

Orientering nr. 12 - november 2020

Mandag d. 16. november 2020

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

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

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

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 12.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

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

Arbejdet med hovedkommissoriet

Kommissionens arbejde med det meget omfattende materiale, som kommissionen har modtaget fra offentlige og private aktører vedrørende hovedkommissoriet, er nærmere beskrevet i kommissionens Orientering nr. 9, 10 og 11.

Kommissionens afhøringer til brug for hovedkommissoriet er planlagt således:

- Afhøringer fra den 23. marts til den 2. juni 2021 om visse temaer, der henhører under perioden 2002 – 2009
- Afhøringer fra den 24. august til den 1. december 2021 om visse temaer, der henhører under perioden 2010 – 2017

- Afhøringer fra den 11. januar 2022 til den 22. marts 2023 om visse temaer, der henhører under hele undersøgelsesperioden fra 2002 - 2017, herunder temaerne systemmoderniseringen, forvaltningen af inddrivelsesområdet og forældelse/datakvalitet

Afhøringerne vil så vidt muligt blive afviklet således, at temaerne belyses et ad gangen, og det kan derfor blive nødvendigt at indkalde nogle vidner flere gange.

Kommissionen forventer, at alle skatteministre, finansministre og departementschefer i de to ministerier i perioden fra 2002 - 2017 vil blive indkaldt til at afgive forklaring. Disse personer er derfor allerede nu varslet om, at de kan forvente at blive indkaldt til at afgive forklaring.

Kommissionen forventer desuden, at en række direktører i SKAT og Skatteministeriet vil blive indkaldt til at afgive forklaring, og også disse personer er varslet om, at de kan forvente at blive indkaldt til at afgive forklaring.

Til afhøringerne i perioden fra den 23. marts til den 2. juni 2021 forventer kommissionen at indkalde 18 personer. Planen for disse afhøringer kan ses [her](#). Planen for de øvrige afhøringer forventes offentliggjort med ca. et halvt års varsel. Alle afhøringerne forventes gennemført tirsdage og onsdage i lige uger i lokaler ved Retten på Frederiksberg.

Arbejdet med tillægskommissoriet

Kommissionen har i september, oktober og november 2020 fortsat afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet. Afhøringerne har i det væsentlige koncentreret sig om skattemyndighedernes ledelsesorganer og øverste ledelse, hvilket også vil være tilfældet for de resterende afhøringer i 2020.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt afhørt 101 personer. Kommissionen vil i november og december 2020 afslutte de planlagte afhøringer til brug for tillægskommissoriet med afhøring af yderligere seks skatteministre.

Enkelte personer har været indkaldt til fortsat afhøring, idet afhøringen af dem i første omgang ikke kunne afsluttes inden for den afsatte tid. Det kan også fremover i enkelte tilfælde blive nødvendigt at indkalde personer på ny til fortsat afhøring. Kommissionen vurderer endvidere, at det vil kunne vise sig nødvendigt at afhøre personer, som ikke på nuværende tidspunkt fremgår af planen for afhøringerne, ligesom det vil

kunne vise sig nødvendigt på et senere tidspunkt at indkalde enkelte vidner på ny med henblik på at stille supplerende spørgsmål.

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

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.

Fremdriften i materialeudleveringen er beskrevet i kommissionens tidligere orienteringer.

Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, ligesom kommissionen forventer at gennemføre selvstændige søgninger direkte i journalsystemer.

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

Kommissionen har været i dialog med Skattestyrelsen om indholdet af styrelsens materialeleverancer, idet kommissionen var blevet opmærksom på uoverensstemmelser mellem indholdet i det materiale, Skattestyrelsen havde oplyst at have udleveret til kommissionen, og indholdet af det materiale, kommissionen faktisk havde modtaget ved materialeudleveringerne fra Skattestyrelsen.

