

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

---

## Kommissionens orienteringer nr. 21-25

### Orientering nr. 21 - september 2022

Torsdag d. 15. september 2022

Højesteret afsagde den 1. september 2022 dom i sagen om Bech-Bruuns advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Dommen har givet anledning til forespørgsler til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Kommissionen orienterer her om dommens betydning for kommissionens arbejde.

*Højesterets dom af 1. september 2022*

Højesteret har offentliggjort følgende pressemeddelelse om dommen:

*"Advokater havde tilsidesat god advokatskik*

*Advokater havde tilsidesat god advokatskik ved at påtage sig en advokatundersøgelse, og advokatselskabet havde ikke krav på salær*

*Sagerne 26376/2021-HJR og 26377/2021-HJR*

*Dom afsagt den 1. september 2022*

*Advokaterne A, B, C og D*

*mod*

*Advokatnævnet*

*og*

*Advokaterne A, B, C og D*

*og*

E

mod

Skatteministeriet

Fire advokater i E påtog sig efter et udbud fra Skatteministeriet i begyndelsen af 2017 at udføre en uvildig undersøgelse af den såkaldte udbyttesag. Undersøgelsen blev afleveret i slutningen af 2017. I 2018 kom det frem, at E i 2014 og 2015 havde ydet rådgivning om udbytteskat til en tysk bank, der senere viste sig over for danske skattemyndigheder at have deltaget i uberettiget tilbagesøgning af udbytteskat. Banken vedtog i den forbindelse i september 2019 at betale en bøde på 110 mio. kr. for bedrageri af særlig grov beskaffenhed.

Skatteministeriet klagede til Advokatnævnet, der pålagde de fire advokater hver en bøde på 10.000 kr. for at have tilsidesat god advokatskik ved at have påtaget sig advokatundersøgelsen, selv om der forelå en interessekonflikt. Advokatnævnet bestemte også, at E skulle betale salæret for udførelsen af undersøgelsen tilbage til Skatteministeriet. De fire advokater indbragte Advokatnævnets kendelse om bøderne for domstolene, og E anlagde sag mod Skatteministeriet med påstand om betaling af salæret.

Højesteret udtalte, at opdragets særlige karakter indebar skærpede krav til advokaternes uafhængighed. Som følge af den rådgivning, E havde ydet i de år, hvor den tyske bank havde begået bedrageri over for de danske skattemyndigheder, forelå der en interessekonflikt for de fire advokater, der udførte undersøgelsen for Skatteministeriet.

Herefter var spørgsmålet, om advokaterne havde udført et tilstrækkeligt "konflikttjek" i sagen, idet advokaterne ikke i 2017 var bekendt med Es rådgivning af den tyske bank. Højesteret lagde her til grund, at advokat A havde taget en række skridt for at afdække mulige interessekonflikter. Advokat A havde imidlertid ikke sikret sig, at alle relevante advokater i E blev inddraget i tjekket og gjort mere indgående bekendt med, hvilke skærpede habilitetskrav der gjaldt for undersøgelsen. Et sådant skridt havde været egnet til at finde frem til rådgivningen

*af den tyske bank, og da dette skridt ikke var blevet udført, var konflikttjekket ikke tilstrækkeligt.*

*Herudover udtalte Højesteret, at advokat A, hvis han havde fundet frem til sagen, som følge af indholdet af rådgivningen burde have indset, at der var en ikke ubetydelig risiko for, at den tyske bank var involveret i uberettiget tilbagesøgning af udbytteskat, og at E derfor ikke kunne påtage sig undersøgelsen.*

*Højesteret udtalte endvidere, at de tre øvrige advokater, der i det hele havde overladt konflikttjekket til advokat A, måtte bedømmes på baggrund af hans konflikttjek.*

*På den baggrund tiltrådte Højesteret, at de fire advokater var idømt hver en bøde på 10.000 kr. for tilsidesættelse af god advokatskik. Højesteret tiltrådte endvidere, at E ikke havde krav på salær i sagen, da der som følge af den foreliggende interessekonflikt var en væsentlig mangel ved advokatundersøgelsen.*

*Landsretten var kommet til samme resultat.*

[Læs hele dommen i sagerne 26376/2021-HJR og 26377/2021-HJR \(pdf\)](#)"

#### *Kommissionens anvendelse af advokatundersøgelsen*

Kommissionen er dommerledet og uafhængig, og kommissionen foretager en selvstændig, uafhængig undersøgelse. Kommissionens undersøgelse er baseret på et væsentligt mere omfattende skriftligt materiale end det, som har dannet grundlag for advokatundersøgelsen, ligesom kommissionen i modsætning til advokatundersøgelsen har afhørt en lang række vidner til belysning af kommissoriet.

