

Christian Baden Ekstrand

Fra: Lilian Birkemose
Sendt: 30. juli 2015 11:49
Til: Christian Baden Ekstrand
Cc: Kenn Hoffmann Jensen
Emne: VS: Bistandsanmodning fra England - captia 15-2196324 - Sanjay Shah/Solo Capital Partners
Vedhæftede filer: 2015.07.29_Norway IS report.pdf; URGENT Request and Spontaneous Information.mht; henvendelse fra HM Revenue & Customs.pdf

Hej Christian

Ifølge aftale med Kenn videresender jeg hermed vedhæftede bistandsanmodning fra England. Jeg indsætter dig som sagsbehandler på captia sagen.

Tak for det.

Bistandsanmodning fra England - captia 15-2196324 - Sanjay Shah/Solo Capital Partners

Vedhæftet bistandsanmodning hvor England skriver:

[Redacted text block]

Til orientering har jeg sendt acknowledgement til England – og skrevet at vi er indforstået med ovenstående.

Med venlig hilsen

Lilian Birkemose



Indsats
Borger
Competent Authority
Kompetent myndighed
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Lilian.Birkemose@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 45 47

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

UKS

The informer mentioned fx.

Solo Capital Dubai
Matis Cayman Ltd
Athena Equity Trading
Pallas -do-
Pandia -do -

We haven't found anything yet, but we are going to try again tomorrow

I will Call you when our meeting has ended

Kind regards

Christian

[illegible]

From: Christian Baden Ekstrand [<mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk>]
Sent: 31 July 2015 12:52
To: [REDACTED] (RIS FCLO)
Subject: SV: Dividend Arbitrage (WHT) Fraud - Denmark [REDACTED] [OFFICIAL-SENSITIVE]

H [REDACTED]

Thank you for your e-mail.

I have received the information mentioned below.

I'm not available today - therefore this short e-mail.

As I also explained to Kenn, the investigation is not on-going at the moment, but we are at collecting a lot of information at the moment, to try figure out weather this is true or not.

Hopefully I can get back to you next week with further information to your inquiry.

Have a nice weekend

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand



SKAT

Særlige Kontrol
Særlig Kontrol 3
Kløvbjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: Christian.Ekstrand@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 01 95

UKS

[REDACTED]



Christian Baden Ekstrand

Fagkonsulent

W12254

723-70195

Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg

Christian.Ekstrand@Skat.dk

Regards

Kenn

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

From: Kenn Hoffmann Jensen [<mailto:Kenn.Jensen@Skat.dk>]

Sent: 29 July 2015 13:21

To: [REDACTED] (RIS FCLO)

Subject: Contact information.

Hello [REDACTED]

I hereby send contact information.

[REDACTED]

Med venlig hilsen

Kenn Hoffmann Jensen


SKAT
Særlige Kontrol
Særlig Kontrol 1
Helgesøvej Alle 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Kenn.Jensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 22 72 34 22

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call

your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service

supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

UKS

Håndtering af anmeldelser, kontrol-oplysninger o.l.

Arbejdsprocesbeskrivelse

Juli 2015



SKAT

Indholdsfortegnelse:

1. Hvad går opgaven ud på?	3
1.1 Definition på en anmeldelse og interne kontroloplysninger	3
1.2 Tavshedspligt	4
2. Modtagelse af oplysninger	4
2.1 Modtagelse af anmeldelser og kontroloplysninger	4
2.1.1 Modtagelse af anmeldelser samt eksterne kontroloplysninger	4
2.1.2. Modtagelse af interne kontroloplysninger	6
2.1.3 Modtagelse af andre oplysninger	6
2.2 Visitering af anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	6
2.3 Underretningspligt/oplysningspligt	7
2.3.1 Udskydelse af pligten til underretning	8
2.3.2 Respons på underretningsbreve	9
2.4 Aktindsigt	9
2.4.1 Undtagelse for aktindsigt	10
3. Fordeling af anmeldelser og kontroloplysninger	11
3.1 Videregivelse til andre afdelinger og projekter	11
3.2 Videregivelse til anden myndighed	12
4. Vurdering og prioritering af anmeldelser og kontroloplysninger	12
4.1 Prioritering af sager til kontrol	13
5. Faglige problemstillinger	13
5.1 Videregivelse til Særlige Kontrol	13
5.2 Ledelsesinvolvering og VIP Sager	13
6. Kontrol	14
6.1 Sager til kontrol i projekt "Anmeldelser og kontroloplysninger m.m."	14
7. Bilag	14
Skatteforvaltningslovens § 17 - tavshedspligt	15
Behandling af personoplysninger – uddrag af persondataloven	16
Retningslinjer for oversendelse af controlsager mellem Særlig Kontrol og andre afdelinger i Indsats	19
Videregivelse af oplysninger til anden forvaltningsmyndighed	23
SKATs behandling af anmeldelser om overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen, herunder anonyme anmeldelser	24

Denne arbejdsprocesbeskrivelse beskriver, hvorledes SKAT visiterer og prioriterer indkomne anmeldelser, interne kontroloplysninger mv.

1. Hvad går opgaven ud på?

Samtlige anmeldelser og kontroloplysninger, der tilgår Indsats, behandles i projekt "*Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.*" (efterfølgende benævnt "projektet").

Projektet visiterer henvendelserne og tager hånd om de særlige form- og proceskrav for anmeldelser, herunder underretning og videreformidling.

Anmeldelser og kontroloplysninger videresendes til andre relevante projekter og afdelinger efter gældende snitfladeaftaler. Projektet behandler de resterende kontrolegnede sager.

Målet er at opnå ensartethed i behandlingen af anmeldelser og kontroloplysninger, således at det er muligt at gennemføre en kontrol ud fra en prioriteret og risikobaseret overvejelse.

Visitering

Formålet med visiteringen er, at det så tidligt som muligt sikres, at en henvendelse, der modtages i SKAT, bliver behandlet det rette sted og på rette måde.

Medarbejderen skal umiddelbart efter en henvendelse eller en sag er modtaget sikre, at sagen er "havnet" det rette sted.

Reglen om visitering fremgår af forvaltningslovens § 7, stk. 2 - se SKATs miniportal for sagsbehandling, [SKAT: Visitering](#).

1.1 Definition på en anmeldelse og kontroloplysninger

Anmeldelser og kontroloplysninger defineres som følger:

Anmeldelser og eksterne kontroloplysninger

Anmeldelser defineres som henvendelser om mulige overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen.

Ved en anmeldelse forstås alle "eksterne" henvendelser fra borgere, virksomheder, brancheorganisationer, fagforeninger og lignende.

En henvendelse fra andre myndigheder fx Arbejdstilsynet, politiet og kommuner anses som en ekstern kontroloplysning. Statistikmæssigt registreres henvendelsen på samme måde som en anmeldelse, men når der underrettes - jævnfør persondataloven, se afsnit 2.3 - fremgår ordet anmeldelse ikke af underretningsbrevet.

Anmeldelser fra borgere eller virksomheder kan være afgivet anonymt.

Interne kontroloplysninger

Interne kontroloplysninger defineres som væsentlige åbenbare fejl samt kontrolbilag, der giver en begrundet formodning om udeholdelse af skatter og afgifter.

Oplysningerne kan komme fra SKATs egne observationer og kontrolbilag.

Definitionen er nærmere beskrevet i Intern meddelelse af 15. september 2014, [SKAT: Proces for interne kontroloplysninger og åbenbare fejl](#). Der er udarbejdet et indberetningsskema (blanket nr. 49.111) til brug for oversendelse af de interne kontroloplysninger. Blanketten kan findes samme sted som den interne meddelelse.

Processen for behandling af interne kontroloplysninger og åbenbare fejl omfatter ikke afledte reguleringer.

Afledte reguleringer skal behandles i sammenhæng med den kontrolsag, hvori de opstår. Angår modtagne oplysninger afledte reguleringer, tilbagesendes oplysningerne til den driftsenhed, der har oversendt dem.

Ved afledte reguleringer forstås konsekvensændringer af en regulering hos enten

- virksomheden, der reguleres,
- ejere af virksomheden eller dens ansatte, eller
- ægtefællen til personen, der reguleres.

Afledte reguleringer er fx.

- en momsmæssig ændring som følge af en ændring af en virksomheds skattepligtige resultat, eller
- en regulering hos en ægtefælle som følge af en ændring af en persons selvangivelse/årsopgørelse.

1.2 Tavshedspligt

Skattemyndighederne er underlagt en almindelig tavshedspligt efter bestemmelserne i forvaltningslovens § 27. Derudover har skattemyndighederne en særlig tavshedspligt efter bestemmelserne i skatteforvaltningslovens § 17.

Når SKAT modtager en anmeldelse, gælder den særlige tavshedspligt, som betyder, at vi har ubetinget tavshedspligt over for uvedkommende. Dette betyder bl.a., at vi ikke må oplyse en anmelder om, hvilke eventuelle tiltag, som de modtagne anmeldelser fører til, eller resultater heraf.

Se gengivelse af bestemmelsen i skatteforvaltningslovens § 17 i bilag 1- se evt. også SKATs miniportal for sagsbehandling, [SKAT: Tavshedspligt](#).

2. Modtagelse af oplysninger

2.1 Modtagelse af anmeldelser og kontroloplysninger

Myndighederne har pligt til at journalisere al ind- og udgående post i henhold til offentlighedslovens § 15. samt notatpligt iht. offentlighedslovens § 13.

Oplysningerne kan tilgå SKAT på forskellig måde - se nedenstående afsnit.

2.1.1 Modtagelse af anmeldelser samt eksterne kontroloplysninger

Anmeldelser tilgår SKAT ved brev, pr. telefon, mail og digitalt via blanket på www.skat.dk.

Telefonopkald til SKAT kan ske til hovednummeret 72 22 18 18, eller direkte på telefon nr. 72 22 28 11, der er oprettet til brug for anmeldelser af sort arbejdskraft mv.

Når SKAT modtager en anmeldelse via telefon, udfyldes en standard blanket i Remedy. Opkaldene modtages af Kundecentret. Den udfyldte blanket overføres herefter til projektets postkasse.

Anmeldelser fra borgere og virksomheder kan indsendes digitalt via skat.dk. Den digitale blanket findes på skat.dk, under "Kontakt" og "Skriv til SKAT" her vælges "Anmeldelse af skattesnyd/ sort arbejde". Eksterne kontroloplysninger fra myndigheder kan sendes krypteret til myndighed@skat.dk.

Alle anmeldelser, der tilgår SKAT pr. brev, mail eller digitalt via blanket på www.skat.dk, overføres til projektets postkasse.

Projektet tømmer postkassen via sagsbehandlingssystemet SKAT Ligning, hvor den videre sagsbehandling også foregår. Når det ikke er muligt at identificere den/de anmeldte, arkiveres sagen i Capita.

2.1.1.1 Ønske om anonymitet

SKAT har udsendt et nyt styresignal SKM2015.54.SKAT, om "SKATs behandling af anmeldelser om overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen, herunder anonyme anmeldelser"- se bilag 5.

Af styresignalet fremgår, at der hverken i persondataloven eller anden lovgivning findes regler om, at en anmeldelse skal indeholde identifikationsoplysninger om anmelder. Anmelder kan derfor vælge, om vedkommende vil oplyse sit navn og adresse eller være anonym.

Videre fremgår af styresignalet at (uddrag):

"Når SKAT modtager en anmeldelse på telefon, og anmelderen oplyser eget navn, men ønsker at være anonym, skal SKAT gøre anmelderen opmærksom på, at SKAT har notatpligt. Det betyder, at SKAT skal notere indholdet af de mundtlige oplysninger, herunder navnet på den, der giver SKAT oplysningerne.

Når SKAT modtager en anmeldelse ved brev, digitalt via www.skat.dk eller e-mail - med tilsvarende oplysninger om anmelders navn mv. og ønske om anonymitet - skal dokumentet scannes og/eller journaliseres som helhed. Det betyder, at både identifikationsoplysninger og oplysninger om ønsket anonymitet vil være registreret hos SKAT.

Alle sådanne registrerede oplysninger vil være omfattet af persondatalovens regler om indsigt og forvaltningslovens regler om partsaktindsigt for den anmeldte."

Modtagelse og journalisering mv. skal ske i overensstemmelse med ovenstående styresignal.

Det betyder bl.a. at:

- Anmeldelser - modtaget via e-mail, og hvor afsenders e-mail fremgår – skal journaliseres som helhed, uanset at anmelder har udtrykt ønske om anonymitet.

- Ved telefoniske opkald til SKAT er der pligt til at notere et evt. telefonnummer, der kan ses i displayet, dvs. at oplysningerne bliver omfattet af reglerne om aktindsigt. Inden vi noterer, orienteres anmelder om vores notatpligt. Hvis anmelder herefter fortryder sit opkald, oprettes der ikke en anmeldelse/notat i Remedy.

Hvis anmelder ikke fortryder, er anmelder orienteret om at telefonnummeret vil blive udleveret i tilfælde af, at vi modtager en anmodning om aktindsigt.

Når der tilgår SKAT oplysninger – via brev eller pr. mail – hvor aktindsigt i identifikationsoplysninger er imod anmelders ønske foretages følgende:

- Når vi modtager skriftlige anmeldelser enten pr. mail eller post, hvor anmelder oplyser sit navn og/eller mailadresse, men anfører, at de ønsker at være anonym, journaliserer vi anmeldelsen i sin helhed og foretager underretning af den anmeldte, jf. afsnit 2.3. Vi sender ikke anmelders identifikationsoplysninger ud sammen med underretningen.

Hvis den anmeldte anmoder om aktindsigt i anmeldelsen, foretager vi en konkret og individuel vurdering af anmeldelsen, som indebærer, at vi kan tage kontakt til anmelder for at kunne vurdere, om der kan foreligge en konkret og begrundet formodning om, at anmelder vil blive udsat for represalier eller lignende fra den anmeldte.

Reglerne om undtagelse for aktindsigt beskrives i afsnit 2.4.1.

2.1.2. Modtagelse af interne kontroloplysninger

Oplysningerne om de interne kontroloplysninger og åbenbare fejl tilgår projektets postkasse på blanket 49.111 - [indberetningsskemaet](#).

Projektet tømmer postkasserne via sagsbehandlingssystemet SKAT Ligning, hvor den videre sagsbehandling også foregår.

2.1.3 Modtagelse af andre oplysninger

SKAT modtager også andre sager, der ikke direkte kan karakteriseres som en anmeldelse eller en intern kontroloplysning. Der kan også være tale om sager, som SKAT ønsker en særskilt registrering på. En del af disse oplysninger behandles ligeledes i projektet. Det drejer sig om, bl.a.:

- Særlige kontroloplysninger fra politiet.
- Sager fra toldekspektionen i lufthavne mv. (kontantsager).
- Oplysninger om virksomheder, der bliver afmeldt fra registreringen, og/eller, at personer bliver nægtet registrering som selvstændige.