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

Kommissionen vurderer på den anførte baggrund, at forløbet ikke på nuværende tidspunkt har haft konkret betydning for oplysningsgrundlaget. Kommissionen har derfor taget redegørelserne til efterretning.

Kommissionen har været i dialog med Finansministeriet om udlevering af mailbokse. Finansministeriet har oplyst, at der i undersøgelsesperioden har været anvendt to it-leverandører, nemlig 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 kommission om.

Kommissionen har endelig været i dialog med Rigsrevisionen om revisioner inden for kommissionens undersøgelsesområde og formidling af oplysninger herom til kommissionen.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 16. november 2020

Orientering nr. 13 - december 2020

Onsdag d. 16. december 2020

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

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

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

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 13.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

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

Arbejdet med hovedkommissoriet

Kommissionens arbejde med det meget omfattende materiale, som kommissionen har modtaget fra offentlige og private aktører vedrørende hovedkommissoriet, er nærmere beskrevet i kommissionens tidligere orienteringer, herunder navnlig Orientering nr. 12.

Kommissionen arbejder intensivt med at forberede de forestående afhøringer til brug for hovedkommissoriet, herunder en ekstrakt til brug for afhøringerne, spørgetemaer, støttebilag, en omfattende sagsfremstilling samt beskikkelse af bisiddere.

Kommissionens planlagte afhøringer for perioden fra den 23. marts til den 2. juni 2021 og planen for de efterfølgende afhøringer er offentliggjort på kommissionens hjemmeside den 16. november 2020.

Arbejdet med tillægskommissoriet

Kommissionen har afsluttet de planlagte afhøringer til brug for tillægskommissoriet den 9. december 2020. Kommissionen har til brug for denne del af undersøgelsen afhørt 108 personer, heriblandt de ni skatteministre i perioden 2010 - 2017.

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 effektiviserings tiltag 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.

En delberetning med forklaringerne for kommissionen i perioden fra marts 2019 til december 2020 forventes afgivet til Justitsministeriet i overensstemmelse med § 32 i lov om undersøgelseskommissioner senest i februar 2021.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 16. december 2020

Orientering nr. 14 - april 2021

Tirsdag d. 20. april 2021

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

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

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

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 14.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

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

Arbejdet med hovedkommissoriet

Kommissionen indledte den 23. marts 2021 afhøringerne vedrørende hovedkommissoriet ved Retten på Frederiksberg. Der er foreløbig indkaldt 40 personer til at afgive forklaring for kommissionen i foråret 2021 (1. afhøringsperiode) og fra august til december 2021 (2. afhøringsperiode).

Afhøringerne vil fokusere på:

- Regelforenkling på inddrivelsesområdet
- Boston Consulting Groups analyse af potentialet ved en fusioneret skatteadministration
- SKAT's Masterplan
- Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013, herunder rapporten fra McKinsey & Company fra december 2012
- Afskedigelsesrunden i 2013
- Samarbejdet med KL og kommunerne, herunder udviklingen i de kommunale restancer.

En plan for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside her.

Kommissionen arbejder fortsat med at forberede de afhøringer, der er planlagt til 2022 og 1. kvartal 2023 (3. afhøringsperiode). Disse afhøringer vil overordnet fokusere på systemmoderniseringen og inddrivelsesforvaltningen, der tidsmæssigt angår hele kommissionens undersøgelsesperiode fra 2002 til 2017. Kommissionen forventer at kunne offentliggøre en nærmere plan for disse afhøringer ultimo august 2021. Der er ikke pt. planlagt yderligere afhøringer til brug for hovedkommissoriet, men der vil kunne vise sig behov for at gennemføre supplerende afhøringer.

Arbejdet med tillægskommissoriet og delberetning

Kommissionen afsluttede i december 2020 de planlagte afhøringer til brug for tillægskommissoriet (udbytteskat). Som redegjort for i Orientering nr. 13 har kommissionen herefter besluttet at afgive en delberetning med forklaringerne afgivet for kommissionen i perioden fra marts 2019 til december 2020, idet 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.

