

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Justitsministeriet
Slotsholmsgade 10
1216 København K

Pr. mail: jm@jm.dk

Den 8. september 2023
Sags nr.: 2018-09-0022
Dok.: 60870

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

Udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde

Justitsministeriet har ved e-mail af 14. august 2023 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 den 9. september 2022 til Justitsministeriet:

Kommissionen orienterer løbende på sin hjemmeside om undersøgelsen og fremdriften i arbejdet. Kommissionen har siden den 9. september 2022 offentliggjort Orientering nr. 21-25 samt en nyhed, og kommissionen henviser hertil. Orienteringerne og nyheden er vedlagt denne udtalelse.

Kommissionen har siden den 9. september 2022 afholdt syv interne møder.

Kommissionen har i perioden 23. august 2022 til 8. februar 2023 gennemført det fjerde afhøringsforløb til brug for undersøgelseerne vedrørende hovedkommissoriet. Der er over 17 afhøringsdage afhørt 26 personer, herunder de tidligere skatteministre Karsten Lauritzen og Holger K. Nielsen foruden departementschef i Skatteministeriet Jens Brøchner.

Kommissionen har i perioden 7. marts til 28. juni 2023 gennemført det femte og sidste afhøringsforløb. Der er over 14 afhøringsdage afhørt 31 personer, herunder tidligere finansminister Kristian Jensen, de tidligere statsministre Anders Fogh Rasmussen og Helle Thorning-Schmidt samt tidligere finans- og statsminister Lars Løkke Rasmussen. Også disse afhøringer er gennemført til brug for undersøgelseerne vedrørende hovedkommissoriet.

Kommissionen har nu samlet afhørt 162 personer. Heraf er 54 afhørt alene til hovedkommissoriet, 76 alene til tillægskommissoriet, og 32 til begge kommissorier. Afhøringerne er foretaget løbende siden starten af 2019 og frem til juni 2023 og dermed over ca. fire et halvt år.

Et samlet overblik over de afsluttede afhøringer findes på hjemmesiden og vedlægges til orientering.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt ikke planlagt yderligere afhøringer, men der er reserveret enkelte datoer til brug for eventuelle yderligere afhøringer, såfremt kommissionens videre arbejde giver anledning hertil. Datoerne fremgår af hjemmesiden.

Kommissionen har i medfør af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner § 21, stk. 2, efter anmodning i øjeblikket beskikket i alt 48 bisiddere for 115 personer. Kommissionen har siden sin seneste udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde besluttet at beskikke bisiddere for 9 personer. Kommissionen vurderer løbende, efterhånden som undersøgelsen skrider frem, om der er grundlag for at afbeskikke, hvilket ikke har været tilfældet siden kommissionens seneste udtalelse.

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 til lægskommissoriet, samt fastsat frister herfor.

Som led i undersøgelserne følger kommissionen fortsat op på den indledende materialeudlevering med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

Kommissionen er i den forbindelse løbende i dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter, som undersøgelsen giver anledning til.

Som oplyst i kommissionens seneste udtalelse af 9. september 2022 modtog kommissionen den 11. august 2022 yderligere materiale fra Skatteministeriet. Som opfølgning herpå modtog kommissionen den 28. oktober 2022 Skatteministeriets redegørelse for, hvorfor materialet ikke tidligere var fremsendt til kommissionen. Ministeriet fremsendte samtidig yderligere materiale, der var vurderet at være relevant for undersøgelserne i henhold til hovedkommissoriet. Ministeriet redegjorde for, hvorfor dette yderligere materiale ikke tidligere var blevet udleveret. Kommissionen gennemgik materialet og ministeriets redegørelse og besluttede at anmode om en supplerende redegørelse for, hvorfor en del af materialet ikke var blevet identificeret og udleveret som led i tidligere materialeudleveringer. Den 17. januar 2023 afgav ministeriet den supplerende redegørelse. Kommissionen har herefter ikke fundet anledning til at foretage yderligere undersøgelser i tilknytning til materialeudleveringerne den 11. august og 28. oktober 2022 fra Skatteministeriet.

I april 2023 blev kommissionen bekendt med, at der i dele af undersøgelsesperioden løbende var blevet udfærdiget personlige noter fra møder i regeringsudvalg, og at disse noter var blevet samlet i en mappe.

