

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Justitsministeriet
Slotsholmsgade 10
1216 København K

Den 20. september 2021
Sags nr.: 2018-09-0022

Pr. mail: jm@jm.dk
srr@jm.dk

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde

Justitsministeriet har ved e-mail af 23. august 2021 anmodet Undersøgelseskommissionen om SKAT om en udtalelse til brug for en orientering af Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i kommissionens arbejde.

I den anledning kan kommissionen oplyse følgende om fremdriften i kommissionens arbejde siden kommissionens udtalelse af 21. september 2020 til Justitsministeriet:

Kommissionen orienterer løbende på sin hjemmeside om undersøgelsen og fremdriften i arbejdet. Kommissionen har siden den 21. september 2020 offentliggjort Orientering nr. 12-15 samt en række nyheder, og kommissionen henviser hertil. Orienteringerne og nyhederne er vedlagt denne udtalelse.

Kommissionen har siden den 21. september 2020 afholdt syv interne møder.

Kommissionen har over 10 afhøringsdage i perioden fra den 29. september til den 9. december 2020 afhørt 18 personer, herunder de 9 skatteministre i perioden 2010-2017, navnlig til brug for undersøgelse vedrørende tillægskommissariatet. Kommissionen har i perioden fra den 23. marts til den 8. september 2021 over 14 afhøringsdage afhørt 24 personer navnlig til brug for hovedkommissariatet. Der er i resten af 2021 planlagt afhøringer af 19 personer, hvoraf flere tidligere har afgivet forklaring. Hertil er indtil videre afsat 12 afhøringsdage, idet kommissionen har vurderet, at det kan vise sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke på nuværende tidspunkt fremgår af planen for afhøringerne, ligesom det på et senere tidspunkt kan blive nødvendigt at indkalde enkelte personer på ny med henblik på at stille supplerende spørgsmål. Kommissionens afhøringsplan findes på hjemmesiden og vedlægges til orientering.

Kommissionen har i medfør af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner § 21, stk. 2, efter anmodning i øjeblikket beskikket i alt 44 bisiddere for 96 personer. Kommissionen har siden sin seneste udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde besluttet at afskikke bisiddere for seks personer, og der er herefter afskikket bisiddere for i alt 36 personer. Kommissionen vurderer løbende, efterhånden som undersøgelsen skrider frem, om der er grundlag for yderligere afskikkelser.

Kommissionen har afgivet indstillinger til Justitsministeriet om fastsættelse af salær, acontosalær og godtgørelse til bisidderne for arbejde udført i 3. og 4. kvartal 2020 samt 1. og 2. kvartal 2021.

Kommissionens arbejde under COVID-19

Som oplyst i den seneste udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde var det som følge af COVID-19 nødvendigt at udsætte kommissionens planlagte afhøringer i perioden fra den 17. marts til den 27. maj 2020. Afhøringerne blev udsat til at finde sted i løbet af 2. halvår 2020, hvor de er blevet gennemført som planlagt.

Kommissionens medarbejdere har over en længere periode måttet arbejde hjemme. Medarbejderne har i den forbindelse haft fuld digital adgang til kommissionens materiale, it-søgeredskaber og andre systemer.

Fremdriften i materialeudleveringen

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

Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale. Herudover indhenter kommissionen løbende redegørelser om specifikke emner m.v. fra relevante myndigheder, organisationer og private aktører.

Kommissionen er løbende i dialog med bl.a. Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter, som undersøgelsen, herunder de igangværende afhøringer, giver anledning til.

Kommissionen har vedrørende tillægskommissoriet gennemført kontrollbesøg ved Skatteministeriet, Skattestyrelsen og Udenrigsministeriet. Kontrolbesøgene angik myndighedernes materialeudlevering og blev foretaget ved søgninger i myndighedernes journaliserede materiale og stikprøvekontroller. Søgeresultaterne blev efterfølgende sammenholdt med det udleverede materiale. Kommissionen forventer at foretage yderligere kontrolbesøg, herunder i efteråret 2021.

Som redegjort for i Orientering nr. 12, har kommissionen været i dialog med Finansministeriet om udlevering af mailbokse. Finansministeriet har oplyst, at der i undersøgelsesperioden har været anvendt to it-leverandører, DXC frem til den 1. januar 2010 og Statens It herefter. Finansministeriet har om sin slettepolitik oplyst, at hvis en fratrådt medarbejder ikke selv har slettet sin mailboks permanent, slettes pågældendes mailboks som standard efter en nærmere angivet periode. Der er herefter mulighed for at gendanne den slettede mailboks i op til 90 dage efter sletningen. Finansministeriet har videre oplyst, at der ikke internt i ministeriet som standard foretages eller konkret er foretaget backup af medarbejderes mailbokse, hverken ved medarbejderes fratrædelse eller i øvrigt. Dog er der foretaget en delvis backup i februar 2018 og en fuld backup i august 2018. Finansministeriet har endelig oplyst, at Statens It i forbindelse med en ministers

fratrædelse sikrer, at der tages en backup af ministerens mailboks, som ikke slettes. Kommissionen har anmodet om udlevering af mailbokse fra Finansministeriet til brug for undersøgelsen i det omfang, det har været muligt på baggrund af den slettepolitik, som Finansministeriet således har oplyst kommissionen om.

Afgivelse af delberetning

Kommissionen har afgivet delberetning, der er offentliggjort den 14. juni 2021. Delberetningen indeholder et forord og en række oversigter samt de forklaringer, der i perioden fra marts 2019 til december 2020 er afgivet for kommissionen vedrørende undersøgelsen af tillægskommissoriet (udbytteskat). Endvidere indeholder delberetningen som et bilag den ekstrakt, som kommissionen har udarbejdet og anvendt under afhøringerne, og som består af dokumenter af særlig relevans for undersøgelsen.

