, Skattestyrelsen, Statsministeriet og Justitsministeriet vedrørende hovedkommissoriet og tillægskommissoriet blev afsluttet den 1. juni 2019.

Kommissionen er i løbende dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af yderligere konkrete dokumenter, som undersøgelsen giver anledning til, samt redegørelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2.

Kommissionen er endvidere fortsat i dialog med Udenrigsministeriet om udlevering af materiale til tillægskommissoriet og med KMD, Deloitte, Gartner og Valcon om udlevering af yderligere materiale til hovedkommissoriet.

Kommissionen har over for myndigheder og private aktører, der har leveret materiale til kommissionen, præciseret, at kommissionen forventer at modtage alt relevant materiale, som vedrører den periode, undersøgelsen angår, og at dette også omfatter materiale, der er udarbejdet efterfølgende. Det er tillige præciseret, at sådant materiale skal fremsendes løbende til kommissionen.

Undersøgelseskommissionens it-redskaber m.v.

Som beskrevet i kommissionens nyhed af 9. august 2019 har Justitsministeriet efter gennemførelse af et EUudbud den 5. august 2019 indgået kontrakt med Avian ApS om levering af et avanceret it-søgeredskab til behandling af det meget omfangsrige materiale, som kommissionen modtager.

It-søgeredskabet er under implementering i kommissionen og forventes at være klar til drift i løbet af oktober 2019.

Afbeskikkelse af bisidderne, salærer m.v.

Kommissionen har den 21. august 2019 afbeskikket bisidderne for 16 personer, som har afgivet vidneforklaring for kommissionen. Bisidderne blev afbeskikkede, idet kommissionen vurderede, at der ikke længere var grundlag for at antage, at de pågældende personer ville kunne anses for omfattet af den personkreds, der efter undersøgelseskommissionsloven har ret til at få beskikkede en bisidder.

Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 7 afgiver kommissionen indstilling til justitsministeren om fastsættelse af salær og godtgørelse til bisidderne.

Kommissionen har den 27. september og den 11. og 18. oktober 2019 afgivet indstilling om fastsættelse af salær, acontosalær og godtgørelse til 31 bisidderne.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 28. oktober 2019



## Orientering nr. 9 - december 2019

Fredag d. 20. december 2019

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden her.

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 9.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af undersøgelseskommissionsloven, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Arbejdet med hovedkommissoriet

Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 4 skal kommissionen undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb fra 2002 og frem til kommissionens nedsættelse, 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.

Som ligeledes beskrevet i kommissionens Orientering nr. 4 er kommissoriet såvel emne- som tidsmæssigt blandt de mest omfattende kommissorier i nyere tid.

Kommissionen har løbende modtaget et omfattende materiale fra offentlige myndigheder og private aktører i forbindelse med materialeudleveringen vedrørende hovedkommissoriet. Kommissionen har arbejdet med at undersøge og strukturere materialet, herunder foretage søgninger i materialet, udarbejde ekstrakt, notater, tidslinjer og organisationsdiagrammer m.v. Kommissionen har i den forbindelse også arbejdet med at identificere de personer, som kommissionen forventer at skulle afhøre vedrørende hovedkommissoriet. Dette arbejde er foregået sideløbende med kommissionens fortløbende undersøgelser og afhøringer vedrørende tillægskommissoriet.

Det modtagne materiale vedrørende hovedkommissoriet har et meget betydeligt omfang, og der forestår stadig en mindre del af den indledende materialeudlevering, ligesom afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet som nævnt fortsat pågår. Det er derfor på nuværende tidspunkt ikke muligt at oplyse nærmere om, hvornår afhøringerne vedrørende hovedkommissoriet forventes påbegyndt.

#### Afhøringer vedrørende tillægskommissoriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT har i oktober, november og december 2019 fortsat afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet ved Retten på Frederiksberg, som kommissionen påbegyndte den 5. marts 2019. Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 8 har afhøringerne siden uge 43 i det væsentlige koncentreret sig om skattemyndighedernes ledelsesorganer og øverste ledelse. Skattemyndighedernes ledelsesorganer og øverste ledelse vil også være centrale for kommissionens afhøringer i 2020.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt foretaget afhøring af 78 personer, og der er planlagt afhøring af yderligere 24 personer. Enkelte personer har endvidere været indkaldt på ny, fordi deres afhøringer i første omgang ikke kunne afsluttes inden for den afsatte tid, ligesom enkelte personer i 2020 vil blive indkaldt på ny til fortsat afhøring. De planlagte afhøringer vil strække sig frem til den 27. maj 2020.

Planen for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside her.

Om den nærmere praktiske gennemførelse af afhøringerne, herunder om offentlighedens adgang til at overvære afhøringerne, henvises til menupunktet "Information om Undersøgelseskommissionens afhøringer" under nyheder på kommissionens hjemmeside her.

#### Fremdriften i materialeudleveringen

Undersøgelseskommissionen om SKAT har siden oktober 2017 løbende anmodet en række myndigheder og private aktører om at udlevere materiale, der er relevant for kommissionens undersøgelser som beskrevet i kommissoriet af 3. juli 2017 og tillægskommissoriet af 9. april 2018 med udvidelsen af 26. oktober 2018.

Fremdriften i materialeudleveringen er løbende beskrevet i kommissionens tidligere orienteringer.

Den indledende materialeudlevering fra Udenrigsministeriet, der alene er anmodet om at udlevere materiale vedrørende tillægskommissoriet, blev afsluttet den 20. november 2019.

Kommissionen er fortsat i løbende dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af yderligere konkrete dokumenter, som undersøgelsen giver anledning til, samt redegørelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2.

Kommissionen er endvidere fortsat i dialog med KMD, Deloitte, Gartner og Valcon om udlevering af yderligere materiale vedrørende hovedkommissoriet.

#### Undersøgelseskommissionens it-redskaber m.v.

Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 8 har Justitsministeriet indgået kontrakt med Avian ApS om levering af et avanceret it-søgeredskab til behandling af det meget omfangsrige materiale, som kommissionen modtager.