Kommissionen oplyste den 2. februar 2021 på sin hjemmeside, at den havde besluttet, at delberetningen tillige skal omfatte den ekstrakt, som kommissionen har udarbejdet og anvendt under afhøringerne.

Kommissionen har herefter klargjort delberetningen med henblik på afgivelse og har den 24. marts 2021 efter aftale med Justitsministeriet afleveret denne til forlaget Rosendahl med henblik på opsætning og efterfølgende offentliggørelse. Det er forventningen, at offentliggørelse tidligst vil kunne finde sted ultimo april 2021.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 20. april 2021

Orientering nr. 15 - juni 2021

Onsdag d. 30. juni 2021

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

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

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

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 15.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

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

Arbejdet med hovedkommissoriet

Kommissionen har i perioden fra den 23. marts til den 2. juni 2021 gennemført det første afhøringsforløb til brug for undersøgelseerne vedrørende hovedkommissoriet. Afhøringerne har været regelforenklings på inddrivelsesområdet, Boston Consulting Groups analyse af potentialet ved en fusioneret skatteadministration og SKAT's Masterplan. 19 personer har afgivet forklaring som vidne.

Det næste afhøringsforløb afvikles fra den 24. august 2021 til den 15. december 2021, hvor emnerne vil være:

- Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013, herunder rapporten fra McKinsey & Company fra december 2012 og afskedigelsesrunden i 2013
- samarbejdet med KL og kommunerne, herunder udviklingen i de kommunale restancer.

Der er indkaldt 29 vidner til disse afhøringer. En nærmere plan for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside [her](#).

Kommissionen arbejder fortsat med at forberede afhøringerne i 2022 og 1. kvartal 2023, der vil angå systemmoderniseringen og inddrivelsesforvaltningen i SKAT. Der er tale om emner af mere overordnet karakter, som angår hele kommissionens undersøgelsesperiode fra 2002 til 2017.

Berammelsesplanen for afhøringerne i 1. halvår 2022 forventes at foreligge ultimo august 2021. Berammelsesplanen for 2. halvår 2022 og 1. kvartal 2023 forventes at foreligge henholdsvis i december 2021 og i juni 2022. Afhøringerne i 2022 og 2023 forventes i lighed med de tidligere afhøringer gennemført på tirsdage og onsdage i lige uger i lokaler ved Retten på Frederiksberg.

I kommissionens forberedelser til de planlagte afhøringer indgår et tidskrævende arbejde med at gennemføre søgninger i kommissionens materiale, der for hovedkommissoriets vedkommende omfatter ca. 56 mio. items (filer, mapper m.v.). Forberedelserne omfatter herudover bl.a. udarbejdelse af omfattende ekstrakter til brug for hvert enkelt afhøringsforløb, udarbejdelse af støttebilag, indkaldelse og varsling af vidner samt et fortløbende arbejde med at udarbejde udkast til en omfattende sagsfremstilling.

Arbejdet med tillægskommissoriet og delberetning

Kommissionen har afgivet delberetning om forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Justitsministeriet har offentliggjort delberetningen den 14. juni 2021.

Delberetningen indeholder en gengivelse af de forklaringer, der er afgivet for kommissionen i perioden fra marts 2019 til december 2020. Delberetningen omfatter tillige den ekstrakt, som kommissionen har udarbejdet og anvendt under afhøringerne, herunder med tilhørende støttebilag. Kommissionen har – som redegjort for i Orientering nr. 13 – 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.

Kommissionen har iværksat stikprøvekontroller med henblik på at kvalitetssikre udleveringen af materiale til kommissionen til brug for undersøgelserne vedrørende tillægskommissoriet.

Endvidere har kommissionen iværksat en indhentelse af oplysninger fra visse andre lande til brug for undersøgelserne og vurderingerne af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat.

Michael Ellehauge, formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 30. juni 2021