Kommissionen har i Orientering nr. 13 af 16. december 2020 redegjort for beslutningen om afgivelse af delberetning, herunder spørgsmålet om kommissionens retlige vurderinger med hensyn til tillægskommissoriet. I Orientering nr. 13 har kommissionen anført følgende:

”Delberetning

Baggrund

I henhold til hovedkommissoriet af 3. juli 2017 har kommissionen til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT.

Kommissionen blev i hovedkommissoriets pkt. 10 opfordret til at tilrettelægge sit arbejde således, at den undervejs i undersøgelsens forløb kan afgive delberetninger om et eller flere af de begivenhedsforløb, som kommissionen skal undersøge, hvis det efter kommissionens skøn er forsvarligt at afgive sådanne delberetninger. I den forbindelse skal kommissionen ifølge kommissoriet tage hensyn til de involveredes retssikkerhed, det samlede tidsforbrug for undersøgelsen samt til mulighederne for at gennemføre den videre undersøgelse og give en sammenhængende fremstilling af et eller flere af de undersøgte begivenhedsforløb.

Ved tillægskommissorium af 9. april 2018 blev kommissionen anmodet om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde. I tillægskommissoriet er forudsat, at denne undersøgelse foretages i overensstemmelse med hovedkommissoriet af 3. juli 2017, herunder dette kommissoriums pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver m.v. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

Spørgsmålet om delberetning vedrørende tillægskommissoriet (udbytteskat)

De planlagte afhøringer til brug for tillægskommissoriet om udbytteskat er nu afsluttet. Det vil dog kunne vise sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke er afhørt på nuværende tidspunkt, og at indkalde enkelte personer på ny med henblik på at stille yderligere spørgsmål.

Kommissionen har derfor overvejet, om det vil være forsvarligt at afgive delberetning vedrørende undersøgelserne til brug for tillægskommissoriet, når det er afklaret, om der er behov for supplerende afhøringer, og sådanne i givet fald er gennemført. Kommissionen har i denne forbindelse taget hensyn til de involveredes retssikkerhed, det samlede tidsforbrug for undersøgelsen samt mulighederne for at gennemføre den videre undersøgelse og give en sammenhængende fremstilling af et eller flere af de undersøgte begivenhedsforløb.

Kommissionen har på det foreliggende grundlag skønnet, at det vil være forsvarligt at afgive en delberetning med forklaringerne for kommissionen i perioden fra marts 2019 til december 2020.

Kommissionen gør sig løbende foreløbige overvejelser om de retlige vurderinger, som kommissionen skal foretage, men har vurderet, at det ikke vil være forsvarligt at afgive en delberetning vedrørende tillægskommissoriet, der omfatter retlige vurderinger.

Kommissionen har fundet, at retlige vurderinger til belysning af, om der foreligger grundlag for, at det offentlige søger at drage nogen til ansvar, for en del vidners vedkommende bør afvente yderligere undersøgelser af en række mere generelle og strukturelle forhold vedrørende hovedkommissoriet, herunder ved afhøringer.

For nogle vidner har kommissionen vurderet, at der ud fra det, der indtil videre er kommet frem, ikke er grundlag for at antage, at de pågældende har begået tjenstlige forseelser eller tilsvarende tilsidesættelse af ansættelsesretlige forpligtelser. Kommissionen har for en del af disse vidner besluttet at afbeskikke en eventuel bisidder, idet kommissionen desuden har fundet, at det ikke er sandsynligt, at der vil fremkomme oplysninger, som vil give grundlag for en anden vurdering.

For en række vidners vedkommende har kommissionen vurderet, at der ikke bør ske afbeskikkelse, da det kan være retssikkerhedsmæssigt betænkeligt. Kommissionen har således ud fra et forsigtighedsprincip opretholdt beskikkelsen for en række vidner, som fortsat bør have en bisidder til at varetage deres interesser. Dette gælder, selvom der ikke ud fra det foreliggende er udsigt til at konkludere, at de pågældende har begået tjenstlige forseelser eller tilsvarende tilsidesættelse af ansættelsesretlige forpligtelser.

Det skal således understreges, at den omstændighed, at kommissionen ikke har afbeskikkelse et vidnes bisidder, ikke bør opfattes som udtryk for, at kommissionen foreløbig vurderer, at der er grundlag for kritik eller for, at det offentlige søger at drage vidnet til ansvar for vidnets handlinger eller undladelser.

Kommissionen har ved vurderingen af spørgsmålet om afgivelse af delberetning omfattende retlige vurderinger også lagt vægt på, at det samlede tidsforbrug for undersøgelsen antagelig vil blive øget, hvis afhøringerne til brug for hovedkommissoriet

skal afvente, at kommissionen udarbejder og afgiver en delberetning vedrørende tillægskommissoriet med retlige vurderinger.

...”

Undersøgelserne vedrørende tillægskommissoriet efter afgivelsen af delberetning

Parallelt med afhøringerne til brug for hovedkommissoriet arbejder kommissionen fortsat med tillægskommissoriet. Kommissionen har i den forbindelse indhentet oplysninger fra visse andre lande til brug for undersøgelserne og vurderingerne af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Kommissionen har endvidere planlagt en række interne seminarer som led i undersøgelserne.

Afsluttende bemærkning

Kommissionen forventer på nuværende tidspunkt at færdiggøre afhøringerne i 2023. Kommissionen vil herefter færdiggøre sine undersøgelser og koncentrere arbejdet om afgivelse af beretning.

Med venlig hilsen



Michael Lichtenhauge

Formand

Vedlagt:

Bilag 1 - Orientering nr. 12-15

Bilag 2 - Kommissionens nyheder

Bilag 3 - Afhøringsplan for perioden august - december 2021