Driftsprøven for it-søgeredskabet blev godkendt af kommissionen i samråd med Justitsministeriet fredag den 29. november 2019, og it-søgeredskabet er nu taget i brug af kommissionen.

#### Afbeskikkelse af bisiddere, salærer m.v.

Undersøgelseskommissionen vurderer løbende, om der bør ske afbeskikkelse af bisiddere som følge af, at der ikke længere er grundlag for at antage, at den pågældende person ville kunne anses for omfattet af den personkreds, der efter undersøgelseskommissionsloven har ret til at få beskikket en bisidder.

Kommissionen har den 15. november 2019 afbeskikket bisidderen for en person, som var indkaldt til at afgive forklaring, men som tidligere på året blev afvarslet. Bisidderen blev afbeskikket, idet kommissionen vurderede, at der ikke længere var grundlag for at antage, at den pågældende person ville kunne anses for omfattet af den personkreds, der efter undersøgelseskommissionsloven har ret til at få beskikket en bisidder.

Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 7 afgiver kommissionen indstilling til justitsministeren om fastsættelse af salær og godtgørelse til bisidderne.

Kommissionen har løbende afgivet indstillinger om fastsættelse af salær, acontosalær og godtgørelse til bisidderne for arbejde udført i perioden fra den enkelte bisidders beskikkelse frem til den 30. september 2019.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 20. december 2019



## Orientering nr. 10 - marts 2020

Tirsdag d. 24. marts 2020

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden her.

Kommissionens sekretariat kan som hidtil kontaktes pr. e-mail og telefon som anført på kommissionens hjemmeside. Tilsvarende gælder, at de enkelte medarbejdere i kommissionens sekretariat ligeledes kan kontaktes pr. telefon og e-mail, uanset at de som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 for tiden arbejder hjemmefra.

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 10.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af undersøgelseskommissionsloven, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Arbejdet med hovedkommissoriet

Kommissionens arbejde med det meget omfattende materiale, som kommissionen har modtaget fra offentlige og private aktører vedrørende hovedkommissoriet, er nærmere beskrevet i kommissionens Orientering nr. 9.

Arbejdet koncentrerer sig fortsat om at undersøge og strukturere materialet, herunder foretage søgninger i materialet, udarbejde ekstrakt, notater, herunder sagsfremstilling, tidslinjer og organisationsdiagrammer m.v. samt identificere de personer, som kommissionen forventer at skulle afhøre vedrørende hovedkommissoriet. Hvor kommissionens foreløbige undersøgelser giver anledning til det, vil kommissionen konkret anmode om udlevering af yderligere relevant materiale. Arbejdet med hovedkommissoriet foregår sideløbende med kommissionens fortløbende undersøgelser og afhøringer vedrørende tillægskommissoriet.

Som det fremgår nedenfor, er kommissionen ved at gennemføre afhøringer vedrørende tillægskommissoriet, men disse afhøringer vil blive forsinkede som følge af situationen med hensyn til COVID-19. Det må derfor forventes, at der tillige vil skulle foretages afhøringer vedrørende tillægskommissoriet i andet halvår af 2020. I lyset heraf er kommissionens mål på nuværende tidspunkt, at afhøringerne vedrørende hovedkommissoriet påbegyndes så tidligt som muligt i første halvår af 2021. Kommissionen vil senest ca. et halvt år forud for opstarten af afhøringerne informere om afhøringsplanen, herunder datoerne for afhøringerne. Kommissionen kan dog allerede nu oplyse, at afhøringerne forventes gennemført tirsdage og

onsdage i lige uger. Personer, der forventer at deltage som bisidder i afhøringerne vedrørende hovedkommissoriet, kan derfor med fordel allerede nu reservere tirsdage og onsdage i lige uger i januar - juni og september - december 2021.

#### Afhøringer vedrørende tillægskommissoriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT har i januar, februar og marts 2020 fortsat afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet ved Retten på Frederiksberg, som blev påbegyndt den 5. marts 2019. Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 9 har afhøringerne i det væsentlige koncentreret sig om skattemyndighedernes ledelsesorganer og øverste ledelse, hvilket også vil være tilfældet for de resterende afhøringer vedrørende tillægskommissoriet.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt afhørt 87 personer, og der er planlagt afhøring af yderligere 15 personer, heriblandt de ni skatteministre i perioden 2010-2017. Enkelte personer har været indkaldt til fortsat afhøring, idet afhøringen af dem i første omgang ikke kunne afsluttes inden for den afsatte tid. Det kan også fremover i enkelte tilfælde blive nødvendigt at indkalde personer på ny til fortsat afhøring. Kommissionen vurderer endvidere, at det vil kunne vise sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke på nuværende tidspunkt fremgår af planen for afhøringerne, ligesom det vil kunne vise sig nødvendigt på et senere tidspunkt at indkalde enkelte vidner på ny med henblik på at stille supplerende spørgsmål.

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 er de planlagte afhøringer blevet udsat foreløbigt fire uger. Dette har indtil videre medført, at de afhøringer, der var berammet til den 17., 18., 31. marts og 1. april 2020, har måttet udskydes. Kommissionen vil udarbejde en revideret berammelsesplan, når der er udsigt til, at afhøringerne kan genoptages. Kommissionen vil i den forbindelse tage hensyn til, at de personer, hvis afhøring ikke i første omgang har kunnet afsluttes inden for den afsatte tid, afhøres som de første, når afhøringerne genoptages. Den reviderede afhøringsplan vil i øvrigt blive baseret på den samme afhøringsrækkefølge, som fremgår af den tidligere plan for afhøringerne. Da det i lyset af situationen må forventes, at der tillige vil skulle foretages afhøringer i andet halvår af 2020, har kommissionen reserveret følgende yderligere dage til mulige afhøringer vedrørende tillægskommissoriet:

- Den 1., 2., 15., 29. og 30. september 2020
- Den 27. og 28. oktober 2020
- Den 10., 11., 24. og 25. november 2020
- Den 8. og 9. december 2020

Bisiddere kan derfor med fordel reservere disse yderligere dage.