Det forhold, at kommissionen er uafhængig, medfører, at kommissionen 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.

Advokatundersøgelsen var en del af forløbet, der førte frem til, at kommissionen blev nedsat. De faktuelle oplysninger, der indgår i advokatundersøgelsen, indgår også i kommissionens undersøgelse, men alene som en delmængde, og oplysningerne tillægges alene betydning i form af de originale, historiske dokumenter.

Advokatundersøgelsen har således ikke betydning for kommissionens vurderinger, herunder retlige vurderinger. Advokatundersøgelsen har heller ikke forud for Højesterets dom haft betydning for kommissionens vurderinger, herunder tilrettelæggelsen af undersøgelsen. Advokatundersøgelsen har dermed ikke haft betydning for kommissionens beslutning om, hvilket materiale kommissionen har anmodet om at få udleveret, eller betydning for, hvilket materiale kommissionen har vurderet som relevant for dens undersøgelse, eller for fastlæggelsen af hvilke vidner der er blevet afhørt.

#### *Dommens betydning for kommissions undersøgelse*

Kommissionen arbejder ud fra det opdrag, der er givet med kommissorierne (hovedkommissoriet og tillægskommissoriet), og kommissionen har ingen holdning til, om der bør udarbejdes en ny advokatundersøgelse. Kommissionens undersøgelse er som nævnt væsentligt mere omfattende end advokatundersøgelsen, og dette gælder både det skriftlige grundlag og de mange forklaringer, der er afgivet af vidner under afhøringerne i kommissionen. Det er endvidere ikke en forudsætning for nedsættelsen af en undersøgelseskommission, at der foreligger en advokatundersøgelse.

#### *Vidneudsagn for kommissionen*

Kommissionen forholder sig selvstændigt og uafhængigt til materialet vedrørende kommissoriet. Kommissionens vurderinger er som nævnt uafhængige af vurderingerne i advokatundersøgelsen. Der er derfor ikke grundlag for, at

afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet som følge af Højesterets dom bør gå om. Kommissionen har undervejs i forløbet været opmærksom på problemstillingen, der er behandlet af Advokatnævnet og Østre Landsret, og kommissionen er selvsagt også opmærksom på Højesterets dom og betydningen af denne. Hvis der skulle opstå tvivl om nogle af de vidneudsagn, der er afgivet for kommissionen, har kommissionen mulighed for at genindkalde vidnet i det omfang, det måtte vise sig nødvendigt.

#### *Kommissionens delberetning*

Kommissionens delberetning indeholder i det væsentlige en ekstrakt med dokumenter fra kommissionens undersøgelse og protokollerne med de vidneforklaringer, der er afgivet under afhøringerne vedrørende tillægskommissoriet. Delberetningen indeholder ikke vurderinger af hændelsesforløbet, hverken bevisvurderinger vedrørende faktiske forhold eller retlige vurderinger (ansvarsvurderinger). Delberetningen indeholder således grundlæggende alene faktiske oplysninger. Det fremgår af delberetningen, at kommissionen har fundet, at de vurderinger, som kommissionen er anmodet om at foretage, af retssikkerhedsmæssige årsager bør foretages på det samlede grundlag, der vil være tilvejebragt, når kommissionen afslutter sin undersøgelse. Kommissionen henviser i øvrigt til delberetningen side 12-13.

Der er derfor ikke noget, der tilsiger, at kommissionen som følge af den nu afsagte højesteretsdom omskriver eller "genoptager" denne del af undersøgelsen.

*Michael Ellehauge*

*Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 15. september 2022*

## Orientering nr. 22 - oktober 2022

Fredag d. 7. oktober 2022

### *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 - 22.

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 lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer mv., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

### *Arbejdet med hovedkommissoriet og tillægskommissoriet*

Kommissionen har den 23. august 2022 påbegyndt det fjerde afhøringsforløb til brug for undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet. Fokus for afhøringerne er idriftsættelsen af EFI samt selve driften og nedlukningen af EFI. Afhøringerne om disse emner forventes afsluttet den 8. februar 2023. Der er indkaldt 28 personer til at afgive forklaring som vidner, hvoraf 9 har afgivet forklaring ved udgangen af september. En nærmere plan for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside [her](#).