2.2 Visitering af anmeldelser og kontroloplysninger m.m.

I forbindelse med visiteringen skal det sikres, at SKAT er rette myndighed til at behandle henvendelsen i medfør af forvaltningslovens § 7, stk. 2.

Derudover skal det klarlægges, hvilken type henvendelse der er tale om, og om der er pligter, der skal overholdes fx. underretningspligten efter persondatalovens § 29.

For de identificerbare anmeldelser foretages der herefter en udvælgelse af sager til kontrol.

Sagerne udvælges ud fra en samlet vurdering, bl.a. hvor konkret anmeldelsen er. Endvidere indgår elementer som karakteren af anmeldelsen samt størrelsen og arten af en eventuel unddragelse af skatter og afgifter.

2.3 Underretningspligt/oplysningspligt

SKAT har en underretningspligt/oplysningspligt, som gælder for behandling af personoplysninger, som helt eller delvist foretages ved hjælp af elektronisk databehandling, samt for ikke-elektronisk behandling af personoplysninger, der er eller vil blive indeholdt i et register. Se persondatalovens § 1 stk.1.

Ved personoplysninger forstås enhver form for information om en identificeret eller identificerbar fysisk person (den registrerede). Se persondatalovens § 3, nr. 1.

Anmeldelser er omfattet af denne pligt. Det betyder, at fysiske personer – personer og personligt ejede virksomheder - skal orienteres i henhold til persondatalovens § 29. Hvorfor projektet udsender et underretningsbrev til den berørte personkreds.

En person er fx. identificerbar, hvis personen kan identificeres ved hjælp af cpr-nr., SE-nr., CVR-nr., journalnummer eller lignende. Enkeltmandsejede virksomheder anses også for omfattet af definitionen på en fysisk person. Ligesom virksomhedsoplysninger, der kan identificere enkeltpersoner, er omfattet af begrebet personoplysninger.

Virksomheder, der er registreret som et interessentskab (I/S), anses som omfattet af definitionen.

Reglerne er yderligere gennemgået i den juridiske vejledning, afsnit [A.A.6.4 Oplysningspligt efter persondataloven](#).

Juridiske personer er ikke omfattet af persondataloven:

Projektet foretager ikke underretning af juridiske personer - selskaber, fonde og foreninger mv., idet oplysningspligten ikke gælder for behandling af oplysninger om juridiske personer (selskaber, fonde, foreninger mv.).

Projektet anser et kommanditselskab (K/S'er) som en juridisk person.

Den anmeldte skal - som hovedregel, se afsnit 2.3.1 - orienteres om, at SKAT har modtaget en anmeldelse snarest muligt, eller senest inden for 10 dage fra anmeldelsen er registreret, jævnfør den juridiske vejledning, afsnit A.A.6.4.4 "Meddelelse efter oplysningspligten".

Underretningspligten efter persondatalovens § 29, stk. 1, opfyldes ved, at den anmeldte bliver oplyst om følgende:

- Myndighedernes navn og adresse.
- Formålet med SKATs (eventuelle) anvendelse af de indsamlede/modtagne oplysninger.
- At de indsamlede/modtagne oplysninger er en anmeldelse, som myndighederne har modtaget, herunder oplysning om anmeldelsens indhold.

Der er i projektet udarbejdet standardbreve til underretning. Teksterne i brevene er bl.a. afhængige af afsender, fx fremgår ordet anmeldelse ikke, når brevet udsendes på baggrund af

modtagne eksterne kontroloplysninger fra andre myndigheder. Underretningsbrevet skal indeholde hovedpunkterne fra anmeldelsen, eller der kan vedlægges en kopi eller uddrag af anmeldelsen.

Informationssikkerhedskontoret har præciseret, hvornår der skal foretages underretning efter persondataloven, når der er tale om interne kontroloplysninger og observationer.

Det betyder at:

1. Der skal udsendes underretning efter persondatalovens § 29, når oplysninger som fx. et kontrolbilag fremkommer ved ligningen af en anden sag.
2. Der ikke skal udsendes underretning, når sagen startes op som opfølgning på en tidligere sag.
3. Der skal udsendes underretning, når interne kontroloplysninger fremkommer på baggrund af observationer.

2.3.1 Udskydelse af pligten til underretning

Reglerne for at udskyde underretningspligten fremgår af persondatalovens § 29, stk. 3, og § 30, stk. 2, og er nærmere beskrevet i [den Juridiske Veiledning](#), afsnit [A.A.6.4 Oplysningspligt efter persondataloven](#).

Selv om kontrolprocessen vanskeliggøres, er det ikke i sig selv et afgørende modhensyn, når selve kontrolformålet ikke samtidig lider skade af væsentlig betydning.

Ombudsmandens har i en udtalelse i FOB 2004, 346 omkring anmeldelser udtalt at:

"Betingelserne for helt eller delvist at fravige oplysningspligten med hjemmel i persondatalovens § 30, stk. 2, nr. 6, er, at der for hver enkelt oplysning foreligger afgørende modhensyn af en sådan karakter, at der efter et konkret skøn er nærliggende og sandsynliggjort fare for, at kontrolhensyn vil lide skade af væsentlig betydning."

SKAT har anmodet Datatilsynet om en udtalelse vedrørende SKATs interne retningslinjer for opfyldelse af oplysningspligten efter persondataloven ved anmeldelse af skatteunddragelse mv. Det fremgår af udtalelsen, at:

"At en visiteringsperiode i sig selv ikke kan begrunde, at oplysningspligten ikke opfyldes snarest muligt. Det er herved forudsat, at registreringen foretages samtidigt eller umiddelbart efter modtagelsen af anmeldelsen."

På baggrund af Datatilsynets udtalelse gælder følgende hovedregler:

Når 3. mand anmelder en skatteyder for overtrædelse af skattelovgivningen, skal den anmeldte skatteyder straks underrettes, dvs. inden for 10 dage. Denne underretning kan dog udskydes, hvis den ansvarlige medarbejder efter et konkret skøn kommer til det resultat, at selve opklaringsmuligheden vil lide væsentlig skade, hvis underretning gives straks til den anmeldte. Dette konkrete skøn skal udøves straks ved modtagelsen af anmeldelsen.

I tilfælde, hvor underretningen udskydes, skal den ansvarlige medarbejder udarbejde et internt notat straks ved modtagelsen af anmeldelsen, dvs. inden 10 dage fra modtagelsen af anmeldelsen.

Notatet skal indeholde en begrundelse for, hvilke faktiske omstændigheder der bevirker, at opklaringsmuligheden vil lide væsentlig skade ved en underretning. Det forhold, at kontrolprocessen - altså arbejdet med at gennemføre kontrolprocessen - bliver vanskeligere, fx. mere tidskrævende, er ikke i sig selv nok til at udskyde en underretning.

Det betyder, at når der ikke kan gennemføres en kontrol af den anmeldte inden 10 dage fra registreringen af anmeldelsen, kan projektet kun undlade at underrette, hvis det vil medføre nærliggende og konkret fare for, at det offentliges interesser vil lide skade af væsentlig betydning.

Udskydning af underretningen kan således kun ske efter en konkret vurdering og i det enkelte tilfælde.

Såfremt underretningen er udskudt i en sag, og kontrollen efterfølgende opgives, skal den anmeldte underrettes om, at SKAT har modtaget anmeldelsen. Dvs. at der alene er tale om en udskydelse.

2.3.2 Respons på underretningsbreve

Erfaringen viser, at mange anmeldte reagerer på underretningsbrevene, også selv om vi ikke beder om bemærkninger til anmeldelsen. Hvis den anmeldte kommer med bemærkninger til anmeldelsen, skal der laves et notat herom (notatpligt).

2.4 Aktindsigt

Ved anmodning om aktindsigt skal myndigheden træffe afgørelse snarest muligt.

En anmodning om aktindsigt skal være færdigbehandlet inden 7 arbejdsdage efter myndigheden har modtaget anmodningen, med mindre dette undtagelsesvist ikke er muligt på grund af fx sagens omfang eller kompleksitet.

Ved beregning af fristen på 7 arbejdsdage, skal lørdage, søndage og helligdage ikke tælles med. Hvis myndigheden ikke kan træffe afgørelse inden 7 arbejdsdage efter modtagelsen af anmodningen, skal den der har fremsat anmodningen underrettes om grunden hertil, og om hvornår en afgørelse kan forventes at foreligge.

Anmodninger om aktindsigt skal oprettes som en ny sag i SKAT Ligning (sagstype 20012). Anmodningerne skal afsluttes med en afgørelse. Der er udarbejdet standardbreve hertil i SKAT Ligning.

Anmeldte der anmoder om aktindsigt

Der kan anmodes om aktindsigt efter persondataloven, forvaltningsloven og offentlighedsloven. Reglerne om behandling af anmodninger efter de forskellige regler fremgår af Den juridiske vejledning afsnit [A.A.6.4 Oplysningspligt efter persondataloven](#) - se evt. SKATs miniportal for sagsbehandling [SKAT: Aktindsigt for parter](#).

Hvis den anmeldte eventuelt anmoder om indsigt efter reglerne i persondatalovens § 31 – 34, skal vi som udgangspunkt give den registrerede meddelelse om bl.a. "hvilke oplysninger der behandles", dvs. i indholdet af anmeldelsen og tilgængelig information om, hvorfra disse oplysninger stammer, dvs. anmelders navn.

Anmodninger om aktindsigt i afgørelsessager behandles efter forvaltningslovens regler, når den, der fremsætter anmodningen, er part i sagen, jf. forvaltningslovens § 9, stk. 1.

Der kan gives aktindsigt i videre omfang, medmindre det vil være i strid med anden lovgivning herunder regler om tavshedspligt og regler om behandling af personoplysninger. Se forvaltningslovens § 10, stk. 1. Hvis der ikke kan meddeles aktindsigt efter meroffentlighedsprincippet i medfør af forvaltningslovens § 10, stk. 1, skal myndigheden begrunde afslaget nærmere.

Hvis en registreret har ret til indsigt efter persondataloven og aktindsigt efter forvaltningsloven, skal der meddeles indsigt efter det regelsæt, der er det mest gunstigt for den pågældende. Det vil i praksis betyde, at der som hovedregel skal træffes afgørelse efter forvaltningslovens regler samtidig med, at det sikres, at persondatalovens § 31 opfyldes.

Anmeldte har som udgangspunkt efter anmodning altid ret til aktindsigt i anmeldelsen. Hvis den anmeldte anmoder om aktindsigt (ingen formkrav), sendes en kopi af anmeldelsen samt evt. andre dokumenter i sagen til den anmeldte. Notater fra samtaler mv. med den anmeldte part, er altid omfattet af partens ret til aktindsigt.

Anmeldere der anmoder om aktindsigt

Anmeldere vil normalt ikke være parter i en eventuel sag, der rejses på grundlag af anmeldelsen og kan derfor ikke efterfølgende få informationer om, hvad der sker i sagen.

Se evt. den juridiske vejledning afsnit A.A.6.2.2.2.2, "*Personkreds omfattet af forvaltningslovens regler om aktindsigt.*"

Anmodninger om aktindsigt, i anmeldelserne samt selve sagsbehandlingen, fra anmeldere og øvrige ikke-parter behandles efter offentlighedsloven. Pligten til at meddele oplysninger er dog ifølge offentlighedslovens § 35 begrænset af særlige bestemmelser om tavshedspligt. Oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold er omfattet af skattemyndighedernes særlige tavshedspligt.

Folketingets Ombudsmand har udtalt, at selve oplysningen om, at der er påbegyndt en sag hos SKAT, er en tavshedsbelagt oplysning, der ikke må videregives til uvedkommende. Se FOB 2008, 303. SKAT må derfor ikke oplyse, om der er en sag hos SKAT til uvedkommende, hvis anmodningen om aktindsigt vedrører en konkret person og/eller virksomhed, jf. offentlighedslovens § 35, jf. skatteforvaltningslovens § 17.

Aktindsigt efter offentlighedsloven se afsnit A.A.6.2.2.3.3 "*Forholdet til tavshedspligt efter offentlighedsloven*".

Retningslinjer for behandling og afgørelse af sager om aktindsigt efter offentlighedsloven fremgår af den interne vejledning af 4. september 2014. Jura, Proces og administration behandler anmodninger fra pressen, interesseorganisationer (fx CEPOS, 3F, DI) samt anmodninger, der vedrører flere forretningsområder.

2.4.1 Undtagelse for aktindsigt

Visse oplysninger er undtaget fra aktindsigt efter forvaltningslovens §§ 12 og 14.

En parts ret til aktindsigt omfatter som hovedregel ikke en myndigheds interne arbejdsdokumenter, dvs. at der ikke er ret til aktindsigt i visiteringsnotatet. Når visiteringsnotatet eller andre interne arbejdsdokumenter ikke udleveres til en part, skal parten have en afgørelse om delvis aktindsigt.

I sjældne tilfælde kan retten til aktindsigt i oplysninger begrænses ud fra hensynet til private eller offentlige interesser eller af hensyn til det offentliges kontrol- eller planlægningsvirksomhed - se eventuelt yderligere i Den juridiske vejledning afsnit [A.A.6.2.2.2.5 Omfang og undtagelser efter forvaltningslovens regler om aktindsigt](#), hvor det også fremgår at:

Om bestemmelsens anvendelsesområde har ombudsmanden i en sag om afslag på aktindsigt i anmeldelser udtalt, at der efter hans opfattelse ikke forelå sådanne hensyn som kunne begrunde at den anmeldte/parten ikke straks skulle have aktindsigt i sagen. Det gjaldt både oplysningerne om, at der forelå anmeldelser, oplysningerne om anmelders navn, indholdet af anmeldelserne og øvrige dokumenter med oplysninger om den anmeldtes/partens indtægter som musiker. Se FOB 2004, 346.

Ombudsmanden konkluderede, at bestemmelsen i tidligere gældende FVL § 15, stk. 1, nr. 4 (enslydende med den nugældende FVL § 15 b, nr. 2), kun kan anvendes, når der i forhold til partens ret til aktindsigt foreligger afgørende modhensyn af en sådan karakter, at der efter et konkret skøn er nærliggende og sandsynliggjort fare for, at kontrolhensyn vil lide skade af væsentlig betydning.

Det præciseres herved, at det forhold, at det "ikke kan udelukkes" at der vil indtræde kontrolmæssig skadevirkning, ikke er tilstrækkeligt.

Det præciseres endvidere, at det forhold, at kontrolprocessen vanskeliggøres, ikke i sig selv er et afgørende modhensyn, når selve kontrolformålet ikke samtidig lider skade af væsentlig betydning. Det er i denne sammenhæng uden betydning om partens interesse i at kende oplysningerne antages at være mere eller mindre tungtvejende, hvis der ikke foreligger sådanne afgørende hensyn, der taler imod meddelelse af aktindsigt.