Den tidligere plan for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside her.

Om den nærmere praktiske gennemførelse af afhøringerne, herunder om offentlighedens adgang til at overvære afhøringerne, henvises til menupunktet ”Information om Undersøgelseskommissionens afhøringer” under nyheder på kommissionens hjemmeside her. Kommissionen vil i nødvendigt omfang opdatere informationen, når der er udsigt til, at afhøringerne kan genoptages.

#### Fremdriften i materialeudleveringen

Undersøgelseskommissionen om SKAT har siden oktober 2017 løbende anmodet en række myndigheder og private aktører om at udlevere materiale, der er relevant for kommissionens undersøgelser som beskrevet i kommissoriet af 3. juli 2017 og tillægskommissoriet af 9. april 2018 med udvidelsen af 26. oktober 2018.

Fremdriften i materialeudleveringen er løbende beskrevet i kommissionens tidligere orienteringer.

Kommissionen er fortsat i løbende dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udleveringen af materiale, såvel det nærmere indhold af hidtidige leverancer som udlevering af yderligere dokumenter og redegørelser, jf. undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 1 og 2.

Kommissionen er endvidere fortsat i dialog med KMD og Deloitte om udlevering af yderligere materiale vedrørende hovedkommissoriet.

Kommissionen har medio marts 2020 på grundlag af undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet anmodet DXC Technology Danmark A/S (tidligere CSC Danmark A/S) om at udlevere materiale, der er relevant for kommissionens undersøgelser.

#### Undersøgelseskommissionens it-søgeredskaber

Som beskrevet i kommissionens Orientering nr. 9 har kommissionen taget et avanceret it-søgeredskab i brug til behandling af det meget omfangsrige materiale, der indgår i kommissionens undersøgelse. Siden ibrugtagningen er kommissionens materiale blevet indlæst i it-søgeredskabet, og kommissionen arbejder intensivt med it-søgeredskabets avancerede søgefunktioner.

Afbeskikkelse af bisiddere, salærer m.v.

Undersøgelseskommissionen vurderer løbende, om der bør ske yderligere afbeskikkelse af bisiddere som følge af, at der ikke længere er grundlag for at antage, at den pågældende person vil kunne anses for omfattet af den personkreds, der efter undersøgelseskommissionsloven har ret til at få beskikket en bisidder. Der henvises herved til Orientering nr. 9, hvori der er redegjort for kommissionens seneste beslutning om yderligere afbeskikkelse af bisiddere.

Kommissionen har afgivet indstillinger til Justitsministeriet om fastsættelse af salær, acontosalær og godtgørelse til bisidderne for arbejde udført i 4. kvartal af 2019. Kommissionen forventer, at kommissionens indstillinger til Justitsministeriet om fastsættelse af salær, acontosalær og godtgørelse til bisidderne for arbejde udført i 1. kvartal af 2020 afgives omkring kvartalets slutning.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 24. marts 2020

## Orientering nr. 11 - juni 2020

Tirsdag d. 23. juni 2020

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden her.

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 11.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af undersøgelseskommissionsloven, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videregiver derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Arbejdet med hovedkommissoriet

Kommissionens arbejde med det meget omfattende materiale, som kommissionen har modtaget fra offentlige og private aktører vedrørende hovedkommissoriet, er nærmere beskrevet i kommissionens Orientering nr. 9 og 10.

Kommissionen har – parallelt med arbejdet med tillægskommissoriet – arbejdet fokuseret med at forberede afhøringerne til brug for hovedkommissoriet, herunder med at udarbejde en samlet ekstrakt, en oversigt over personer, der muligt vil blive indkaldt til at afgive forklaring for kommissionen, organisationsdiagrammer, oversigtsog støttebilag samt et beretningsorienteret udkast til sagsfremstilling.

Som nærmere beskrevet i kommissionens Orientering nr. 10 er det fortsat kommissionens mål, at afhøringerne til brug for hovedkommissoriet påbegyndes så tidligt som muligt i første halvår af 2021. Kommissionen vil senest ca. et halvt år forud for opstarten af afhøringerne informere om afhøringsplanen, herunder datoerne for afhøringerne, der i 2021 forventes gennemført tirsdage og onsdage i lige uger i marts - juni og september - december.

Arbejdet med tillægskommissoriet

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 har det været nødvendigt at udsætte kommissionens planlagte afhøring i perioden fra den 17. marts til den 27. maj 2020. Kommissionen har i forbindelse med genoptagelsen af afhøringerne den 9. juni 2020 udarbejdet en ny afhøringsplan, som kan ses her. Kommissionen forventer, at afhøringerne til brug for tillægskommissoriet kan afsluttes ved udgangen af 2020.

Kommissionen har inden genoptagelsen af afhøringerne været i dialog med Retten på Frederiksberg med henblik på indretning af kommissionens afhøringslokaler m.v., således at afhøringerne gennemføres på en sundhedsmæssigt forsvarlig måde og i overensstemmelse med sundhedsmyndighedernes retningslinjer og anbefalinger.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt afhørt 89 personer. Der er planlagt afhøring af yderligere 15 personer, heriblandt de ni skatteministre i perioden 2010-2017. Enkelte personer har været indkaldt til fortsat afhøring, idet afhøringen af dem i første omgang ikke kunne afsluttes inden for den afsatte tid. Kommissionen vurderer, at det vil kunne vise sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke på nuværende tidspunkt fremgår af planen for afhøringerne, ligesom det vil kunne vise sig nødvendigt på et senere tidspunkt at indkalde enkelte vidner på ny med henblik på at stille yderligere spørgsmål.

Kommissionen har i den periode, hvor afhøringerne har været aflyst grundet myndighedernes tiltag mod COVID19, arbejdet videre med et beretningsorienteret udkast til sagsfremstilling. Kommissionen har endvidere arbejdet med at forberede de resterende afhøringer vedrørende tillægskommissoriet og har til brug herfor foretaget en række yderligere undersøgelser af det modtagne materiale ved brug af kommissionens it-søgeredskaber.