Kommissionen arbejder fortsat med at forberede de afhøringer, der skal gennemføres i 1. halvår af 2023. Disse afhøringer vil primært angå restancernes

udvikling i undersøgelsesperioden og datakvaliteten op til idriftsættelsen af EFI. Afhøringerne vil endvidere have et mere generelt fokus på det samlede begivenhedsforløb.

Afhøringsplanen med navnene på de personer, der indkaldes til at afgive forklaring i 1. halvår 2023, forventes at foreligge i løbet af oktober 2022.

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, varsling og indkaldelse af vidner samt et fortløbende arbejde med at gennemgå udkast til en omfattende sagsfremstilling.

Parallelt med afhøringerne til brug for hovedkommissoriet arbejder kommissionen fortsat med tillægskommissoriet og de dele af hovedkommissoriet, hvor afhøringerne er afsluttet. Kommissionen har i den forbindelse planlagt en række interne seminarer som led i undersøgelserne.

Kommissionen forventer fortsat at færdiggøre afhøringerne til brug for kommissionens undersøgelser i 2023. Kommissionen vil herefter færdiggøre sine undersøgelser og koncentrere arbejdet om afgivelse af beretning.

### *Materialeindhentning*

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, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

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

Kommissionen har den 11. august 2022 modtaget yderligere materiale fra Skatteministeriet. Materialet er omfattet af undersøgelsens hovedkommissorium og vurderes at være relevant for bl.a. de afhøringer, der pågår. Skatteministeriet har beklaget, at materialet ikke tidligere er blevet udleveret til kommissionen, og kommissionen har anmodet ministeriet om en nærmere redegørelse.

Kommissionen har vedrørende hovedkommissoriet gennemført kontrolbesøg hos Finansministeriet, Skatteministeriet og Skattestyrelsen. Kontrolbesøgene angik myndighedernes materialeudlevering og blev foretaget ved stikprøvekontroller i form af søgninger i myndighedernes journaliserede materiale. Søgeresultaterne blev efterfølgende sammenholdt med det materiale, som ministerierne og styrelsen tidligere har udleveret til kommissionen. Resultatet af stikprøvekontrollerne har ikke givet kommissionen anledning til bemærkninger. Kommissionen forventer at gennemføre flere kontrolbesøg.

#### *Udlevering af sms'er mv.*

Spørgsmålet om udlevering af sms'er mv. til kommissionen er behandlet i Orientering nr. 17-20.

Som led i opfølgningen på de redegørelser, kommissionen har modtaget fra ministerierne og Skattestyrelsen, har kommissionen afholdt møder med Skatteministeriet og Skattestyrelsen samt Statsministeriet, Justitsministeriet og Finansministeriet, hvor det videre forløb for myndighedernes udlevering af materiale til kommissionen er blevet tilrettelagt. Kommissionen har fulgt skriftligt op over for ministerierne og styrelsen med henblik på at få besvaret yderligere spørgsmål. Kommissionen har endvidere anmodet Skatteministeriet og Skattestyrelsen om at gennemføre stikprøvekontroller for så vidt angår enkelte udvalgte personer vedrørende afgrænsede emner. Kommissionen vil følge op på de supplerende redegørelser og stikprøvekontroller.



## UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

---

Kommissionen har skriftligt meddelt Udenrigsministeriet og Indenrigs- og Boligministeriet, at deres redegørelser ikke giver kommissionen anledning til yderligere undersøgelser eller bemærkninger.

Kommissionen forventer som opfølgning på forløbet vedrørende udlevering af sms'er mv. at offentliggøre en orientering på hjemmesiden samt udarbejde et afsluttende notat om forløbet, når de yderligere spørgsmål er besvaret, og stikprøvekontrollerne er gennemført.