Har anmelder i brev eller e-mail oplyst sit cpr-nummer, som er omfattet af skattemyndighedernes særlige tavshedspligt efter skatteforvaltningslovens § 17, stk. 1, skal vi udtage de sidste fire cifre fra den anmeldtes ret til indsigt efter forvaltningslovens § 15b.

SKAT kan derfor med hjemmel i forvaltningslovens § 15b undtage anmelders navn mv. fra aktindsigt, hvis der foreligger en konkret begrundet formodning om, at anmelder vil blive udsat for repressalier eller lignende fra den anmeldte.

Da der skal være tungtvejende grunde for, at anmelders navn mv. kan undtages for aktindsigt, skal der oprettes et notat, der begrundet resultatet af beslutningen.

3. Fordeling af anmeldelser og kontroloplysninger

3.1 Videregivelse til andre afdelinger og projekter

De indkomne anmeldelser oversendes til relevante afdelinger eller projekter i overensstemmelse med indgåede snitfladeaftaler herom.

For at ensrette – og procesoptimere – den tid, der bliver brugt til at oversende sager, er det aftalt, at det modtagende projekt selv skal hente sagerne i en sagspool oprettet i SKAT Ligning hertil. Sagerne er oprettet med den sagstype, som det modtagende projekt har ønsket. Emneordet *"Anmeld Overført fra Anmeldelsesprojektet"* er påført sagen.

3.2 Videregivelse til anden myndighed

SKAT skal videregive oplysninger til en anden myndighed, hvis oplysningerne skønnes at være af væsentlig betydning for en anden forvaltningsmyndighed. Det kan fx. være til kommuner, Arbejdstilsynet, Fødevarestyrelsen og politiet.

Underretningen skal sendes som post eller som sikker mail.

Uopfordret videregivelse af oplysninger kan eksempelvis ske, hvis der er en mistanke om en lovovertrædelse – uanset om denne er begået hændeligt, uagtsomt eller forsætligt – og hvis oplysningens videregivelse må forventes at kunne medvirke til, at lovovertrædelsen konstateres og dermed berigtiges.

Lovhjemlen til at videregive oplysningerne til en anden myndighed – når videregivelsen sker uden anmodning fra den anden myndighed – er forvaltningslovens § 28, stk. 2 nr. 3 (juridiske personer) samt for personer og personligt ejede virksomheder reglerne i persondataloven:

- Behandlingsreglerne gælder for oplysninger af almindelig fortrolig karakter som fx oplysninger om enkeltpersoners indtægts- og formueforhold, samt ikke-fortrolige oplysninger som fx almindelige adresseoplysninger. Se persondatalovens § 6.
- Behandlingsreglerne gælder endvidere for oplysninger om enkeltpersoners rent private forhold som fx oplysninger om race, religion og helbredsforhold samt strafbare forhold og væsentlige sociale problemer. Se persondatalovens §§ 7 og 8.
- Oplysninger om rent private forhold kan videregives efter persondataloven, både af hensyn til ("nødvendig for") den afgivende og den modtagende myndigheds sagsbehandling. Se persondatalovens § 8, stk. 2, nr. 3.

Efter reglerne i persondatalovens kapitel 8, skal SKAT orientere den anmeldte om oversendelsen samtidig.

Der henvises i øvrigt til "[Retningslinjer for samarbejde med andre myndigheder og navnlig politiet](#)".

4. Vurdering og prioritering af anmeldelser og kontroloplysninger

Resterende anmeldelser, som ikke kan videresendes til andre afdelinger eller projekter, arkiveres i en landsdækkende sagspool. Her udtages sagerne til en eventuel kontrol ud fra en prioritering i forhold til risiko og væsentlighed.

4.1 Prioritering af sager til kontrol

Anmeldelser på borgere eller virksomheder skal visiteres ud fra en samlet væsentligheds- og risikovurdering, hvor unddragelsens omfang, anmeldelsens karakter og muligheden for en kontrolhandling vægtes.

"Prioritering 1 - Rød" er sager vedrørende borgere og virksomheder, som formodes bevist ikke at ville overholde reglerne.

"Prioritering 2 - Gul" er sager vedrørende borgere og virksomheder, som ikke har viljen til at overholde reglerne, men som kan påvirkes til det via en særlig indsats

"Prioritering 3 – ej udvalgt til kontrol" er sager vedrørende borgere og virksomheder, som har viljen til at overholde reglerne, også selvom det ikke altid lykkes, og sager, der reelt er uinteressante fx. ukonkrete anmeldelser.

Sager med prioritet "Prioritering 3 - ej udvalgt til kontrol" lukkes straks.

Eksempler på prioritering:

Prioritering 1 - Rød

En oplysning om, at der er tilgået den anmeldtes konto store beløb fra en erhvervsdrivende. Anmeldte står uden indtægt i SKATs systemer.

Prioritering 2 - Gul

Anmeldelse om udeholdte huslejeindtægter i en ejendom, hvor anmeldte også selv bor. Der er ikke vedlagt yderligere dokumentation. Umiddelbart kan det ikke ses, om der er tale om værelsesudlejning.

Prioritering 3 – ej udvalgt til kontrol

Fx. oplysninger om: salg af privat indbo, ukonkrete anmeldelser og anmeldelser, der har karakter af personlige stridigheder.

5. Faglige problemstillinger

5.1 Videregivelse til Særlige Kontrol

Når en sag visiteres eller kontrolleres i projekt "Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.", skal sager, der er relevante for Særlig Kontrol overføres til dem. Særlig Kontrol skal udelukkende tage sig af særlige (komplekse) kontrolsager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven § 289/289a.

Den [interne meddelelse af 20. april 2015](#) beskriver retningslinjerne for oversendelse af kontrolsager mellem Særlig Kontrol og andre afdelinger i Indsats - se bilag 3.

5.2 Ledelsesinvolvering og VIP Sager

I forbindelse med visiteringen af en sag, kan vi støde på sager, der kræver en ledelsesmæssig involvering.

Når dette sker under visiteringen, oprettes sagen i SKAT Ligning med en projektejer som sagsbehandler, og der sendes en mail til projektejeren med begrundelse for oversendelse samt en beskrivelse af forholdet.

Den [Interne meddelelse af 12. februar 2013](#) beskriver orienteringsforpligtelsen i forbindelse med sagsbehandling af sager af særlig eller principiel karakter - såkaldte VIP-sager.

Der beskrives, hvilken type sager man som medarbejder skal være opmærksom på, og hvordan der orienteres videre om sagerne i systemet.

Der henvises endvidere til retningslinjer om ledelsesinvolvering jf. *"Retningslinjer for kvalitetssikring af afgørelser i kontrolsager (ledelsesinvolvering/-godkendelse)"* <http://info.ccta.dk/SKAT.aspx?old=2135076&vld=209727>. [Retningslinjerne for ledelsesinvolvering og processen for VIP sager er yderligere præciseret for afdelingen Visitering og Kontrol på afdelingens side på sharepoint: Visitering og Kontrol.](#)

6. Kontrol

6.1 Sager til kontrol i projekt "Anmeldelser og kontroloplysninger m.m."

De kontrolegnede sager, der ikke er overført til andre afdelinger eller projekter, er prioriteret og overført til landsdækkende sagspools. Projektet har ansvaret for at behandle disse sager.

Den enkelte sagsbehandler tilrettelægger selv kontrollerne. Der vil ofte være tale om moms og skattekontrol.

Som det fremgår under punkt 2.1.3 *"Modtagelse af andre oplysninger"* samt punkt 4.1 *"Prioritering af sager til kontrol"*, er sagerne meget forskelligartede. Der henvises til de øvrige kontrolmanualer bl.a. *"Udførelse af varslet virksomhedskontrol"* samt *"Uanmeldte kontroller"* - se sharepointet for Indsats: [Kontrolmanualer - Alle dokumenter.](#)

Drejbogen for projekt *"Anmeldelser og kontroloplysninger m.m."* indeholder en detaljeret beskrivelse af praktikken omkring sagsbehandlingen, fx hvordan sagerne fremfindes i sagspools og hvorledes de afrapporteres.

7. Bilag

Bilag 1

Skatteforvaltningslovens § 17 - tavshedspligt

§ 17. Skattemyndighederne skal under ansvar efter §§ 152, 152 a og 152 c-152 f i straffeloven iagttage ubetinget tavshed over for uvedkommende med hensyn til oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som de under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med. Forpligtelsen gælder tillige for sagkyndige medhjælpere samt i øvrigt enhver, der som følge af et i henhold til aftale med det offentlige påtaget arbejde kommer til kundskab om sådanne forhold. Er aftalen indgået med en virksomhed, gælder forpligtelsen alle, der under deres arbejde i virksomheden får kundskab om forhold som de ovennævnte.

Stk. 2. Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan told- og skatteforvaltningen offentliggøre følgende oplysninger om skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, og § 2, stk. 1, litra a og b, og fondsbeskatningslovens § 1, medmindre de pågældende er fritaget for selvangivelsespligt efter skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 4 eller 5, eller fondsbeskatningsloven § 15, stk. 2 eller 3:

- 1) Den skattepligtige indkomst efter fradrag af underskud fra tidligere indkomstår.
- 2) Årets anvendte underskud fra tidligere indkomstår.
- 3) Den beregnede skat for indkomståret.
- 4) Hvilken skattepligtsbestemmelse i selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven selskabet m.v. er omfattet af, og om selskabet m.v. beskattes efter tonnageskatteloven.

Stk. 3. For selskaber m.v. omfattet af kulbrinteskatteloven omfatter stk. 2, nr. 1-3, tillige oplysninger vedrørende selskabets kulbrinteindkomst m.v.

Stk. 4. Indgår selskabet m.v. i en sarnbeskatning, kan oplysningerne efter stk. 2, nr. 1-3, offentliggøres samlet for de sambeskattede selskaber m.v. med angivelse af, hvilke selskaber m.v. der indgår i sambeskatningen.

Bilag 2

Behandling af personoplysninger – uddrag af persondataloven*Oplysningspligt over for den registrerede*

§ 28. Ved indsamling af oplysninger hos den registrerede skal den dataansvarlige eller dennes repræsentant give den registrerede meddelelse om følgende:

- 1) Den dataansvarliges og dennes repræsentants identitet.
- 2) Formålene med den behandling, hvortil oplysningerne er bestemt.
- 3) Alle yderligere oplysninger, der under hensyn til de særlige omstændigheder, hvorunder oplysningerne er indsamlet, er nødvendige for, at den registrerede kan varetage sine interesser, som f.eks.:
 - a) Kategorierne af modtagere.
 - b) Om det er obligatorisk eller frivilligt at besvare stillede spørgsmål samt mulige følger af ikke at svare.
 - c) Om reglerne om indsigt i og om berigtigelse af de oplysninger, der vedrører den registrerede.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 gælder ikke, hvis den registrerede allerede er bekendt med de i nr. 1-3 nævnte oplysninger.

§ 29. Hvor oplysninger ikke er indsamlet hos den registrerede, påhviler det den dataansvarlige eller dennes repræsentant ved registreringen, eller hvor de indsamlede oplysninger er bestemt til videregivelse til tredjemand, senest når videregivelsen af oplysningerne finder sted, at give den registrerede meddelelse om følgende:

- 1) Den dataansvarliges og dennes repræsentants identitet.
- 2) Formålene med den behandling, hvortil oplysningerne er bestemt.
- 3) Alle yderligere oplysninger, der under hensyn til de særlige omstændigheder, hvorunder oplysningerne er indsamlet, er nødvendige for, at den registrerede kan varetage sine interesser, som f.eks.:
 - a) Hvilken type oplysninger det drejer sig om.
 - b) Kategorierne af modtagere.
 - c) Om reglerne om indsigt i og om berigtigelse af de oplysninger, der vedrører den registrerede.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 gælder ikke, hvis den registrerede allerede er bekendt med de i nr. 1-3 nævnte oplysninger, eller hvis registreringen eller videregivelsen udtrykkeligt er fastsat ved lov eller bestemmelser fastsat i henhold til lov.

Stk. 3. Bestemmelsen i stk. 1 gælder heller ikke, hvis underretning af den registrerede viser sig umulig eller er uforholdsmæssigt vanskelig.

§ 30. Bestemmelserne i § 28, stk. 1, og § 29, stk. 1, gælder ikke, hvis den registreredes interesse i at få kendskab til oplysningerne findes at burde vige for afgørende hensyn til private interesser, herunder hensynet til den pågældende selv.

Stk. 2. Undtagelse fra bestemmelserne i § 28, stk. 1, og § 29, stk. 1, kan tillige gøres, hvis den registreredes interesse i at få kendskab til oplysningerne findes at burde vige for afgørende hensyn til offentlige interesser, herunder navnlig til

- 1) statens sikkerhed,
- 2) forsvaret,
- 3) den offentlige sikkerhed,
- 4) forebyggelse, efterforskning, afsløring og retsforfølgning i straffesager eller i forbindelse med brud på etiske regler for lovregulerede erhverv,
- 5) væsentlige økonomiske eller finansielle interesser hos en medlemsstat eller Den Europæiske Union, herunder valuta-, budget- og skatteanliggender, og
- 6) kontrol-, tilsyns- eller reguleringsopgaver, herunder opgaver af midlertidig karakter, der er et led i den offentlige myndighedsudøvelse på de i nr. 3-5 nævnte områder.

Den registreredes indsigt

§ 31. Fremsætter en person begæring herom, skal den dataansvarlige give den pågældende meddelelse om, hvorvidt der behandles oplysninger om vedkommende. Behandles sådanne oplysninger, skal der på en let forståelig måde gives den registrerede meddelelse om,

- 1) hvilke oplysninger der behandles,
- 2) behandlingens formål,
- 3) kategorierne af modtagere af oplysningerne og
- 4) tilgængelig information om, hvorfra disse oplysninger stammer.

Stk. 2. Den dataansvarlige skal snarest besvare begæringer som nævnt i stk. 1. Er begæringen ikke besvaret inden 4 uger efter modtagelsen, skal den dataansvarlige underrette den pågældende om grunden hertil, samt om, hvornår afgørelsen kan forventes at foreligge.

§ 32. Bestemmelserne i § 30 finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Oplysninger, der behandles for den offentlige forvaltning som led i administrativ sagsbehandling, kan undtages fra indsigtseretten i samme omfang som efter reglerne i offentlighedslovens § 2 samt §§ 7-11 og 14.

Stk. 3. Der er ikke ret til indsigt i oplysninger, der behandles for domstolene, hvis oplysningerne indgår i tekst, som ikke foreligger i endelig form. Dette gælder dog ikke, hvis oplysningerne er videregivet til en tredjemand. Der er ikke ret til indsigt i voteringsprotokoller og andre referater af domstolenes rådslagning samt materiale udarbejdet af domstolene til brug for rådslagningen.

Stk. 4. Bestemmelsen i § 31, stk. 1, finder ikke anvendelse, hvis oplysningerne udelukkende behandles i videnskabeligt øjemed, eller hvor oplysningerne kun opbevares i form af personoplysninger i det tidsrum, som kræves for at udarbejde statistikker.