#### Tilrettelæggelsen af arbejdet under COVID-19

Kommissionen har i den periode, hvor kommissionens afhøringer har været aflyst som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19, fokuseret på at sikre fremdriften i kommissionens undersøgelse på andre måder end ved afhøringer som beskrevet ovenfor og således, at andre dele af undersøgelsen i stedet er blevet fremrykket i tid. Det kan dog ikke udelukkes, at aflysningen af afhøringer som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 vil få betydning for den samlede varighed af kommissionens undersøgelse.

Kommissionens medarbejdere har som følge af situationen med COVID-19 omstillet arbejdet for at kunne arbejde hjemmefra. Denne omstilling er i høj grad lykkedes, idet medarbejderne hjemmefra har haft fuld digital adgang til materialet, it-søgeredskaber og lignende.

Kommissionens medarbejdere har nu igen mulighed for at møde fysisk i kommissionens lokaler.

#### Fremdriften i materialeudleveringen

Kommissionen har siden oktober 2017 løbende anmodet en række myndigheder og private aktører om at udlevere materiale, der er relevant for kommissionens undersøgelser som beskrevet i kommissoriet af 3. juli 2017 og tillægskommissoriet af 9. april 2018 med udvidelsen af 26. oktober 2018.

Fremdriften i materialeudleveringen er løbende beskrevet i kommissionens tidligere orienteringer.

Kommissionen er fortsat i løbende dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen både om udleveringen af materiale, og om det nærmere indhold af hidtidige leverancer som udlevering af yderligere dokumenter og redegørelser, jf. undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 1 og 2.

Kommissionen har modtaget yderligere materiale fra KMD og Deloitte.

Kommissionen er fortsat i dialog med DXC Technology Danmark A/S (tidligere CSC Danmark A/S) om udlevering af materiale, der er relevant for kommissionens undersøgelser.

#### Afbeskikkelse af bisiddere

Undersøgelseskommissionen vurderer løbende, om der bør ske afbeskikkelse af bisiddere som følge af, at der ikke længere er grundlag for at antage, at det pågældende vidne er omfattet af den personkreds, der efter undersøgelseskommissionsloven har ret til at få beskikket en bisidder. Der henvises herved til Orientering nr. 9, hvori der er redegjort for kommissionens seneste beslutning om yderligere afbeskikkelse af bisiddere.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 23. juni 2020

## Mødeinvitation til journalister

Torsdag d. 16. januar 2020

Undersøgelseskommissionen om SKAT inviterer journalister, der følger kommissionens arbejde, til et møde om den praktiske afvikling af afhøringerne i Retten på Frederiksberg den 21. januar 2020, kl. 08.00.

Tilmelding kan ske til [post@kommissionenomskat.dk](mailto:post@kommissionenomskat.dk).

## Udsættelse af afhøringer - COVID-19

Torsdag d. 12. marts 2020

Senest opdateret den 19. marts 2020

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 er de planlagte afhøringer udsat foreløbigt fire uger.

Det medfører, at i hvert fald de afhøringer, der er berammet til den 17., 18., 31. marts og 1. april 2020, aflyses.

Kommissionen vil udarbejde en revideret berammelsesplan, når der er udsigt til, at afhøringerne kan genoptages.

Kommissionens sekretariat kan kontaktes pr. e-mail og telefon som anført på kommissionens hjemmeside [www.kommissionenomskat.dk](http://www.kommissionenomskat.dk).

Medarbejderne i kommissionens sekretariat arbejder hjemmefra og kan ligeledes kontaktes pr. telefon og e-mail.

Der henvises vedrørende COVID-19 i øvrigt til den fælles myndighedsside [www.coronasmitte.dk](http://www.coronasmitte.dk).



## Udsættelse af afhøringer - COVID-19

Onsdag d. 1. april 2020

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 er kommissionens planlagte afhøringer udsat indtil videre.

Det har medført, at i hvert fald de afhøringsdage, der har været berammet den 17., 18. og 31. marts samt den 1. og 15. april 2020, er blevet aflyst.

Kommissionen vil udarbejde en revideret berammelsesplan, når der er udsigt til, at afhøringerne kan genoptages. De dage, der på nuværende tidspunkt er reserveret til afhøringer, kan ses her.

Medarbejderne i kommissionens sekretariat arbejder hjemmefra og kan kontaktes pr. e-mail og telefon som anført på kommissionens hjemmeside [www.kommissionenomskat.dk](http://www.kommissionenomskat.dk).

Der henvises vedrørende COVID-19 i øvrigt til den fælles myndighedsside [www.coronasmitte.dk](http://www.coronasmitte.dk).

## Afbeskikkelse af bisiddere

Fredag d. 3. april 2020

Undersøgelseskommissionen har i dag afbeskikket bisiddere for i alt 14 personer, hvoraf 11 i løbet af 2019 har afgivet vidneforklaring for kommissionen, mens tre er blevet afvarslet uden at have afgivet forklaring.

Kommissionen har i lyset af de nu foreliggende oplysninger, herunder de gennemførte vidneafhøringer, vurderet, at der ikke længere er grundlag for at antage, at de pågældende vil kunne anses for omfattet af den personkreds, der i henhold til lov om undersøgelseskommissioner § 21, stk. 1 og 2, har ret til at få beskikket en bisidder.

Undersøgelseskommissionen vil løbende, efterhånden som kommissionens undersøgelse skrider frem, vurdere, om der er grundlag for yderligere afbeskikkelser.

## Yderligere udsættelse af afhøringer - COVID19

Tirsdag d. 7. april 2020

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 er kommissionens planlagte afhøringer udsat indtil videre.

Det har medført, at i hvert fald de afhøringsdage, der har været berammet den 17., 18. og 31. marts samt den 1., 15., 28. og 29. april 2020, er blevet aflyst.

Kommissionen vil udarbejde en revideret berammelsesplan, når der er udsigt til, at afhøringerne kan genoptages. De dage, der på nuværende tidspunkt er reserveret til afhøringer, kan ses her.