Kommissionen anmodede på den baggrund Statsministeriet og Finansministeriet om at udlevere alt relevant materiale fra regeringsudvalgene Koordinationsudvalget og Økonomiudvalget samt de forberedende embedsmandsmøder, der relaterer sig hertil.

Finansministeriet meddelte den 12. maj 2023, at ministeriet tidligere havde udleveret alt relevant materiale fra de nævnte udvalg, og at det ikke havde været muligt at finde materiale med personlige noter eller lignende knyttet til regeringsudvalgene eller forberedende embedsmandsmøder for medarbejdere i Finansministeriet i undersøgelsesperioden.

Statsministeriet udleverede den 2. juni 2023 yderligere materiale i anledning af den nævnte anmodning fra kommissionen og i forlængelse af Statsministeriets tidligere materialeudleveringer til kommissionen. Det udleverede materiale indeholder elektronisk indscannede kopier af fysisk

materiale, som er opbevaret i Statsministeriet. Kommissionen har gennemgået det udleverede materiale og har konstateret, at alene en mindre del af materialet ikke var udleveret til kommissionen i forbindelse med Statsministeriets tidligere materialeudleveringer. Kommissionen har på denne baggrund anmodet Statsministeriet om en nærmere redegørelse for, hvorfor materialet ikke er udleveret tidligere. Kommissionen har den 28. august 2023 modtaget redegørelsen.

Kommissionen har den 29. juni 2023 modtaget yderligere materiale fra Skatteministeriet. Materialet angår hovedkommissoriet. Kommissionen har anmodet ministeriet om en nærmere redegørelse for, hvorfor materialet ikke tidligere er blevet udleveret. Kommissionen har den 4. september 2023 modtaget redegørelsen.

Udlevering af sms'er mv.

Kommissionen har løbende på sin hjemmeside orienteret offentligheden om forløbet vedrørende udlevering af sms-beskeder mv. Der henvises til kommissionens Orientering nr. 17-20 og 22-23. Kommissionen vil som afslutning på forløbet vedrørende udlevering af sms'er mv. offentliggøre en orientering på hjemmesiden samt et afsluttende notat om forløbet.

Højesteretsdom i sagen om Bech-Bruuns advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat.

Højesteret afsagde den 1. september 2022 dom i sagen om Bech-Bruuns advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat.

Dommen gav anledning til forespørgsler til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Kommissionen udsendte i den forbindelse Orientering nr. 21, hvori kommissionen orienterede om, at den ikke lægger advokatundersøgelsens resultater til grund som en præmis eller forudsætning, der tillægges betydning ved kommissionens vurderinger. Kommissionen tager således ikke i undersøgelsen afsæt i det, advokatundersøgelsen nåede frem til, og kommissionens vurderinger bygger ikke videre på vurderingerne i advokatundersøgelsen.

Afsluttende bemærkninger

Med de afsluttede afhøringer foreligger der nu et meget omfattende yderligere materiale, som supplerer det skriftlige materiale. Det er kommissionens opgave at analysere og vurdere dette samlede materiale. Forklaringerne skal således sammenholdes både med hinanden og med det skriftlige materiale, der er modtaget fra myndighederne m.fl. Der vil først nu, hvor alle afhøringerne er gennemført, kunne skabes et samlet overblik over de mange oplysninger.

Når kommissionen har tilendebragt sine analyser og vurderinger, vil resultaterne heraf skulle sammenfattes i kommissionens beretning, som skal besvare både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet. Beretningen må i lyset af det omfattende og komplicerede undersøgelsesfelt forventes at blive meget omfattende.

Det er endnu for tidligt at svare på, hvornår beretningen kan forventes at være færdig. Kommissionen har ved struktureringen og planlægningen af arbejdet lagt stor vægt på hensynet til fremdrift i undersøgelsen. De mange afhøringer er i det væsentlige afviklet i overensstemmelse med kommissionens tidsplan herfor, og kommissionens interne drøftelser følger også kommissionens interne tidsplan. Kommissorierne indeholder ingen frist for kommissionens beretning, men

kommissionen er naturligvis opmærksom på at tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge
formand