Stk. 5. For behandling af oplysninger på det strafferetlige område, der foretages for den offentlige forvaltning, kan justitsministeren fastsætte undtagelser fra retten til at få oplysninger efter § 31, stk. 1, for så vidt bestemmelsen i § 32, stk. 1, jf. herved § 30, må antages at medføre, at begæringer om ret til indsigt i almindelighed må afslås.

§ 33. En registreret person, der har fået meddelelse efter § 31, stk. 1, har ikke krav på ny meddelelse før 6 måneder efter sidste meddelelse, medmindre der godtgøres en særlig interesse heri.

§ 34. Meddelelser i henhold til § 31, stk. 1, skal på begæring gives skriftligt. I tilfælde, hvor hensynet til den registrerede taler derfor, kan meddelelse dog gives i form af en mundtlig underretning om indholdet af oplysningerne.

Stk. 2. Justitsministeren kan fastsætte regler om betaling for meddelelser, som gives skriftligt af private virksomheder m.v.

Øvrige rettigheder

§ 35. Den registrerede kan til enhver tid over for den dataansvarlige gøre indsigelse mod, at oplysninger om vedkommende gøres til genstand for behandling.

Stk. 2. Hvis indsigelsen efter stk. 1 er berettiget, må behandlingen ikke længere omfatte de pågældende oplysninger.

§ 36. Fremsætter en forbruger indsigelse herimod, må en virksomhed ikke videregive oplysninger om den pågældende til en anden virksomhed med henblik på markedsføring eller anvende oplysningerne på vegne af en anden virksomhed i dette øjemed.

Stk. 2. Inden virksomheden videregiver oplysninger om en forbruger til en anden virksomhed med henblik på markedsføring eller anvender oplysningerne på vegne af en anden virksomhed i dette øjemed, skal den undersøge i CPR, om forbrugeren har frabedt sig henvendelser i markedsføringsøjemed. Inden oplysninger om en forbruger, der

ikke i CPR har frabedt sig sådanne henvendelser, videregives eller anvendes som nævnt i 1. pkt., skal virksomheden tydeligt og på en forståelig måde oplyse om retten til at gøre indsigelse efter stk. 1. Forbrugeren skal samtidig gives adgang til på en nem måde inden for to uger at gøre sådan indsigelse. Oplysningerne må ikke videregives, inden fristen til at gøre indsigelse er udløbet.

Stk. 3. Henvendelse til forbrugeren efter stk. 2 skal i øvrigt ske i overensstemmelse med reglerne i markedsføringslovens § 6 a og regler udstedt i medfør af markedsføringslovens § 6 a, stk. 6.

Stk. 4. Virksomheden kan ikke kræve betaling for behandlingen af en indsigelse.

§ 37. Den dataansvarlige skal berigtige, slette eller blokere oplysninger, der viser sig urigtige eller vildledende eller på lignende måde er behandlet i strid med lov eller bestemmelser udstedt i medfør af lov, hvis en registreret person fremsætter anmodning herom.

Stk. 2. Den dataansvarlige skal underrette den tredjemand, hvortil oplysningerne er videregivet, om, at de videregivne oplysninger er berigtiget, slettet eller blokeret i henhold til stk. 1, hvis en registreret person fremsætter anmodning herom. Dette gælder dog ikke, hvis underretningen viser sig umulig eller er uforholdsmæssigt vanskelig.

§ 38. Den registrerede kan tilbagekalde et samtykke.

§ 39. Fremsætter en registreret person indsigelse herimod, kan den dataansvarlige ikke foranstalte, at den registrerede undergives afgørelser, der har retsvirkninger for eller i øvrigt berører den pågældende i væsentlig grad, og som alene er truffet på grundlag af elektronisk databehandling af oplysninger, der er bestemt til at vurdere bestemte personlige forhold.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 gælder ikke, hvis

- 1) den pågældende afgørelse træffes som led i indgåelsen eller opfyldelsen af en aftale, såfremt den registreredes anmodning om indgåelse eller opfyldelse af aftalen er blevet efterkommet eller der findes passende foranstaltninger til at beskytte den registreredes berettigede interesser eller
- 2) den pågældende afgørelse er hjemlet i en lov, der indeholder bestemmelser til beskyttelse af den registreredes berettigede interesser.

Stk. 3. Den registrerede har ret til hos den dataansvarlige snarest muligt og uden ugrundet ophold at få at vide, hvilke beslutningsregler der ligger bag en afgørelse som nævnt i stk. 1. § 30 finder tilsvarende anvendelse.

§ 40. Den registrerede kan klage til vedkommende tilsynsmyndighed over behandling af oplysninger vedrørende den pågældende.

Bilag 3

Retningslinjer for oversendelse af controlsager mellem Særlig Kontrol og andre afdelinger i Indsats

Dato for udsendelse	20 apr 2015 09:27
Til	Ledere og medarbejdere beskæftiget med controlsager, hvor skatte-, afgifts- eller toldlovgivningen eller straffeloven kan være overtrådt
Sagsnummer	15-1062320
Dokumenttype	Intern meddelelse
Resumé	Meddelelsen beskriver, hvilke sager Særlig Kontrol skal behandle, og hvornår og hvordan de oprettes
Hvad er nyt?	Afdelingsnavne og kontaktoplysninger er opdateret og terminologien 'tydelig indikation' er anvendt konsekvent. Endvidere er indsat et nyt afsnit om sparring med Juridisk Administration ved tvivl om en sags strafferetlige aspekter.

1. Indledning

Særlig Kontrol skal udelukkende tage sig af særlige (komplekse) controlsager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven.

Følgende sager skal behandles i Særlig Kontrol:

- Alle sager, hvor der er en tydelig indikation for, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens § 289 og § 289 a (500.000 kr. pr. skatte- eller afgiftstype).
- Andre sager, hvor der i øvrigt er indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens kap. 28 om formueforbrydelser samt straffelovens § 171 om dokumentfalsk, hvor der er tale om betydelige beløb (500.000 kr.). Overtrædelse af disse bestemmelser forekommer ofte i sager, hvor der samtidig begås overtrædelser af straffelovens § 289. Det er nødvendigt at lave en samlet vurdering af sagerne af hensyn til den politimæssige efterforskning.
- Sager vedrørende de 3 driftsopgaver placeret i Særlig Kontrol: Moms-karruselssvig, organiseret EU-købssvig mv., særlige persongrupper og organiseret kædesvig.

Særlig Kontrol kan som udgangspunkt ikke starte konkrete sager af egen drift.

I følgende tilfælde kan Særlig Kontrol dog initiere konkrete sager:

- Sager, der er en følge af sager modtaget fra øvrige afdelinger i Indsats, og hvor der er en tydelig indikation for overtrædelse af straffeloven.
- Sager, hvor det er nødvendigt, at sagerne behandles i sammenhæng af hensyn til opgørelsen af skatte-/afgiftskravet og/eller af hensyn til straffesagen.
- Sager omfattet af driftsopgaverne i Særlig Kontrol.

2. Hvordan konstateres og dokumenteres det, at der er tale om en sag, der skal behandles i Særlig Kontrol?

2.1. Hvornår konstateres det, at der er tale om en straffesag?

En sag skal overføres til Særlig Kontrol straks det konstateres, at der er en tydelig indikation af, at en enkeltperson eller juridisk person har overtrådt de i pkt. 1 nævnte bestemmelser i straffeloven.

2.2. Hvordan konstateres det, at en sag beløbsmæssig henhører under Særlig Kontrol?

Der skal være en indikation af, at der er tale om en unddragelse af betydelig størrelse. I nogle sager vil det kræve en forundersøgelse af sagen, herunder evt. nogle foreløbige opgørelser af unddragelsen. I andre sager vil det være helt åbenlyst, at der er sket en overtrædelse af straffeloven, der utvivlsomt vil medføre unddragelser på over 500.000 kr. pr. skatte- eller afgiftstype.

Ved tvivl om en sags strafferetlige aspekter kan indsatsmedarbejdere sparre med Juridisk Administration. I indsatsprojekterne kan sparring ske med projektets kontaktperson fra Juridisk Administration.

Ved tvivl om en sags øvrige aspekter kan indsatsmedarbejdere sparre med udvalgte kontaktpersoner fra Særlig Kontrol. Liste over disse kontaktpersoner (sagstypeansvarlige) findes [her](#).

2.3 Hvordan konstateres det, at der er tale om en sag vedrørende Særlig Kontrols driftsopgaver?

En sag skal overdrages til Særlig Kontrol, når det konstateres, at sagen vedrører en af driftsopgaver, der varetages af afdelingen. Særlig Kontrol varetager følgende driftsopgaver:

Momskarruselsvig, organiseret EU-købssvig mv.

Driftsopgaven momskarruselsvig, organiseret EU-købssvig mv. er en driftsopgave, hvis formål det er at bekæmpe og begrænse SKATs og EU's tab på svig begået indenfor denne type af transaktioner.

Momskarruselsvig er handler mellem EU-lande, hvor der benyttes "missing traders", dvs. virksomheder, der ikke afregner skatter og afgifter, som de skal. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre med mange selskaber mv.

Organiseret kædesvig

Organiseret kædesvig forekommer, hvis en kæde af afgiftspligtige personer/virksomheder, der leverer varer eller ydelser mod vederlag, svigagtigt som 1. led i kæden undlader at angive og betale moms, skat mv., og et eller flere led i kæden ved eller burde vide, at det første led handler svigagtigt.

Organiseret kædesvig forekommer også, når et eller flere led i kæden udsteder falske/fiktive fakturaer som grundlag for uberettigede fradrag i et eller flere led i kæderne.

Indsatsen mod organiseret kædesvig retter sig mod handel med ydelser i kæder relateret til virksomheder/personer, der systematisk unddrager moms og skat.

Særlige persongrupper

Der er særlig opmærksomhed på personer, som tidligere er dømt for økonomisk kriminalitet.

Sagerne indeholder ofte betydelige ikke-markedsmaessige transaktioner mellem personer og selskaber med interessesammenfald samt ubeskattede udlodninger i millionklassen. Formålet med sviget er i overvejende grad finansiering af levevis, der ikke står i forhold til oplyste indkomst- og formueforhold (fx white collar crime).

I disse sager anvendes familie, venner, rådgivere og stråmænd ofte til at bidrage eller dække over sviget.

2.4. Dokumentation af sagen

Der er oprettet et skema i SKAT Ligning. Skemaet anvendes til dokumentation af, hvornår der er en tydelig indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffeloven, eller at en sag er omfattet af driftsopgaverne i Særlig Kontrol.

Skemaet skal udfyldes umiddelbart efter, at betingelserne ovenfor foreligger. Øvrige afdelinger i Indsats foretager herefter ikke videre arbejde i sagen, og sagen overdrages til Særlig Kontrol. Det udfyldte skema anvendes herefter i forbindelse med visitation af sagerne i Særlig Kontrol.

Skemaet findes i SKAT Ligning under Sagsnotater -> Generelle -> Overdragelse af sag til Særlig Kontrol fra øvrig Indsats.

3. Visitering af sager

3.1. Visitering af sager fra øvrig Indsats til Særlig Kontrol

Særlige Kontrol har oprettet en postkasse (SSK.Indsats@Skat.dk) til modtagelse af sager fra øvrig Indsats. Alle sager registreres i et regneark og visiteres af udvalgte personer i Særlig Kontrol.

3.2 Oversendelse af sager fra Visitering og Kontrol

Visitering og Kontrol modtager alle henvendelser fra politi og andre myndigheder, herunder oplysninger om hvidvask.

Visitering og Kontrol videresender alle sager, hvori der er en tydelig indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens § 289 eller straffelovens kap. 28 samt § 171, til Særlig Kontrol. Dette gælder også for sager og henvendelser vedrørende driftsopgaverne i Særlig Kontrol.

3.3 Oversendelse af sager fra Særlig kontrol til øvrig Indsats

Særlig Kontrol oversender alle sager, der ikke henhører under Særlig Kontrol, til øvrig Indsats.

Hvis en sag henhører under et projekt, fremsendes sagen til projektejeren.

Hvis sagen ikke henhører under et projekt, fremsendes sagen til en postkasse (anmeldelse@skat.dk) i Visitering og Kontrol til visitering. Ved videregivelse af kontroloplysninger skal indberetningsskema 49.111 anvendes, jf. [Proces for interne kontroloplysninger og åbenbare fejl](#).

3.4. Uenighed om visitering af en sag

Hvis Særlig Kontrol og øvrig Indsats ikke er enige om, i hvilken afdeling sagen skal placeres, aftales placeringen af sagen mellem underdirektørerne i de relevante afdelinger.

UKS

Bilag 4

Videregivelse af oplysninger til anden forvaltningsmyndighed**Uddrag af forvaltningsloven***Videregivelse af oplysninger til en anden forvaltningsmyndighed*

§28. For videregivelse af oplysninger om enkeltpersoner (personoplysninger) til en anden forvaltningsmyndighed gælder reglerne i § 5, stk. 1-3, §§ 6-8, § 10, § 11, stk. 1, § 38 og § 40 i lov om behandling af personoplysninger, jf. denne lovs § 1, stk. 3.

Stk. 2. Oplysninger af fortrolig karakter, som ikke er omfattet af stk. 1, må kun videregives til en anden forvaltningsmyndighed, når

- 1) den, oplysningen angår, udtrykkeligt har givet samtykke,
- 2) det følger af lov eller bestemmelser fastsat i henhold til lov, at oplysningen skal videregives, eller
- 3) det må antages, at oplysningen vil være af væsentlig betydning for myndighedens virksomhed eller for en afgørelse, myndigheden skal træffe.

Stk. 3. Ved samtykke efter stk. 2, nr. 1, forstås enhver frivillig, specifik og informeret viljestilkendegivelse, hvorved den, oplysningen angår, indvilger i, at oplysningen videregives.

Stk. 4. Et samtykke efter stk. 3 kan tilbagekaldes.

Stk. 5. Lokale administrative organer, som ved lov er tillagt en selvstændig kompetence, anses som en selvstændig myndighed efter stk. 2.

Uddrag af persondataloven

§8. For den offentlige forvaltning må der ikke behandles oplysninger om strafbare forhold, væsentlige sociale problemer og andre rent private forhold end de i § 7, stk. 1, nævnte, medmindre det er nødvendigt for varetagelsen af myndighedens opgaver.

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte oplysninger må ikke videregives. Videregivelse kan dog ske, hvis

- 1) den registrerede har givet sit udtrykkelige samtykke til videregivelsen,
- 2) videregivelsen sker til varetagelse af private eller offentlige interesser, der klart overstiger hensynet til de interesser, der begrunder hemmeligholdelse, herunder hensynet til den, oplysningen angår,
- 3) videregivelsen er nødvendig for udførelsen af en myndigheds virksomhed eller påkrævet for en afgørelse, som myndigheden skal træffe, eller
- 4) videregivelsen er nødvendig for udførelsen af en persons eller virksomheds opgaver for det offentlige.