Medarbejderne i kommissionens sekretariat arbejder hjemmefra og kan kontaktes pr. e-mail og telefon som anført på kommissionens hjemmeside [www.kommissionenomskat.dk](http://www.kommissionenomskat.dk).

Der henvises vedrørende COVID-19 i øvrigt til den fælles myndighedsside [www.coronasmitte.dk](http://www.coronasmitte.dk).

## Yderligere udsættelse af afhøringer - COVID19

Tirsdag d. 5. maj 2020

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 er kommissionens planlagte afhøringer udsat indtil videre.

Det har medført, at i hvert fald de afhøringsdage, der har været berammet den 17., 18. og 31. marts, den 1., 15., 28. og 29. april samt den 12. og 13. maj 2020, er blevet aflyst.

Kommissionen vil udarbejde en revideret berammelsesplan, når der er udsigt til, at afhøringerne kan genoptages. De dage, der på nuværende tidspunkt er reserveret til afhøringer, kan ses her.

Medarbejderne i kommissionens sekretariat arbejder hjemmefra og kan kontaktes pr. e-mail og telefon som anført på kommissionens hjemmeside [www.kommissionenomskat.dk](http://www.kommissionenomskat.dk).

Der henvises vedrørende COVID-19 i øvrigt til den fælles myndighedsside [www.coronasmitte.dk](http://www.coronasmitte.dk).

## Genoptagelse af afhøringerne

Torsdag d. 14. maj 2020

Som følge af myndighedernes tiltag mod COVID-19 har det været nødvendigt at udsætte kommissionens planlagte afhøring siden den 17. marts 2020 indtil videre, og afhøringerne til og med de planlagte afhøring den 26. og 27. maj 2020 er derfor blevet aflyst.

Af den politiske aftale ”Aftale om plan for genåbning af Danmark” ([www.regeringen.dk](http://www.regeringen.dk)) fremgår bl.a., at der under fase 3 af genåbningen vil kunne gennemføres en række initiativer, hvori indgår initiativet ”Offentlig sektor der er særligt udsat for ”sagspukler””. Endvidere fremgår det, at såfremt udviklingen er mere gunstig end ventet, og de matematiske modeller viser plads til en større genåbning i fase 3, vil en øget fysisk tilstedeværelse på offentlige arbejdspladser kunne overvejes.

Kommissionens planlagte afhøring, der i marts 2020 blev udsat indtil videre, angår kommissionens undersøgelse af udbytteskatteområdet (tillægskommissoriet), og der udestår som følge af udsættelsen en længere afhøringsrække vedrørende denne del af kommissionens undersøgelse. Kommissionen vil først, når disse afhøring er afsluttet, kunne påbegynde afhøringerne vedrørende inddrivelsesområdet og de generelle effektiviseringstiltag i SKAT (hovedkommissoriet). Også disse afhøring forventes at være af længere varighed. Af kommissionens kommissorium pkt. 10 fremgår, at kommissionen bør tilrettelægge sit arbejde, således at den kan afgive beretning hurtigst muligt. Det er af væsentlig betydning for kommissionens fremdrift, at afhøringerne snarest muligt genoptages.

På denne baggrund og i lyset af indholdet af den politiske aftale er det kommissionens forventning, at afhøringerne – hvis forudsætningerne ikke ændres – vil blive genoptaget med virkning fra de planlagte afhøring den 9. og 10. juni 2020, ligesom kommissionen vil overveje at øge den fysiske tilstedeværelse i kommissionens sekretariat under iagttagelse af de gældende sundhedsmæssige anbefalinger for tilstedeværelse på arbejdspladser.

Kommissionen vil i overensstemmelse hermed udarbejde en revideret berammelsesplan for de resterende afhøring vedrørende tillægskommissoriet.

## BERAMMELSESPLAN VEDRØRENDE TILLÆGSKOMMISSORIET

Opmærksomheden henledes på, at der løbende kan forekomme ændringer i berammelsesplanen.

Afhøringerne foretages kl. 9-15 med frokostpause kl. 12-13.

< Se tidligere afhøringer fra 5. marts 2019 til 10. juni 2020

Skattemyndighedernes ledelsesorganer og øverste ledelse

1. september 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Birgitte Christensen	Advokat René Offersen

2. september 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Jesper Skovhus Poulsen	Advokat Stine Gry Johannessen

15. september 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Jesper Rønnow Simonsen	Advokat Jakob Lund Poulsen

29. september 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Andreas Berggreen	Advokat Hanne Rahbæk

30. september 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Helene Skovsted	Advokat Karen-Margrethe Schebye
Steffen Normann Hansen	Advokat Torben Koch
Merete Agergaard	Advokat Martin Cumberland

27. oktober 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Peter Loft	Advokat Lars Svenning Andersen

28. oktober 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Jens Brøchner	Advokat Lars Kjeldsen

10. november 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Reserveret til afhøringer	

Skatteministre

11. november 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Kristian Jensen	Advokat Nicolai Mallet
Troels Lund Poulsen	Advokat Karoly Laszlo Németh
Peter Christensen	Advokat René Offersen

24. november 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Thor Möger Pedersen	Advokat Pernille Backhausen
Holger K. Nielsen	Advokat Arvid Andersen
Jonas Dahl	Advokat Christian Ditlev Hindkjær

25. november 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Morten Østergaard	Advokat Mads B. Skelbæk-Knudsen
Benny Engelbrecht	Advokat Knud Ravn Meden

8. december 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Karsten Lauritzen	Advokat Mette Vestergaard Huss

9. december 2020

Afhøring af:	Bisidder:
Reserveret til afhøringer	



Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

**Undersøgelseskommissionen om SKAT**

Att.: Formand Michael Ellehauge

Ceresbyen 68B, 1. sal

8000 Aarhus C

**Jura**

Copenhagen Towers 1  
Hannemanns Allé 25  
2300 København S

**Telefon 72 22 18 18**  
**Skat.dk**

19. februar 2020

J. nr. 19-0126239

## **Opfølgning på Skattestyrelsens levering af materiale vedr. Undersøgelseskommissionen om SKATs anmodning nr. 10 om et nærmere angivet materiale vedr. tillægskommissoriet**

Undersøgelseskommissionen om SKAT anmodede den 21. juni 2019 Skattestyrelsen om et nærmere angivet materiale vedr. tillægskommissoriet.