Stk. 3. Forvaltningsmyndigheder, der udfører opgaver inden for det sociale område, må kun videregive de i stk. 1 nævnte oplysninger og de oplysninger, der er nævnt i § 7, stk. 1, hvis betingelserne i stk. 2, nr. 1 eller 2, er opfyldt, eller hvis videregivelsen er et nødvendigt led i sagens behandling eller nødvendig for, at en myndighed kan gennemføre tilsyns- eller kontrolopgaver.

Stk. 4. Private må behandle oplysninger om strafbare forhold, væsentlige sociale problemer og andre rent private forhold end de i § 7, stk. 1, nævnte, hvis den registrerede har givet sit udtrykkelige samtykke hertil. Herudover kan behandling ske, hvis det er nødvendigt til varetagelse af en berettiget interesse og denne interesse klart overstiger hensynet til den registrerede.

Stk. 5. De i stk. 4 nævnte oplysninger må ikke videregives uden den registreredes udtrykkelige samtykke. Videregivelse kan dog ske uden samtykke, når det sker til varetagelse af offentlige eller private interesser, herunder hensynet til den pågældende selv, der klart overstiger hensynet til de interesser, der begrunder hemmeligholdelse.

Stk. 6. Behandling af oplysninger i de tilfælde, der er reguleret i stk. 1, 2, 4 og 5, kan i øvrigt finde sted, hvis betingelserne i § 7 er opfyldt.

Stk. 7. Et fuldstændigt register over straffedomme må kun føres for en offentlig myndighed.

Bilag 5

SKATs behandling af anmeldelser om overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen, herunder anonyme anmeldelser

Dokumentets dato	22 jan 2015
Dato for offentliggørelse	22 jan 2015 13:00
SKM-nummer	SKM2015.54.SKAT
Myndighed	SKAT, Jura
Sagsnummer	15-0047227
Dokument type	Styresignal
Overordnede emner	Skat
Emneord	Anmeldelser, indsigt, anonymitet, oplysningspligt
Resumé	SKAT præciserer retningslinjerne i forbindelse med anmeldelser, herunder anmeldelser hvor anmelder ønsker at være anonym.
Reference(r)	Persondataloven
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit <u>A.A.6.3.</u>
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit <u>A.A.6.1.2.7.</u>
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit <u>A.A.7.4.10.</u>
Redaktionelle noter	Denne ophæver <u>SKM2014.573.SKAT</u>

SKAT modtager løbende anmeldelser om overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen.

Der gælder følgende retningslinjer:

SKAT kan ikke give anonymitet, når der modtages telefoniske eller skriftlige anmeldelser, hvor anmelderen oplyser sit navn, men samtidig tilkendegiver, at vedkommende ønsker at være anonym. Det samme gælder anonyme telefoniske eller skriftlige anmeldelser, hvor der foreligger forhold eller omstændigheder, der gør, at anmelder kan identificeres.

Når SKAT modtager en anmeldelse

Der findes hverken i persondataloven eller anden lovgivning regler om, at en anmeldelse skal indeholde identifikationsoplysninger om anmelder. Anmelder kan derfor vælge, om vedkommende vil oplyse sit navn og adresse eller være anonym.

Anmeldelse kan ske til SKAT ved brev, telefon, mail og digitalt via blanket på www.skat.dk. Det gælder også anonym anmeldelse.

Når SKAT modtager en anmeldelse på telefon, og anmelderen oplyser eget navn, men ønsker at være anonym, skal SKAT gøre anmelderen opmærksom på, at SKAT har notatpligt. Det

betyder, at SKAT skal notere indholdet af de mundtlige oplysninger, herunder navnet på den, der giver SKAT oplysningerne.

Når SKAT modtager en anmeldelse ved brev, digitalt via www.skat.dk eller e-mail - med tilsvarende oplysninger om anmelders navn mv. og ønske om anonymitet - skal dokumentet scannes og/eller journaliseres som helhed. Det betyder, at både *identifikationsoplysninger* og oplysninger om ønsket *anonymitet* vil være registreret hos SKAT.

Alle sådanne registrerede oplysninger vil være omfattet af persondatalovens regler om indsigt og forvaltningslovens regler om partsaktindsigt for den anmeldte.

Retningslinjerne gælder fra offentliggørelsen af styresignalet.

Samtidig ophæves [SKM2014.573.SKAT](#)

UKS

[REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Vh

Christian

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 3. august 2015 21:02
Til: Christian Baden Ekstrand
Emne: SV: VS: Fortroligt - udbytteskat

Hej Christian

Hvad med torsdag den 6. august 2015 kl 11.00, så er Sven Nielsen også i HTA.

Har du haft kontakt til kollegerne i Store Selskaber?

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Christian Baden Ekstrand
Sendt: 3. august 2015 20:59
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Re: VS: Fortroligt - udbytteskat

Jeg skal se hvad jeg kan finde til dig imorgen - ellers skal jeg måske komme til Taastrup - så vi sammen kan se på modtagerne

Vh

Christian

Sendt fra min iPhone

Den 03/08/2015 kl. 20.56 skrev Dorthe Pannerup Madsen <Dorthe.Pannerup@Skat.dk>:

Hej Christian

Har du oplysningerne på selskaberne, som tilbagesøger – den endelige modtager?

Jeg kontakter dig – i løbet af tirsdag den 4. august 2015.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: Sven Nielsen
Sendt: 3. august 2015 17:36
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Fortroligt - udbytteskat

Hej Dorthe

Vi modtager mange ansøgninger fra Goal Taxback, Acupay og SynTax – herunder også ansøgninger til selskaber i Malaysia.

Vi registrerer ansøgningerne under udbyttmodtagernes navne og ikke under de nævnte "mellemed".

Faktisk har Sarah i dag behandlet ansøgninger fra Acupay hvor modtagerne er selskaber i Malaysia – så dem holder vi tilbage.

Vi er nødt til at få navnene på de selskaber der tilbagesøger – den endelige modtager.

Venlig hilsen

Sven

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 3. august 2015 14:04
Til: Sven Nielsen
Emne: VS: Fortroligt - udbytteskat

Hej Sven

Vil du meget hurtigt se på nedenstående navne og give mig besked om, hvorvidt der er foretaget udbetaling af udbytteskat.

Hvis der ligger ansøgninger om refusion om udbytteskat, som ikke er behandlet færdig, så skal ikke udbetales, før forholdene er blevet undersøgt nærmere.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: Christian Baden Ekstrand
Sendt: 3. august 2015 12:05
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Fortroligt - udbytteskat

Hej Dorthe

Hermed lidt oplysninger til det jeg søger:

Fra anmeldelsen :

Svindlen foregår angiveligt gennem udnyttelse af DBO mellem Danmark og Malaysia, gennem skuffeselskaber registreret som hjemmehørende på en ø ved navn Labuan. Et større antal selskaber (18?) har under foregivende af, at eje aktier i danske børsnoterede aktier, gennem ialt 4 udenlandske selskaber der er specialiserede i at tilbagesøge indeholdte udbytteskatter, formålet SKAT til at udbetale skatterne. Svindlen består angiveligt i at der er tale "lånte" aktier som cirkulerer rundt mellem et antal selskaber, der alle er kontrolleret af en eller måske ialt tre engelske statsborgere, men som vist alle bor i Dubai. Hovedpersonen er angiveligt en mr. Sanjay Shah som ejer Solo Capital concernen, som har selskaber i Uk og Dubai.

De fire reclaim selskaber der indsender blanketter til SKAT - og som derfor må figurere på listen over dem, der anmoder om udbetaling af udbytteskatter er ifølge det oplyste:
 Goal Taxback Ltd , Tim Partners, acupay's, SEB Futures og SynTax GIS.



Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand

<image001.jpg>

Særlige Kontrol

Særlig Kontrol 3

Krathjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: Christian.Ekstrand@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 01 95

UKS

UKS

Category	Percentage
Very satisfied	10%
Satisfied	25%
Dissatisfied	35%
Very dissatisfied	30%

Downloaded from ascelibrary.org by University of California, San Diego on 06/01/15. Copyright ASCE, For All Rights Reserved, No part of this document may be reproduced without written permission from ASCE.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]

[REDACTED]

UKS

Christian Baden Ekstrand

Fra: [REDACTED]
Sendt: 7. august 2015 10:09
Til: Christian Baden Ekstrand
Emne: FW: [REDACTED] - Alleged Dividend Arbitrage Fraud - Solo Capital Partners Ltd/Sanjay SHAH

Hello Christian

Would it be possible to discuss this matter face-to-face rather than over the telephone? If that suits you we would be happy to travel over to see you early next week. This would also allow you to have your Chief and any other colleagues present as required.

Let me know what you think.

I will email over the matters we would like to discuss with you shortly.

Kind regards

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]



Financial Conduct Authority

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

From: [REDACTED]
Sent: 07 August 2015 07:37
To: 'Christian Baden Ekstrand'
Subject: RE: [REDACTED] - Alleged Dividend Arbitrage Fraud - Solo Capital Partners Ltd/Sanjay SHAH

Good Morning Christian

Thank you for your email.

We would definitely like to speak to you about this matter and are happy to call you on Monday.

We are having an internal meeting this morning and I will email you later with the areas we wish to cover with you.

I look forward to speaking with you on Monday.

Kind regards

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]



Financial Conduct Authority

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

From: Christian Baden Ekstrand [<mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk>]

Sent: 07 August 2015 07:17

To: [REDACTED]

Subject: [REDACTED] - Alleged Dividend Arbitrage Fraud - Solo Capital Partners Ltd/Sanjay SHAH

Good Morning [REDACTED]

I spoke to [REDACTED] yesterday and he mentioned that you want to call me and discuss the matters about SOLO Capital

I think that, I need to speak with my chief and my organization before discussing the matters with you. She's unfortunately Off today.

I would kindly ask you if could call me Monday around noon instead?

Look forward to hearing from you. If possible you can e-mail me with some of your thoughts.

Kind regards and have a nice weekend

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand



SKAT

Særlige Kontrol
Særlig Kontrol 3
Købmagerstræde 236, 3480 Fredensborg

[REDACTED]

[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

UKS

The informer mentioned fx.

Solo Capital Dubai
Matis Cayman Ltd
Athena Equity Trading
Pallas –do-
Pandia –do -

We haven't found anything yet, but we are going to try again tomorrow

I will Call you when our meeting has ended

Kind regards

Christian

[illegible]

From: Christian Baden Ekstrand [<mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk>]
Sent: 31 July 2015 12:52
To: [REDACTED] (RIS FCLO)
Subject: SV: Dividend Arbitrage (WHT) Fraud - Denmark [REDACTED] [OFFICIAL-SENSITIVE]

Hi [REDACTED]

Thank you for your e-mail.

I have received the information mentioned below.

I'm not available today - therefore this short e-mail.

As I also explained to Kenn, the investigation is not on-going at the moment, but we are at collecting a lot of information at the moment, to try figure out weather this is true or not.

Hopefully I can get back to you next week with further information to your inquiry.

Have a nice weekend

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand



Særlige Kontrol
Særlig kontrol 3
Kraftbjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: Christian.Ekstrand@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 01 95

UKS

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Hello [REDACTED]

BUT

The contact information to the case officer is:



Christian Baden Ekstrand

Fagkonsulent

W12254

723-70195

Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg

Christian.Ekstrand@Skat.dk

Regards

Kenn

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

From: Kenn Hoffmann Jensen [<mailto:Kenn.Jensen@Skat.dk>]

Sent: 29 July 2015 13:21

To: [REDACTED] (RIS FCLO)

Subject: Contact information.

Hello [REDACTED]

I hereby send contact information.

[REDACTED]

Med venlig hilsen

Kenn Hoffmann Jensen



Særlige Kontrol
Særlig Kontrol 1
Helgesøvej Alle 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Kenn.Jensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 22 72 34 22

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call

your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

This email was scanned by the Government Secure Intranet anti-virus service supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) In case of problems, please call your organisations IT Helpdesk.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes. The information in this e-mail and any attachments is confidential and may be subject to legal professional privilege. Unless you are the intended recipient or his/her representative you are not authorised to, and must not, read, copy, distribute, use or retain this message or any part of it. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately.

HM Revenue & Customs computer systems will be monitored and communications carried on them recorded, to secure the effective operation of the system and for lawful purposes.

The Commissioners for HM Revenue and Customs are not liable for any personal views of the sender.

This e-mail may have been intercepted and its information altered.

The original of this email was scanned for viruses by the Government Secure Intranet virus scanning service

supplied by Vodafone in partnership with Symantec. (CCTM Certificate Number 2009/09/0052.) This email has been certified virus free.

Communications via the GSi may be automatically logged, monitored and/or recorded for legal purposes.

UKS

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

UKS

Notat**Inddrivelse**

Betaling og Regnskab SAP38
Høje Taastrup

7. august 2015

Udbytteskat – anonym anmeldelse

Som følge af anonym anmeldelse til forretningsområdet Indsats, Særlig kontrol har der været afholdt møde den 6. august 2015 med følgende mødedeltagere:

Christian Baden Ekstrand, Særlig kontrol 3
Maj-Britt Nielsen, Store Selskaber
Flemming Simonsen, Store Selskaber
Jeanette Nielsen, Udvikling Kundeservice
Sven Nielsen, Betaling og Regnskab
Sarah Bidstrup, Betaling og Regnskab
Dorthe Pannerup, Betaling og Regnskab

SKATs tavshedspligt blev indskærpet over for mødedeltagerne, da sagen fortsat er under efterforskning i Særlig Kontrol 3, som ligeledes har modtaget en kontrolmæssig bistanðsanmodning fra England.

Anmeldelsen går på, at der udbetales refusion af udbytteskat til ca 180 selskaber, som er modtaget på en liste fra anmelderen.

Der er tale om misbrug af dobbeltbeskatningsreglerne, hvor Malaysia og USA på nuværende tidspunkt er ”særlige interessante”.

Udbetalingerne hvidvaskes i England og kanaliseres derfra videre ud til bagmændene for at ende i Dubai.

Det blev aftalt på mødet, at Særlig kontrol og Betaling og Regnskab sammen skal gennemgå listen med de 180 selskaber for at konstatere, hvorvidt der er hold i sagen samt fremfinde revisionssporet for udbetalingerne.

Efterfølgende er der udtaget en antal stikprøver, som viser, at der er hold i sagen og denne vil kræve yderligere efterforskning i Særlig Kontrol.

Christian Baden Ekstrand taler med funktionsleder Lill Drost.

De udtagne stikprøver opfylder de formelle regler til ansøgning samt tilhørende dokumentation.

Jf de foreliggende oplysninger er der tale om fejlagtige udbetalinger svarende til 500 mio kr.

Betaling og Regnskab er blevet orienteret om, at der mandag den 10. august 2015 vil blive modtaget en ansøgning om refusion af udbytteskat vedrørende aktier i TDC svarende til 10 mio £ (7,83 kr) = 78,3 mio kr.

De modtagne ansøgninger om refusion af udbytteskat kan stoppes med henvisning til § 69B i Kildeskatteloven:

»§ 69 B. Har nogen, der er skattepligtige efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EU om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagerens forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.«

Der skal træffes beslutning om, hvor sagsbehandling af sagerne, hvor der iværksettes udbetalingsstop skal ansvarsplaceres.

Betaling og Regnskab, SAP38, Høje Taastrup har ikke kompetencer hertil.

Dorthe Pannerup taler med René Frahm Jørgensen.

Endvidere skal der foretages gennemgang af den sagspool vedrørende refusion af udbytteskat, som Betaling og Regnskab har liggende for at sagerne kan visiteres til sagsbehandling for eventuel udbetalingsstop.

Ansaret for denne opgave ligger i SAP38, Høje Taastrup.

Dorthe Pannerup

Fra: [René Frahm Jørgensen](#)
Til: [Jens Sørensen](#)
Cc: [Dorthe Pannerup Madsen](#); [Anne Munksgaard](#)
Emne: Fortroligt: Anmeldelse - udbytteskat
Dato: 7. august 2015 12:39:04
Vedhæftede filer: [udbytteskat anmeldelse.docx](#)
Prioritet: Høj
Følsomhed: Fortroligt

Hej Jens

Vi er blevet kontakte fra Særlig kontrol angående en anmeldelse. Der er afholdt møde i går med deltagere fra Særlig kontrol, Store Selskaber, Kundeservice (procesejer) og os – vedhæfter det referat, der er udarbejdet fra Dorthes side. Vi indgår i den efterfølgende afdækning af det evt. problem.

Dette er en early warning – og skal behandles fortroligt. Jeg blev i formiddags ringet op af Susanne Thorhauge (procesejer), der oplyste mig at hun havde givet Jonatan en mundtlig orientering – og at Jonatan skulle have møde med Erling A. senere i dag i anden anledning, hvor denne sag måske ville blive nævnt.

@Anne: Forsøgt at ringe til dig i dag og har indtalt en besked. Jeg tænker at du allerede har orienteret om den mulige sag til Jim & Jesper R.

Mvh René

Christian Baden Ekstrand

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 7. august 2015 15:26
Til: Lill Helene Drost
Cc: Christian Baden Ekstrand
Emne: Re: Svindel med udbytteskat - Sanjay Shah og SOLO Capital
Vedhæftede filer: image003.jpg

Hej, jeg går ud fra, at I kan koordinere og trække på BC og Store Selskaber. Hvis I tænker på ejerskab i Indsats, må det være os, jfr. 289-sager og SØIK, men selvfølgelig i samarbejde med Store Selskaber. Jeg er tilbage fra ferie på mandag, så lad os snakke sammen, hvis der er brug for yderligere afklaring af snitflader. Så taler jeg med dem. Kan se, at Rene, underdirektør i BC, også har orienteret sin direktør mv. Og ja, lad os få SØIK på banen nu. Tænk lige på en orientering af skattelyprojektet, Morten Bøhm, hvis der er noget fremadrettet. Har tidligere sagt til ham og Lisbeth Rasmussen, at vi havde fået denne anmeldelse.

Hilsen Anne.

Sendt fra min iPad

Den 07/08/2015 kl. 03.57 skrev Lill Helene Drost <Lill.Drost@Skat.dk>:

Hej Anne

Jeg har lige talt med Christian, og vi har aftalt, at vi snarest skal have kontakt til SØIK med information / relevant materiale for afklaring af det fremadrettede ejerskab til sagen- inden vi har evt. møde med nogen fra England.

Weekenden nærmer sig, og vi tager fat på sagen mandag formiddag.

Tak for indsatsen Christian. Det er en stor sag!

Mvh og god weekend

Lill

Sendt fra min iPhone

Den 07/08/2015 kl. 12.19 skrev Christian Baden Ekstrand <Christian.Ekstrand@Skat.dk>:

Hej Anne og Lill

Jeg har forsøgt at fange jer pr. telefon uden held, så jeg sender lige et par ord.

Jeg ved at sagen allerede kører på underdirektør niveau (Rene Jørgensen) – de skal i betaling regnskab tage action på dette!

Vi har i går holdt møde i Taastrup vedr. den anonyme anmeldelse vi fik fra [REDACTED]. Vi har i samme moment fået en bistandsanmodning fra England vedr. præcis det samme set up og de samme virksomheder og bagmænd. Oplysninger fra England er meget detaljerede og jeg har de sidste par dage været i tæt kontakt med Ian Collet fra den britiske ambassade om sagen.

Vi har fundet ud af, at de benytter omkring 180 selskaber beliggende i USA og Malaysia, hvilket gør at de kan søge hele den indbetalte udbytteskat retur. Fidusen består tilsyneladende i, at de interne i deres netværk handler/låner aktier og at dette alene er luftposter. Der er aldrig sket fysiske overflytninger af aktiedepoter eller foretaget betalinger. Pengene vaskes i England og videreføres til

selskaber på cayman island og British virgin island. Bagmanden Sanjay UK og Dubai får 80 % og de øvrige aktører 20 % af beløbende.

De engelske efterretninger anslår, at det i 2014 har tjent omkring 150 mio € eller ca. 1 mia. kroner og man forventer at det for 2015 vil gøre krav på omkring 750 mio £ eller godt 8 mia danske kr.

Vi har fået oplysninger om, at de i forbindelse med at TDC i næste uge udbetaler udbytte, vil tilbagesøge godt 100 mio kr. De benytter 3-4 store selskaber som alle er specialister i, at tilbage søge udbytteskat. (disse selskaber er formentlig uvidende om svindlen)

Ved mødet i går deltog vi følgende:

Christian Baden Ekstrand, Særlig kontrol 3
Maj-Britt Nielsen, Store Selskaber
Flemming Simonsen, Store Selskaber
Jeanette Nielsen, Udvikling Kundeservice
Sven Nielsen, Betaling og Regnskab
Sarah Bidstrup, Betaling og Regnskab
Dorthe Pannerup, Betaling og Regnskab

Vi har PT aftalt at der stoppes for udbetalinger vedr. ovenstående.

Vi er gået i gang med at finde alle sager for 2014 og 2015 på ovennævnte selskaber (der er mange)

Jeg har forespurgt Erik Andersen (borger 8) om han vil levere en udsøgning fra BO/system 3 S over udbetalt udbytte til personkredsen – afventer svar

De engelske myndigheder vil gerne tale med os allerede i næste uge (face to face) om sagen og hvad gør DK – hvad gør UK – de vil komme her (hvem skal deltage)
Tænker vi allerede nu skal have SØIK ind over og gerne tale med dem
Tirsdag/Onsdag – hvem tager kontakt

I må endelig ringe hvis der er spørgsmål eller andet

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand

<image003.jpg>
Særlige Kontrol
Særlig Kontrol 3
Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: Christian.Ekstrand@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 01 95

<image003.jpg>

Christian Baden Ekstrand

Fra: Lilian Birkemose
Sendt: 11. august 2015 12:43
Til: Christian Baden Ekstrand
Emne: Spontane oplysninger fra England captia nr. 15-2300546, i bistandsanmodning fra England - captia 15-2196324 - Sanjay Shah/Solo Capital Partners - 184 oplysninger 2015.08.10_OS Report for Denmark.pdf; List of entities.xlsx; RE Acknowledgement to your urgent request Eol-F23954 and F23945-EOK our ref_ 15-2196324LB.htm
Vedhæftede filer:
SJ: 0

Hej Christian

Spontane oplysninger fra England captia nr. 15-2300546, i forlængelse af bistandsanmodning fra England - captia 15-2196324 - Sanjay Shah/Solo Capital Partners – 184 oplysninger.

I forbindelse med den bistandsanmodning jeg fremsendte den 31. juli 2015 har England fremsendt spontane oplysninger som [REDACTED] anmoder om bliver sendt direkte til sagsbehandleren.

I følgebrevet fremgår det at de allerede har fået dit navn, så det er fint.

Med venlig hilsen

Lilian Birkemose



SKAT

Indsats
Borger
Competent Authority
Kompetent myndighed
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Lilian.Birkemose@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 45 47

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

UKS

[REDACTED]

UKS

[REDACTED]

[REDACTED]

UKS

Fra: [Jeanette Nielsen](#)
Til: [Dorthe Pannerup Madsen](#); [Sven Nielsen](#)
Cc: [Morten Winther](#); [Maj-Britt Nielsen](#); [Flemming Simonsen](#); [Anette Engmose Larsen](#); [Susanne Thorhauge](#)
Emne: forretningsgang refusion af udbytteskat
Dato: 10. august 2015 16:58:17
Vedhæftede filer: [Refusion af udbytteskat - bilag 1.docx](#)
[Refusion af udbytteskat - bilag 2.docx](#)
[Refusion af udbytteskat - bilag 3.docx](#)
[image003.jpg](#)

Kære Dorthe og Sven m.fl.,

Jeg vedlægger, som aftalt i sidste uge, en ny version af overordnet beskrivelse af de nuværende forretningsgange vedrørende refusion af udbytteskat. Lad mig endelig høre, såfremt jeg har misforstået noget.

Jeg var jo endvidere begyndt på et notat om muligheder og overvejelser i forhold til en forbedring af forretningsgangene. Jeg vil omskrive mit første udkast, og har derfor ikke vedlagt dette. Jeg tænker imidlertid, at overvejelserne bør omhandle følgende:

- mulighed for løbende kontroller i forhold til "regnearksordningen" (bilag 3)
- muligheder og udfordringer ved afstemning af anmodning om refusion til den oprindelige indberetning om udbytte og indeholdt udbytteskat vedrørende udbyttmodtager
- muligheder for digitalisering af ansøgningsproceduren og automatisk sagsoprettelse
- mulighed for udvidelse af den nævnte VP-ordning (nettoafrøgning)

Jeg vil meget gerne modtage synspunkter og gode ideer om herom.

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen



Udvikling

Selskaber og digitalisering
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

Bilag 1. Refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere - overordnet forretningsgangsbeskrivelse.

Uden for regnearksordningen.

Trin	Handling
1	Modtagelse og sortering Refusionsanmodningen modtages og sorteres på følgende måde: • Dansk konto – 1: Ansøgning om et refusionsbeløb til konto i dansk pengeinstitut. Der indberettes flere modtagere i samme bundtnummer. • Dansk konto – 2: Ansøgning om flere refusionsbeløb (for samme modtager) til konto i dansk pengeinstitut. Der indberettes kun 1 modtager i samme bundtnummer. Herved opnås at kontonummer kun skal anføres en gang og bogholderi modtager en rapport med totalbeløb for den pågældende, jf. også trin 7. • SWIFT/IBAN – 1: Ansøgning om et refusionsbeløb til konto i udenlandsk pengeinstitut. Der indberettes flere modtagere i samme bundtnummer. • SWIFT/IBAN – 2: Ansøgning om flere refusionsbeløb (for samme modtager) til konto i udenlandsk pengeinstitut. Der indberettes kun 1 modtager i samme bundtnummer. • Diverse banker: Flere modtagere med konto i udenlandsk bank; der refunderes samlet til den udenlandske banks konto i et dansk pengeinstitut.
2	Kontrol af ansøgning Det kontrolleres, at anmodningen (blanket 06.003) er udfyldt korrekt, og at der er den fornødne dokumentation, herunder • At den er attesteret korrekt. • At dokumentation for udbyttebeløb og indeholdt udbytteskat er vedlagt. Hvis der er tale om børsnoterede aktier, er det den udbytteddeklARATION, der er modtaget fra banken. Hvis der er tale om unoterede aktier, er der tale om det investorbrev/meddelelse, der kan udskrives fra SKATs TastSelv løsning. • At der foreligger den fornødne fuldmagt, såfremt anmodningen er fra andre (repræsentant) end den retmæssige ejer. • At kontonummer har et korrekt format; og at navn, adresse mv. stemmer til den vedlagte dokumentation. Er der oplyst et IBAN.nr. kontrolleres dette format først ved indberetning i 3S.
3	Kontrol og opgørelse af beløb Der foretages kontrol af det ansøgte beløb, herunder • At tilbagebetalingsbeløbet er beregnet korrekt i forhold til den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst. De oftest forekommende satser/mest relevante DBO'er oplistes eller noteres i regneark, og det påses, at der er anvendt den korrekte sats. • At beløbet er beregnet korrekt i forhold til den vedlagte dokumentation. Der vil ofte være tale om flere forskellige udbytteddeklARATIONER for samme anmodning. Det ansøgte beløb efterprøves på følgende måde: ○ Beregning gennemføres i regneark (journaliseres dog ikke) ○ Der omregnes til og udbetales i danske kroner. Beløbet opgøres som udbytteskat pr. aktie i danske kroner gange antal aktier, iflg. dokumentationen.
4	Mangelfuld dokumentation

Ved manglende oplysninger returneres ansøgningen til ansøger eller dennes repræsentant med angivelse af på hvilke punkter ansøgningen er mangelfuld. Såfremt det ansøgte beløb ikke er opgjort korrekt korrigeres beløbet, og det korrekte beløb udbetales.

5 Registrering i regneark

Det ansøgte beløb opnoteres i regneark til brug for:

- Efterfølgende kontrol af indberetningen i 3S/FDU-rapporten.
- Opgørelse af den samlede statistik over antal sager og udbetalte beløb
- Eventuel efterfølgende fremsøgning af sagen/anmodningen.

6 Registrering i 3S

Der sker indberetning i 3S på følgende måde:

- Det udloddende selskabs udbytteangivelse findes i følgende billede:

The screenshot shows the 'Indberetning af udbytteangivelse for indkomår 2014' form in the 3S system. The form is for Carlberg A/S, registered in 2014. It displays a table of income and dividends with columns for 'Udbytte', 'Procent', and 'Skat'. The total dividend for 2014 is shown as 778.887.719.

- Knappen "Indberet fritagelse for dansk udbytteskat" vælges og oplysninger indtastes i følgende billede:

The screenshot shows the 'Indberetning af ansøgning om fritagelse for dansk udbytteskat FDU for indkomår 2014' form in the 3S system. The form is for Carlberg A/S, registered in 2014. It displays a table of income and dividends with columns for 'Udbytte', 'Procent', and 'Skat'. The total dividend for 2014 is shown as 778.887.719.

Ved indberetningen i 3S sikres, at den samlede udbetaling ikke overstiger den samlede angivne udbytteskat. På grund af en systemfejl i 3S er det dog ikke i alle tilfælde muligt at gennemføre denne kontrol.

7 Bogføring og udbetaling

Indberetningen i 3S danner en FDU-rapport, der sendes til særskilt mailpostkasse. Rapporterne køres/dannes dagligt kl. 17.00. FDU-rapporten

- Afstemmes til det på regnearket opnoterede beløb
- Ved differencer bliver fejl fundet og rettet
- Er FDU-rapporten korrekt lægges bilaget til udbetaling

Udbytteskatten bogføres i SAP 38, konto 2236, og der sker udbetaling via Danske Bank.