Den 2. juli 2019 udleverede Skattestyrelsen materiale vedrørende anmodningens pkt. 1-4 (i undersøgelseskommissionens systematik benævnt leverance nr. 53). Ved samme lejlighed informerede Skattestyrelsen om, at fremfindning af materiale til opfyldelse af anmodningens pkt. 5 krævede en større undersøgelse, herunder medvirken af fagområdet Økonomi, hvorfor dette materiale ville blive eftersendt hurtigst muligt.

Skattestyrelsen er desværre først ultimo januar 2020 blevet opmærksom på, at der udestår levering af materiale vedr. anmodningens pkt. 5. Da det er nødvendigt at foretage supplerende udsøgninger af materiale, forventer Skattestyrelsen at kunne udlevere det resterende materiale til undersøgelseskommissionen tidligst ultimo februar 2020. Skattestyrelsen orienterede undersøgelseskommissionen herom pr. mail den 7. februar 2020.

Skattestyrelsen beklager meget forløbet omkring besvarelsen af undersøgelseskommissionens anmodning.

Skattestyrelsen har i forlængelse heraf fundet anledning til at iværksætte en kontrol af, om der skulle være lignende udeståender i relation til undersøgelseskommissionens øvrige anmodninger samt Skattestyrelsens materialeudlevering generelt. En kontrol af samtlige anmodninger og udleveringer viser, at der ikke er sådanne udeståender. Herudover har Skattestyrelsen iværksat tiltag for at sikre, at en lignende fejl ikke kan opstå igen, bl.a. ved en styrket opfølgningsproces i forhold til indhentning af materialebidrag internt i styrelsen.

Venlig hilsen

Peter Vogelsang

Kontorchef  
Direkte telefon 72373663

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Att.: Formand Michael Ellehauge

Ceresbyen 68B, 1. sal

8000 Aarhus C

**Jura**

Copenhagen Towers 1  
Hannemanns Allé 25  
2300 København S

Telefon 72 22 18 18  
Skat.dk

14. august 2020

J. nr. 18-1355661

## **Redegørelse til Undersøgelseskommissionen om SKAT om Skattestyrelsens materialeudlevering**

Undersøgelseskommissionen har ved mail af 20. februar 2020 anmodet Skattestyrelsen om en *”redegørelse for hvorfor ikke alle filer i SKTSTs opgørelse er leveret i første omgang, herunder årsagen til de manglende og ekstra filer i leverancerne.”*

Anmodningen skal ses i sammenhæng med den dialog om og gennemgang af Skattestyrelsens materialeudleveringer, som er gennemført i 2020.

### **1. Grundlaget for Skattestyrelsens besvarelse af undersøgelseskommissionens spørgsmål**

#### **1.1 Baggrund**

Undersøgelseskommissionen anmodede ved brev af 11. oktober 2017 SKAT (nu Skatteforvaltningen) om *”at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet.”* Denne materialebestilling er den 20. april 2018 og 29. oktober 2018 suppleret med lignende bestillinger vedrørende Undersøgelseskommissionens tillægskommissorium. Herudover har Undersøgelseskommissionen løbende sendt bestillinger på nærmere angivet materiale, begyndende med tillægsbestilling nr. 1 af 19. februar 2019, ligesom der er anmodet om en række redegørelser i medfør af lov om undersøgelseskommissioner § 9, stk. 2., som også har inkluderet fremsendelse af supplerende materiale.

Skattestyrelsens materialeudlevering er sket i form af en lang række delleverancer, begyndende med første materialeudlevering den 20. december 2017. Til og med den 16. januar 2020 har Skattestyrelsen fremsendt i alt 70 delleverancer af materiale til Undersøgelseskommissionen. Det er en gennemgang af disse 70 delleverancer, som ligger til grund for Skattestyrelsens besvarelse af Undersøgelseskommissionens spørgsmål.

## 1.2 Overblik

Der kan ved en gennemgang af Skattestyrelsens delleverancer for perioden 20. december 2017 til og med 16. januar 2020 (i alt 70) konstateres indholdsmæssige differencer af forskellig karakter i 29 ud af de 70 delleverancer. Disse differencer behandles nærmere i det følgende.

## 2. Opgørelser over og sammenligning af de enkelte leverancers indhold

I forbindelse med gennemgangen af Skattestyrelsens delleverancer, med henblik på at identificere eventuelt manglende materiale samt mulige årsager hertil, har Undersøgelseskommissionen og Skattestyrelsen aftalt at udarbejde logfiler over de enkelte delleverancer med henblik på sammenligning af indholdet. Undersøgelseskommissionen og Skattestyrelsen har i den forbindelse desuden aftalt at benytte samme IT-værktøj til denne opgave. Dog er det af praktiske grunde aftalt ikke at benytte sammenligning af logfiler som metode, for så vidt angår de omfangsmæssigt største delleverancer (delleverancer med mere end 40.000 filer), jf. nedenfor.

I en række tilfælde har det vist sig vanskeligt for Skattestyrelsen at identificere indholdet af de specifikke delleverancer og dermed udarbejde præcise logfiler over det udleverede materiale. Dette gælder, hvor Skattestyrelsens kopi af det udleverede materiale alene er gemt i en tematisk struktur og ikke i en tilsvarende kronologisk. I disse tilfælde har Skattestyrelsen forsøgt at rekonstruere de enkelte delleverancer baseret på fremsendelsesbreve, overbliknotater, mv., men de udarbejdede logfiler er behæftet med usikkerhed.

Der er gennemført sammenligninger af Undersøgelseskommissionens og Skattestyrelsens logfiler for alle delleverancer med under 40.000 filer. Sammenligningerne viser forskelle i en række af delleverancerne. Forskellene går begge veje - dvs. der er både tilfælde, hvor undersøgelseskommissionen angiver at have modtaget flere filer, end Skattestyrelsen angiver at have udleveret, og omvendt.

Indholdsmæssigt er forskellene af forskellig karakter:

- For to delleverancer gælder, at der er forskelle i det opgjorte filformat, dvs. at der indholdsmæssigt er overensstemmelse, men forskel på filernes format (tekstfil vs. mailformat eller html-fil vs. pdf-format).
- For de 27 delleverancer, der er oversendt via krypteret mail gælder, at der er forskelle i antal opgjorte filer, fordi der i Undersøgelseskommissionens version indgår systemfiler, som genereres i forbindelse med selve oversendelsen via krypteret mail.

Ovenstående indholdsmæssige forskelle har Undersøgelseskommissionen anmodet Skattestyrelsen om at løse på adækvat vis, baseret på en konkret vurdering af hver enkelt delleverance. I forbindelse hermed er fem delleverancer genfremsendt i deres helhed, ligesom Skattestyrelsen i 14 tilfælde har fremsendt enkelte supplerende filer. Dette materiale er fremsendt til Undersøgelseskommissionen hhv. den 18. februar 2020 og 12. juni 2020.

For så vidt angår de omfangsmæssigt største delleverancer, dvs. delleverancer indeholdende mere end 40.000 filer (i alt 12), har Undersøgelseskommissionen og Skattestyrelsen aftalt en anden fremgangsmåde. Undersøgelseskommissionen har udarbejdet kopier af de delleverancer, som Skattestyrelsen tidligere har fremsendt, med henblik på en sammenligning med Skattestyrelsens egne kopier. Skattestyrelsens sammenligning viser, at der samlet set er 13 filer i de største leverancer, som ikke ses udleveret til Undersøgelseskommissionen, jf. nedenfor pkt. 3.6. Skattestyrelsen har eftersendt disse filer til Undersøgelseskommissionen den 11. august 2020. Herudover er der identificeret en række udfordringer med en specifik delleverance, jf. nedenfor pkt. 4.

### **3. Mulige årsagsforklaringer på forskelle i delleverancerne**

I forbindelse med udarbejdelsen af nærværende redegørelse har Skattestyrelsen anmodet Udviklings- og Forenklingsstyrelsen om bistand til at vurdere mulige forklaringer på manglende og ekstra filer i Skattestyrelsens materialeleverancer.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har oplyst, at der er en række mulige forklaringer:

#### **3.1 Tekniske udfordringer ved overførsel af det endelige materiale til elektronisk medie**

Det relevansvurderede materiale er som sidste trin i udleveringsprocessen overført til et elektronisk medie (USB-nøgle eller harddisk), som herefter er udleveret til Undersøgelseskommissionen. Det kan ikke afvises, at selve processen med at overføre materialet til det pågældende elektroniske medie kan have resulteret i, at enkelte filer ikke er medtaget grundet en teknisk fejl.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i den forbindelse oplyst, at der er en særlig udfordring i forhold til de ofte meget lange filnavne, når materialet overføres til et elektronisk medie. På de fleste elektroniske medier er der en begrænsning på 256 karakterer for filnavne (incl. ”stien” til filen), og det kan ikke afvises, at der er enkelte tilfælde, hvor filer med filnavne på mere end 256 karakterer ikke er overført korrekt. Typisk vil der komme en fejlmeddelelse, når det forsøges at overføre en fil, hvis navn er for langt, men det kan ifølge Udviklings- og Forenklingsstyrelsen ikke garanteres med absolut sikkerhed.

#### **3.2 Generering af yderligere filer ved overførsel via BlueWhale**

Ved udlevering af elektronisk materiale med brug af BlueWhale (krypteret mail), hvilket Skattestyrelsen navnlig har benyttet ved de mindre delleverancer, genererer BlueWhale en række tillægsfiler i forbindelse med selve afsendelsen og modtagelsen af den krypterede mail. Dette medfører således i sig selv en forskel i antal fremsendte og modtagne filer.

#### **3.3 Forskelle i antal filer relateret til særlige filformater**

Skattestyrelsen har konstateret forskelle i antal filer relaterende til to særlige filformater:

- For det første såkaldte ”thumbs-filer”, som i en række tilfælde ikke fremgår af Undersøgelseskommissionens kopi af delleverancerne. Disse filer genereres automatisk af Windows for at medvirke til en hurtigere visning af indholdet i en mappe med mange filer. Thumbs-filerne er i sig selv uden indhold.
- For det andet en række mails gemt i et særligt format (.eml), som i to tilfælde ikke fremgår af Undersøgelseskommissionens kopi af delleverancerne. Disse i alt 13 mails er eftersendt til undersøgelseskommissionen den 11. august 2020.  
Der er tale om dokumenter gemt i et ældre filformat til brug for mails. Da dette filformat ikke længere benyttes, kan der i særlige tilfælde opstå udfordringer med kopiering af filer i dette format til et elektronisk medie (fx en harddisk eller en USB-nøgle).

#### 4. Særligt om Skattestyrelsens delleverancer 52 og 52a

Skattestyrelsen har konstateret specifikke udfordringer i relation til delleverancerne 52 og 52a, som er genfremsendelser af delleverance 26.

Skattestyrelsens delleverance 26 af 3. december 2018 blev trukket tilbage den 6. februar 2019 med henvisning til Skattestyrelsens civilretlige tiltag i udbyttesagen, og i stedet fremsendte Skattestyrelsen en ny udgave af denne delleverance (benævnt delleverance 52) den 21. juni 2019, inkl. en redegørelse for ændringerne i indholdet.

På baggrund af en henvendelse fra Undersøgelseskommissionen blev delleverance 52 efterfølgende også genfremsendt (den 11. december 2019) i form af delleverance 52a.