8

Registrering - opsummering

Anmodningen er registreret på følgende måde:

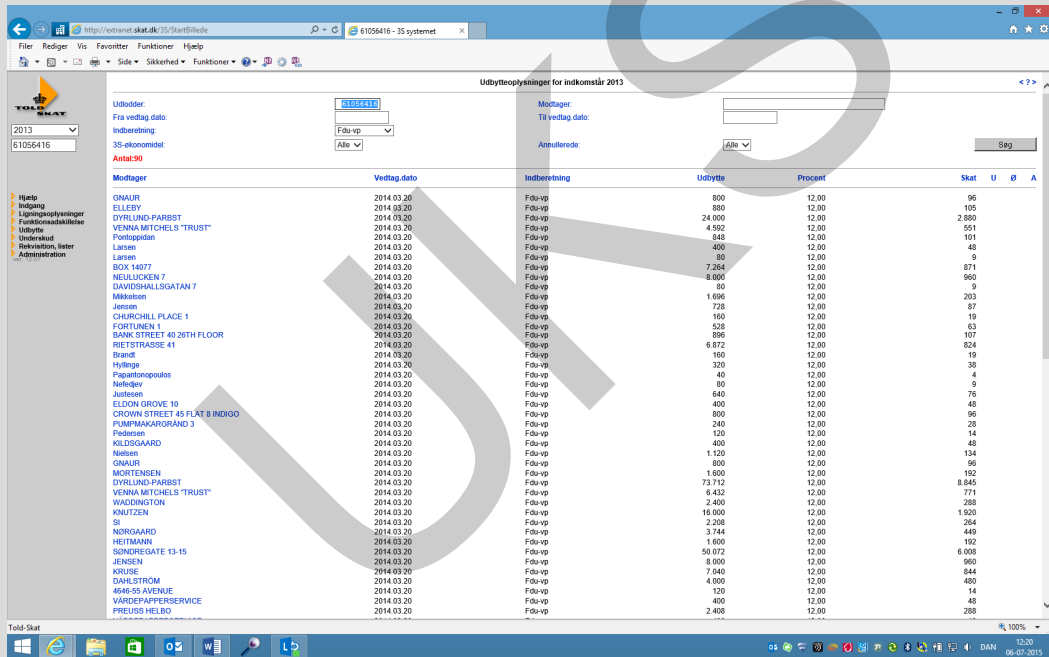
- I system 3S ved indberetning, hvor FDU-rapporten danner grundlag for udbetaling
- På regneark, hvor sumbeløb og bundtnummer er noteret
- Anmodningen/blanketten med den vedlagte dokumentation arkiveres efter behandling i kasser og gemmes i 5 år. Den enkelte anmodning kan fremfindes ved hjælp af bundtnummeret.

Bilag 2. Refusion af udbytteskat - VP-ordningen.

VP-ordningen er en aftale mellem depotbankerne, VP Securities, SKAT og udbyttmodtager, hvorefter der indeholdes udbytteskat med den korrekte sats ved indberetningen. Udbyttmodtager skal således ikke anmode om refusion. Aftalen angår følgende lande:

Sverige, Norge, Tyskland, Grækenland, Holland, Belgien, Luxembourg, England, Irland, Schweiz, USA og Canada. Udbyttmodtager skal være en fysisk person og aktierne skal være indskrevet i depot i danske pengeinstitutter.

Udbyttmodtager skal over for det kontoførende pengeinstitut dokumentere sine bopæls- og skatteforhold. Hertil anvendes blanket 02.009, der skal attesteres af de udenlandske skattemyndigheder.

Trin	Handling
1	Der er ingen administrative opgaver forbundet med ordningen. De indberettede oplysninger indlæses i system 3S, og kan findes via følgende billede, hvor der er valgt FDU-VP:  Når der klikkes på en af udbyttmodtagerne vises de indberettede oplysninger således:

The screenshot displays the 'Indberetning for indkomster 2013' form in the Told-Skat system. The form is for Carlsberg A/S, with CVR/SE: 61 05 64 16 and SE: 61 05 64 16. The reporting period is 2013.01.01 - 2013.12.31. The form includes fields for Vedtag dato (2014.03.20), Modtag dato (2014.04.09), and Journal nr. It also features a summary table at the bottom with columns for Total for indkomster, Udbytte til rådighed (sats 1), and Udbytte. The table shows values for 2013 and 2014.03.20.

	2013	2014.03.20	Udbytte til rådighed (sats 1)	Udbytte
Total for indkomster	674.844.048	0	501.786.579	64.822.992

- 2 Der kan ske efterprøvelse af de indberettede oplysninger. Der er ikke fastlagt administrative processer, der sikrer løbende efterprøvelse de indberettede oplysninger. Dette vil i givet fald indgå i den samlede prioritering og tilrettelæggelse af SKATs kontrolindsats.

Oplysningerne vil ikke fremadrettet blive indlæst i system3S. Depotføreren vil med virkning fra 1. januar 2014 indberette en markering for den såkaldte VP-ordning. SKAT vil herefter kunne udsøge oplysningen via Datawarehouse.

Bilag 3. Refusion af udbytteskat - Regnearksordningen.

Der er indgået aftale med Danske Bank, Nordea og SEB, hvorefter disse pengeinstitutter sender refusionsanmodning på deres kunders vegne. Pengeinstitutterne indestår for det refusionsbeløb, som de anmoder om på kundernes vegne.

Trin	Handling
1	Modtagelse
	De nævnte pengeinstitutter, sender anmodning til særlig mailpostkasse, som tømmes så hurtigt som muligt og seneste indenfor 14 dage. Anmodningen vil være specificeret på udbyttmodtager, men der kan være flere udbyttmodtagere på den enkelte anmodning/ark.
2	SKATs kontrol af evt. dokumentation
	Såfremt der er vedlagt dokumentation gennemgås denne, jf. også beskrivelsen i bilag 1, herunder påses, at oplysninger om den retmæssige ejer fremgår. Såfremt anmodningen ikke er i overensstemmelse med dokumentationen meddeles afslag på anmodningen. Der vil ikke være vedlagt dokumentation i alle tilfælde; se nedenfor om pengeinstituttets procedurer.
3	Registrering i regneark
	Anmodningen noteres og registreres i regneark som sumbeløb pr. anmodning/ark fordelt på de 3 pengeinstitutter. I forhold til Nordea sker registrering/notering pr. udloddende selskab.
4	Bogføring og udbetaling
	- Udskrift/kopi af registrering i regneark danner grundlag for bogføring og udbetaling. Mange anmodninger fra samme pengeinstitut opsummeres til et samlet beløb, og danner grundlag for en samlet pengeoverførsel. - Udbytteskatten bogføres i SAP 38, konto 2236.
5	Registrering - opsummering
	Anmodningen er registreret på følgende måde: På regneark, hvor sumbeløb og bilags/bundtnummer er noteret Anmodningen/arket med eventuel dokumentation printes ud og arkiveres efter behandling i kasser og gemmes 5 år. Den enkelte anmodning/ark kan fremfindes ved hjælp af bilagsnummeret.

I henhold til de indgåede aftaler har pengeinstituttet (eksempel) følgende fremgangsmåde:

Trin	Handling
1	Modtagelse
	Banken modtager et regneark fra udenlandsk bank med specifikation af de beløb, der ønskes tilbagesøgt. Der er ikke aftalt krav om samtidig fremsendelse af dokumentation for bopæls- og skattepligtsforholdet.
2	Bankens kontrol
	Regnearket gennemgås på følgende måde: - Kontrol i forhold til aktiebeholdninger i separatdepoter - Sandsynliggørelse i forhold til samledepoter Kontrollen består i, at banken kontrollerer beløbenes rigtighed; dvs. at udbyttet er afregnet til den pågældende bank, og at udbytteskatten er tilbageholdt. Den udenlandske bank opbevarer den nødvendige dokumentation og kan forevises efter anmodning i indtil 5 år efter udbetalingsåret.
3	Betaling

Når SKAT har overført betaling svarende til de ansøgte beløb videresendes det modtagne refusionsbeløb til det udenlandske pengeinstitut, der vil foretage den endelige afregning over for udbyttmodtageren.

UKS

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 12. august 2015 19:53
Til: Richard Madsbjerg Hanlov; Jonatan Schloss
Emne: VS: Svindel med ubytteskatter - udkast til VIP-orientering.
Vedhæftede filer: image002.jpg; ATT00001.htm; vip-orientering udbytteskatter1.docx; ATT00002.htm

Prioritet: Høj
Følsomhed: Fortrolig

Kære Richard og Jonatan,

Til orientering. Det er potentielt en rigtig grim sag. Jeg har møde med Johnny, Rene, Anne og Hans i morgen eftermiddag.

Vi har ikke førertrøjen på i denne sag men vi har været vidende om en uhensigtsmæssig proces efter en revisionsrapport i 2013. Jeg er ved at følge op på status på den handleplan vi udarbejdede sammen med Betaling og Regnskab som opfølgning på rapporten.

Mvh
Susanne

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 12. august 2015 18:51
Til: René Frahm Jørgensen; Johnny Schaadt Hansen; Susanne Thorhauge
Cc: Christian Baden Ekstrand; Hans From
Emne: Fwd: Svindel med ubytteskatter - udkast til VIP-orientering.

Kære alle, hermed kopi af den mail, som jeg har sendt til Jim i dag med en foreløbig orientering, vi tales ved i morgen, hilsen Anne.

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

Fra: Anne Munksgaard <Anne.Munksgaard@Skat.dk>
Dato: 12. aug. 2015 kl. 14.55.29 CEST
Til: Jim Sørensen <Jim.Sorensen@Skat.dk>
Emne: Svindel med ubytteskatter - udkast til VIP-orientering.

Hej Jim, jeg har forsøgt at ringe til dig, men kan se, at du sidder i møde hele dagen.

Jeg har aftalt, at både Betaling og Regnskab samt Erhverv får VIP-orienteringen til udtalelse, inden den evt. skal videre, da der muligvis skal tilføjes noget om fremtidige processer og revisionsrapporterne.

Men du får den allerede nu, hvis du har bemærkninger eller spørgsmål.

Som det fremgår, skriver Christian stadig "angiveligt", men som han siger, så har vi to uafhængige kilder, som peger på forholdet, og tallene og selskabskredsen stemmer, så der er sandsynligvis noget om snakken. Vi arbejder videre.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard

Fra: [Jeanette Nielsen](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#); [Dorthe Pannerup Madsen](#); [Susanne Thorhauge](#)
Emne: status på handleplan - endelig version
Dato: 19. august 2015 12:32:52
Vedhæftede filer: [2015_06_handleplan_med_kommentarer.docx](#)
[image003.jpg](#)

Kære alle,

Jeg vedlægger status på handleplan, som beskrivelsen ser ud p.t. Jeg har aftalt med Dorthe, at jeg videresender til Iben Von Hallas. Jeg har fået OK fra Susanne og Dorthe.

Vil du kigge på det Renè? Eller kan jeg blot videresende til Iben?

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen



Udvikling

Selskaber og digitalisering
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

Direktør: Jens Sørensen

Øvrige direktører:

Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.

12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat

Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger

- 1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.
- 2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.
- 3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- 4) At foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.
- 5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
- 6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.
- 7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.
- 8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning indkommer

Aktiviteter

Ad 1)

Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. Arbejdsgruppen er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret.

Punktet er afsluttet.

Ad 2)

Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.

Aktuel status den 17. august 2015:

I rapporten fra Intern Revision nævnes de forskellige aktører og deres rolle i forhold til udbytteområdet. Den nedsatte arbejdsgruppe med deltagelse af de nævnte aktører har bl.a. haft til formål at skabe en tættere dialog og drøfte eventuelle snitflader og/eller opgavefordelinger, således at opgavefordelingen er klar, og der er sammenhæng i hele processen. Endvidere er der foretaget en omorganisering i april 2014, hvorefter det overordnede ansvar for indberetninger via eKapital ligger under Kundeservice, Udvikling, Selskaber og Digitalisering, sammen med proces-ejeransvaret for afregningen af udbytteskatten og indberetninger foretaget via TastSelv Erhverv. Ansvar for den

samlede proces er således samlet i Udvikling, Selskaber og Digitalisering. Der er endvidere igangsat drøftelser med Kundeservice, Erhverv om løsning af konkrete opgaver relateret til Udbytteadministrationen. Der er dog ikke p.t. færdiggjort en skriftlig samlet beskrivelse af opgave- og ansvarsfordelingen på udbytteområdet.

Videre forløb:

Der udarbejdes en endelig indstilling om behov for placering af opgaver inden den 30. september 2015.

Ad 3)

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.

Fristen kan ikke overholdes, da det er en meget kompleks afstemning, som berører systemerne NTSE, 3S og SAPPS.

Det er aftalt med SIR, at der ikke skal ske afstemning bagudrettet.

Endvidere er det aftalt, at Udvikling Erhverv indhenter omkostningsskøn hos CSC, så det kan dokumenteres, at alle data er overført korrekt og fuldstændigt mellem systemerne NTSE, 3S og SAPPS for perioden

1. april – 30. april 2015. Samt at der er et grundlag for en vurdering af behovet for fremtidig afstemning/dokumentation til kontrol af dataflow mellem systemerne.

SIR holdes løbende orienteret om fremdriften på udviklingsopgaven.

Betaling og Regnskab vil i de månedlige regnskabsgodkendelser for FK 6112 Udbytteskat beskrive fremdriften.

Aktuel status den 17/8 2015:

Selskaber og Digitalisering har på møde hhv. den 20. november 2014 og 21. januar 2015 med Intern revision redegjort for det overordnede dataflow mellem systemerne, herunder om risikoområder og muligheder for afstemning. Foranlediget af disse møder har Selskaber og Digitalisering beskrevet krav til en bestilling hos SKATs IT-leverandør på en prøveafstemning. Der blev ikke godkendt budget til at gå videre med denne opgave.

SKAT har ikke mulighed for at foretage fuld og nøjagtig afstemning af dataflowet mellem systemerne uden at der gennemføres væsentlige systemændringer. Dataflowet overvåges imidlertid på følgende måde:

- Der leveres månedlige udtræk af mellemlager fra NTSE til 3S for så vidt angår eventuelle manglende overførsler af indberetninger vedrørende den samlede udbytteangivelse. SKATs IT leverandør har endvidere leveret udtræk vedrørende eventuelle manglende indlæsninger af indberettede udbyttemodtagere i 3S efter anmodning fra SKAT.
- Filoverførsel fra 3S til SAP PS overvåges og det kontrolleres, at alle filer indlæses.

Det er endvidere på møde mellem IT- drift, Erhvervs- og Personafregningssystemer og Selskaber og Digitalisering sket en drøftelse af dataoverførslen mellem 3S og RKO. Det er foreslået, at den nuværende dataoverførsel fra 3S til RKO afvikles/afbestilles. System 3S skal i stedet aflevere/indberette data ved en filoverførsel på samme måde som eksterne indberettere. Denne metode vil i højere grad give SKAT direkte adgang til at overvåge, om der opstår fejl ved indlæsningen

af udbyttmodtagere i RKO. Det vurderes at denne ændring kan gennemføres uden væsentlige omkostninger.

Endelig skal det bemærkes, at det er SKATs overordnede målsætning at system 3S skal afvikles. Der har været igangsat projektbeskrivelse, men det har af ressourcemæssige årsager været nødvendigt at stille dette arbejde i bero indtil videre. En afvikling af system 3S (og dermed udvikling af nye integrationer) vil give mulighed for at tage højde for, at der kan foretages den nødvendige afstemning af dataflowet.

Det bemærkes endelig, at Rigsrevisionen har påbegyndt løbende årsrevision af udbytteskat.

Videre forløb:

Selskaber og Digitalisering vil genfremlægge anmodning om budget til bestilling af prøveafstemning.

Ad 4)

Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesjer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tast selv) og betaling.

Fristen kan ikke overholdes, da det er en meget kompleks afstemning, som berøre systemerne NTSE, 3S og RKO.

Det er aftalt med SIR, at der ikke skal ske afstemning bagudrettet. SIR har tilkendegivet at det mest hensigtsmæssige er en systemløsning.

En systemløsning kræver en nærmere beskrivelse og analyse af løsningsmodeller.

Betaling og Regnskab vil i de månedlige regnskabsgodkendelser for FK 6112 Udbytteskat beskrive fremdriften.

Aktuel status den 17. august 2015:

I forhold til afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttmodtagere er punktet delvist afsluttet. Der er med virkning fra 1. januar 2014 gennemført væsentlige ændringer af indberetningsløsningen på TastSelv Erhverv for udbytte. For selskaber, der ikke er noteret på et børs, skal der alene ske indberetning af udbyttmodtagere. Den indeholdte udbytteskat indberettes for hver udbyttmodtager og der sker en systemmæssig opgørelse af den samlede indberettede udbytteskat pr. vedtagelsesdato. Den samlede indberettede udbytteskat for de enkelte udbyttmodtagere danner grundlag for opgørelse af SKATs krav over for selskaber; der er således ikke længere en afstemningsproblematik i forhold til indberetninger for unoterede aktier.

Er der tale om børsnoterede selskaber, så indberettes oplysninger om udbyttmodtagere i eKapitalløsningen, mens den samlede udbytteangivelse indberettes af selskabet i TastSelv Erhverv. Der er fortsat et afstemningsproblem i denne situation.

Selskaber og Digitalisering har arbejdet på etablering af standardrapport i DataWarehouse til brug for afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttmodtagere. Rapporten, som den foreligger p.t., skal revurderes, herunder udbygges med data for udenlandske udbyttmodtagere. Der er arbejdet med enkelte cases, hvor der kunne konstateres, det der ikke umiddelbart var overensstemmelse.

Det har på møde med Selskaber og Digitalisering, Betaling og Regnskab m.fl. og SIR været drøftet om det er muligt, at samle indberetning af udbyttmodtagere og udbytteangivelse i en handling som et forslag til systemændring, hvor eksempelvis indberetningerne om udbyttmodtagerne i eKapital – løsningen kan danne grundlag for en automatisk opgørelse af den samlede udbytteskat til betaling. Det

vurderes, at dette vil være en væsentlig systemændring. Selskaber og Digitalisering forventer – inden udgangen af 2015 – at igangsætte en analyse af den samlede indberetningsløsning for udbytte, herunder om det – også i forhold til børsnoterede selskaber – er muligt at samle angivelse af udbytte og indberetning af udbyttmodtagere i en handling.

Videre forløb:

Ved den planlagte analyse af den samlede indberetningsløsning for udbytte, der igangsættes inden udgangen 2015, vurderes på mulighederne for at samle angivelse af udbytte og indberetning af udbyttmodtagere i en handling f.s.v.a. børsnoterede selskaber.

Ad 5)

Betaling og Regnskab vil i samarbejde med processejer afklare muligheden for at pålægge selskaberne – dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.

Forskellige juridiske aspekter har været drøftet med JURA og der er foretaget en afgrænsning til sager om aktionærlån, som er beskrevet i styresignalet dateret den 3. december 2014.

Der er udarbejdet en manuel proces for opkrævningen.

Aktuel status 17/8 2015:

SIR anbefaler, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig ansættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

Selskaber og Digitalisering har forespurgt JURA om muligheden for at foretage en skønsmæssig fastsættelse af udbytteskat. Der er endvidere udarbejdet udkast til brev og den overordnede forretningsgang er drøftet med Betaling og Regnskab. Det er vurderet, at det ikke er muligt at gennemføre processen med den nuværende ressourceallokering til Udbytteadministrationen, hvorfor anvendelse af bestemmelserne og implementering af processen kræver en ledelsesmæssig beslutning.

Henset til at det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at gennemføre maskinel afstemning mellem selvangivelsens felt 37 og den indberettede udbytteangivelse, er det vanskeligt at foretage en systematisk udvælgelse af sager, der bør pålægges dagbøder eller ansættes skønsmæssigt.

Videre forløb:

Der udarbejdes en endelig indstilling om behov for beslutning og placering af opgaven inden den 30. september 2015.

Ad 6)

Proces for refusion af udbytteskat er under udarbejdelse i Udvikling Erhverv i samarbejde med Betaling og Regnskab.

Udvikling Erhverv deltager i TRACE projektet, hvor der i EU-regi er taget beslutning om fælles regler for etablering af et system til indeholdelse/refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere, herunder muligheden for nettoindeholdelse.

Aktuel status den 17. august 2015:

Selskaber og Digitalisering og Betaling og Regnskab har udarbejdet en overordnet beskrivelse af de nuværende forretningsgange vedrørende refusion af udbytteskat. Der anmodes om refusion enten ved udfyldelse af en blanket og indsendelse af dokumentation, eller ved den såkaldte "regnearksordning". I forhold til regnearksordningen, hvor der er indgået aftale med 3 pengeinstitutter om indsendelse af anmodninger på deres kunders vegne, foretages kontrol af den dokumentation, der indsendes. Der indsendes imidlertid ikke dokumentation i form af attestation for skattepligt og udbyttnota i alle tilfælde. Der er ikke på nuværende tidspunkt iværksat yderligere tiltag vedrørende kontrol, herunder

proces for anmodning om yderligere dokumentation. Der modtages et stigende antal sager vedrørende anmodning om refusion. Henset til det stigende antal sager og ønsket om yderligere kontrol vedrørende regnearksordningen, er der igangsat oplæring af flere medarbejdere, der kan behandle anmodninger om refusion. Forskellige muligheder for bedre sikring af korrekt refusion har været drøftet, herunder behovet for en egentlig fornyelse af aftalegrundlaget med de 3 pengeinstitutter samt undersøgelse af mulighederne for udvidelse af VP-ordningen (nettoafregning) med flere lande.

Det bemærkes endvidere, at der gennem flere år – i regi af OECD – har været arbejdet på at opstille rammerne for et standardiseret system (TRACE), hvorefter procedurerne for refusion af udbytteskat kan effektiviseres. Implementeringen af systemet vil betyde, der i højere grad kan ske indeholdelse af den korrekte udbytteskat ved udbytteudlodningen, således at der ikke efterfølgende skal ske refusion af udbytteskatten. Danmarks eventuelle deltagelse i TRACE kræver systemudvikling og gennemførelse af lovændring. Tidshorisonten kendes ikke.

Videre forløb:

Selskaber og Digitalisering, Betaling og Regnskab, Kundeservice Erhverv arbejder videre med muligheder og behov for fornyelse af aftalegrundlaget med de 3 pengeinstitutter, herunder behovet for yderligere kontrol af den dokumentation, der ligger til grund for de samlede refusioner via regnearksordningen.

Selskaber og Digitalisering undersøger endvidere mulighederne for udvide den nuværende VP-ordning, hvorefter der afregnes den korrekte udbytteskat efter den gældende dobbeltbeskatningsaftale på indeholdelsestidspunktet.

Ad 7)

Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.

Punktet er afsluttet.

Ad 8)

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med processejer afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen/regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

Der arbejdes fortsat på beskrivelsen i samarbejde med processejer.

Aktuel status den 17. august 2015:

Se punkt 6.

Indstilling

Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse fortsat følger op på den uafsluttede aktivitet i punkt 8 og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning.

Fra: [René Frahm Jørgensen](#)
Til: [Jim Sørensen](#)
Emne: Fwd: SV: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat
Dato: 21. august 2015 16:57:51
Vedhæftede filer: [image001.jpg](#)

Nedenstående giver lidt overblik hvad jeg har sagt og gjort + hvad der er briefet til Jesper ift hvad vi gør/har gjort.

Mvh René

Start på videresendt besked:

Fra: Jens Sørensen <Jens.Sorensen@Skat.dk>
Dato: 21. aug. 2015 kl. 11.22.37 CEST
Til: René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>
Emne: SV: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Hej Rene

Og jeg har sagt følgende til Jesper:

Jeg har aftalt følgende med Rene:

- der er aftalt møde i Høje T. i dag, hvor procesejer, Kundeservice Erhverv og Betaling og Regnskab deltager
- har fastholdt, at det er ikke tilstrækkeligt, at der først er en ny proces på plads pr. 1. oktober. Vi skal i gang nu og skal kunne dokumentere en yderligere kontrol/risikovurdering (gerne afrapporteret i IRS)
- Selve risikovurderingen (ud over at vi følger den nuværende proces) kan evt. tage udgangspunkt i følgende:
 - depotudskrifter fra bank på udlodningstidspunkt
 - dokumentation (eller indberetning) for at udbytteskatten er tilbageholdt (udbyttensnota og/eller købsnota til dokumentation til endelig udbyttmodtager)
 - (Procesejer/og Indsats har måske andet input)
- den nuværende pulje på ca. 6.000 sager skal omfattes af den risikovurdering/evt. stikprøvekontrol, som skal aftales i dag.

Vi udbetaler derfor ikke noget inden vi har proces på plads.

Mvh
Jens

Fra: René Frahm Jørgensen

Sendt: 21. august 2015 09:44

Til: Jens Sørensen

Emne: VS: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Hej Jens

Jeg er blevet bedt om at konkretisere nogle tal mv. – og har sendt nedenstående/vedlagte til Susanne mfl.

Er i overensstemmelse med det vi talte om i morges.

Mvh René

Fra: René Frahm Jørgensen

Sendt: 21. august 2015 09:42

Til: Johnny Schaadt Hansen; Susanne Thorhauge; Richard Madsbjerg Hanlov

Emne: SV: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Hej alle

Jeg har skrevet mine ændringer ind med gulmarkering.

Mvh René

Fra: Johnny Schaadt Hansen

Sendt: 21. august 2015 09:31

Til: Susanne Thorhauge; René Frahm Jørgensen; Richard Madsbjerg Hanlov

Emne: SV: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Kære alle

Jeg har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Johnny Schaadt Hansen



Erhverv
Underdirektør
Sluseholmen 8 B, 2450 København
SV

E-mail: Johnny.S.Hansen@Skat.dk
Telefon: (+45) 25 44 05 00

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 21. august 2015 09:24
Til: Johnny Schaadt Hansen; René Frahm Jørgensen; Richard Madsbjerg Hanlov
Emne: VS: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Kære alle,

Jeg har brug for hurtig godkendelse af forelæggelsen.
René du må specifikt forholde dig til sagsbehandlingen og ressourcer.
Johnny din anke vedr. ansvar er rettet notatet.

Mvh
Susanne

Fra: Johnny Schaadt Hansen
Sendt: 20. august 2015 20:32
Til: Susanne Thorhauge
Cc: René Frahm Jørgensen
Emne: Re: VS: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Hej Susanne

Jeg mener at Richard også skal godkende den inden den går videre. Jeg mener der er en fejl i bemærkninger til revisionsrapporten under punktet ansvar. Efter min mening har Kundeservice Erhverv ikke på noget tidspunkt haft ansvaret for opgave og proces, dvs datoen for overgang til Kundeservice udvikling er den 1. April 2013 og ikke 1. April 2014.

Jeg vender tilbage med yderligere bemærkninger i morgen tidlig.

Mvh

Johnny

Sendt fra min iPad

Den 20/08/2015 kl. 17.00 skrev Susanne Thorhauge
<Susanne.Thorhauge@Skat.dk>:

Kære Johnny,

Vil du videresende til Kent når du har godkendt, evt. med dine bemærkninger.

Regner med Kent sørger for den videre proces med godkendelse hos

Jonatan og Jens samt fremsendelse til Jesper.
Materialet skal fremsendes som FORTROLIGT.

Jeg er tilgængelig igen kl. 21.

Mvh
Susanne

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 20. august 2015 16:01
Til: Susanne Thorhauge; Johnny Schaadt Hansen
Cc: Jens Sørensen; Jonatan Schloss; Richard Madsbjerg Hanlov; Jeanette Nielsen
Emne: SV: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Hej Susanne og Johnny
Ingen bemærkninger.

Mvh René

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 20. august 2015 15:49
Til: René Frahm Jørgensen; Johnny Schaadt Hansen
Cc: Jens Sørensen; Jonatan Schloss; Richard Madsbjerg Hanlov; Jeanette Nielsen
Emne: FORTROLIG - Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat
Prioritet: Høj

Kære René og Johnny,

Vedlagt ny version. I den uddybende redegørelse for status har vi indarbejdet svar på Jonatans spørgsmål vedrørende afstemning af dataflowet mellem systemerne. I forbladet i afsnittet vedrørende refusion er der endvidere indsat teksten om, at der tilrettelægges en proces for yderligere sagsbehandling inden 1. oktober 2015.

Vil I godkende?

Mvh
Susanne

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 20. august 2015 07:39
Til: René Frahm Jørgensen; Jonatan Schloss; Richard Madsbjerg Hanlov
Cc: Jens Sørensen; Johnny Schaadt Hansen
Emne: VS: Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport

om udbytteskat

Kære alle,

Der er tilføjet en ændring i forbladet vedr. genoptagelse af refusionsudbetalinger.

Mvh
Susanne

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 19. august 2015 23:25
Til: Jonatan Schloss
Cc: Richard Madsbjerg Hanlov; René Frahm Jørgensen
Emne: Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Kære Jonatan,

Som aftalt fremsendes en orientering om status på de tiltag, SKAT har iværksat som opfølgning på SIR-rapporten fra 2012 om udbytte. Redegørelsen, der ligger til grund for orienteringen, er udarbejdet af procesejere (Selskaber & Digitalisering) og Betaling & Regnskab hos René Frahm Jørgensen.

Richard har ikke haft mulighed for at godkende endnu.

Mvh
Susanne Thorhauge