Skattestyrelsens gennemgang af delleverance 52 og 52a viser, at der er mangler i forhold til det materiale, som burde være udleveret til undersøgelseskommissionen i forbindelse med genfremsendelsen den 21. juni 2019. Konkret drejer det sig om en række filer, som er trukket tilbage grundet en fejl i dateringen i Skattestyrelsens journalsystem, samt en række filer, hvor Skattestyrelsen ikke med absolut sikkerhed kan garantere, at der er tale om dubletter.

Henset til ovenstående finder Skattestyrelsen det mest korrekt hurtigst muligt at fremsende det manglende materiale som en supplerende leverance. Det bemærkes i den forbindelse, at der *ikke* dermed fremsendes nyt materiale, som undersøgelseskommissionen ikke tidligere har modtaget som en del af den slettede leverance 26.

## 5. Skattestyrelsens materialeudlevering nu og fremadrettet

I forlængelse af Skattestyrelsens dialog med Undersøgelseskommissionen om materialeudleveringen har Skattestyrelsen implementeret følgende tiltag:

- Før materiale udleveres, gennemfører Skattestyrelsen en kvalitetssikring på dokumentniveau, så det sikres, at alt materiale er medtaget. Denne kontrol på dokumentniveau gennemføres uanset materialets omfang. Skattestyrelsen skal beklage, at denne kvalitetssikring ikke tidligere har fundet sted i fornødent omfang.
- For alle materialeudleveringer oplyses det antal filer, der oversendes. Hvis materialet fremsendes pr. mail (BlueWhale), vil denne information fremgå af selve mailen. Hvis materialet udleveres via et elektronisk medie (f.eks. harddisk), vil informationen fremgå af et følgebrev.

Skattestyrelsen står naturligvis til rådighed for en fortsat dialog om materialeudlevering.

Venlig hilsen

Karin Degnboel Thostrup  
Fagdirektør Jura

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Att.: Formand Michael Ellehauge

Ceresbyen 68B, 1. sal

8000 Aarhus C

**Jura**

Copenhagen Towers 1  
Hannemanns Allé 25  
2300 København S

**Telefon 72 22 18 18**  
**Skat.dk**

11. september 2020

J. nr. 18-1355661

## **Uddybende redegørelse til Undersøgelseskommissionen om SKAT om Skattestyrelsens materialeudlevering**

Undersøgelseskommissionen har ved mail af 20. februar 2020 anmodet Skattestyrelsen om en ”*redegørelse for hvorfor ikke alle filer i SKTSTs opgørelse er leveret i første omgang, herunder årsagen til de manglende og ekstra filer i leverancerne.*”

Skattestyrelsen sendte den ønskede redegørelse til undersøgelseskommissionen den 14. august 2020. I forlængelse heraf anmodede undersøgelseskommissionen den 8. september 2020 Skattestyrelsen om en uddybende redegørelse for så vidt angår en række specifikke delleverancer.

### **1. Vedrørende delleverancerne 52, 52a og 52b**

Udgangspunktet for Skattestyrelsens delleverancer 52, 52a og 52b er Skattestyrelsens oprindelige delleverance af 3. december 2018 (benævnt nr. 26).

Delleverance 52 blev fremsendt af Skattestyrelsen den 21. juni 2019 som erstatning for delleverance 26, som Skattestyrelsen trak tilbage ved brev af 6. februar 2019.

Delleverance 52 består således overordnet set af det materiale, der blev fremsendt den 3. december 2018 bortset fra det materiale, som Skattestyrelsen efter aftale med undersøgelseskommissionen trak tilbage. Det er Skattestyrelsens vurdering, at der ved denne genfremsendelse grundet en teknisk fejl blev udeladt relevant materiale, herunder væsentlige dele af undermappen benævnt ”16 - Udtræk - Udbytte - Tillægsperiode - tidligere udtræk - nye grønne sager (påny)”.

Efter dialog med undersøgelseskommissionen fremsendte Skattestyrelsen den 11. december 2019 en ny udgave af delleverance 52 (benævnt 52a). I denne leverance indgår bl.a. de filer i ovenfor nævnte undermappe 16 (i alt 11.143), som ved en fejl ikke indgik i delleverance 52. Beklageligvis er der opstået andre fejl ved udarbejdelsen af delleverance 52a, hvorfor delleverance 52 og 52a samlet set ikke har væ-



ret fyldestgørende. Dette har medført, at Skattestyrelsen den 18. august 2020 fremsendte en række supplerende filer som delleverance 52b, således at alt relevant materiale nu er genfremsendt.

Som anført i Skattestyrelsens redegørelse af 14. august 2020 har styrelsen anmodet Udviklings- og Forenklingsstyrelsen om bistand til at identificere og forklare mulige årsager til differencerne mellem de to delleverancer. Som det fremgår, har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen oplyst, at det kan skyldes fejl ved download af filer fra ftp-serveren, fejl ved overførsel af det endelige materiale til elektronisk medie samt forskelle i antal filer relateret til særlige filformater. Skattestyrelsen kan ikke afvise, at der også kan være sket menneskelige fejl i forbindelse med udarbejdelsen af de to delleverancer.

## **2. Vedrørende delleverance 53a**

Skattestyrelsens delleverance 53a af 25. februar 2020 supplerer Skattestyrelsens delleverance 53 af 2. juli 2019. Som det fremgår af følgebrevet til delleverance 53a skyldes eftersendelsen af materiale, at det for at opfylde undersøgelseskommissionens oprindelige anmodning var nødvendigt for Skattestyrelsen at gennemføre yderligere undersøgelser. Disse undersøgelser blev beklageligvis forsinket, hvorfor Skattestyrelsen først den 25. februar 2020 kunne fremsende det ønskede materiale.

Skattestyrelsen har ikke ladet ovenstående indgå i redegørelsen om materialeudlevering af 14. august 2020, idet der er tale om en særlig problemstilling vedrørende opfyldelsen af en specifik tillægsbestilling fra undersøgelseskommissionen og ikke om en problemstilling relateret til Skattestyrelsens materialeudlevering i almindelighed.

Skattestyrelsen står naturligvis til rådighed for en fortsat dialog om materialeudlevering.

Venlig hilsen

Karin Degnboel Thostrup  
Fagdirektør Jura