*Michael Ellehauge*

*Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 7. oktober 2022*

## Orientering nr. 23 - december 2022

Onsdag d. 21. december 2022

### *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 - 23.

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 lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videregiver derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer mv., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

### *Arbejdet med hovedkommissoriet og tillægskommissoriet*

Fra den 23. august 2022 til den 22. februar 2023 gennemfører kommissionen det fjerde afhøringsforløb til brug for undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet. Fokus for afhøringerne er idriftsættelsen af EFI samt selve driften og nedlukningen af EFI. Der er indkaldt 28 personer til at afgive forklaring som vidner, hvoraf 23 har afgivet forklaring ved udgangen af december. En nærmere plan for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside [her](#).

Kommissionen vil i perioden fra den 7. marts til den 28. juni 2023 fortsætte afhøringerne til brug for hovedkommissoriet (femte afhøringsforløb). Fokus vil være på restancernes udvikling i undersøgelsesperioden og datakvalitet med hensyn til

fordringer relateret til EFI. Afhøringerne vil endvidere have et mere generelt fokus på det samlede begivenhedsforløb. Der er indkaldt 28 personer til at afgive forklaring. Planen for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside [her](#).

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, varsling og indkaldelse af vidner samt et fortløbende arbejde med at gennemgå udkast til en omfattende sagsfremstilling.

Parallelt med afhøringerne til brug for hovedkommissoriet arbejder kommissionen fortsat med tillægskommissoriet og de dele af hovedkommissoriet, hvor afhøringerne er afsluttet. Arbejdet er koncentreret om at fortsætte undersøgelserne af det omfattende materiale, som kommissionen har modtaget, samt skrivning af beretningens enkelte dele. Kommissionen har i den forbindelse planlagt en række interne seminarer som led i undersøgelserne og arbejdet med skrivning af beretningens enkelte dele.

Kommissionen forventer fortsat at færdiggøre afhøringerne til brug for kommissionens undersøgelser i 2023. Kommissionen vil herefter færdiggøre sine undersøgelser og koncentrere arbejdet om afgivelse af beretning.

### *Materialeindhentning*

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, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

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

Som oplyst i kommissionens orientering nr. 22 har kommissionen den 11. august 2022 modtaget yderligere materiale fra Skatteministeriet. Materialet er efter ministeriets opfattelse relevant for undersøgelsens hovedkommissorium.

Kommissionen har anmodet ministeriet om en redegørelse for, hvorfor materialet ikke tidligere er blevet udleveret. Ministeriet har den 28. oktober 2022 afgivet denne redegørelse og samtidig sendt yderligere materiale, der er vurderet at være relevant for undersøgelsens hovedkommissorium. Ministeriet har desuden redegjort for, hvorfor det yderligere materiale ikke tidligere er blevet udleveret til kommissionen.

#### *Udlevering af sms'er mv*

Spørgsmålet om udlevering af sms'er mv. til kommissionen er behandlet i Orientering nr. 17-20 og 22.

Kommissionen har nu modtaget supplerende redegørelser fra Skattestyrelsen og de ministerier, som har været de primære materialeleverandører til kommissionen, vedrørende svar på kommissionens yderligere spørgsmål og Skatteministeriets og Skattestyrelsens gennemførte stikprøvekontroller.

Justitsministeriet, Finansministeriet og Statsministeriet har i deres supplerende redegørelser oplyst, at ministerierne er i besiddelse af en række tjenestetelefoner, der kan have været anvendt i den periode, som kommissionen undersøger.

De tjenestetelefoner, som Finansministeriet har i behold, er blevet nulstillet, da ministeriet overgik til iPhones i 2016, og det er derfor ikke muligt at tilgå indholdet på telefonerne, ligesom det ikke er muligt at se, hvilke tidligere eller nuværende medarbejdere der har anvendt telefonerne.

Statsministeriet har på baggrund af en undersøgelse af telefonerne fundet anledning til at udlevere en række sms-beskeder til kommissionen, som efter ministeriets skøn vurderes relevante for kommissionens undersøgelse.

Justitsministeriet har oplyst navnene på de personer, som det umiddelbart har været muligt at identificere som brugere af telefonerne. Disse personer er ikke vurderet relevante for kommissionens undersøgelse.

Skatteministeriet og Skattestyrelsen har efter anmodning fra kommissionen gennemført stikprøvekontroller for så vidt angår enkelte udvalgte personer vedrørende afgrænsede emner. De pågældende personer har overordnet bekræftet, at der ikke findes relevante sms-beskeder på deres telefon/cloud-løsning, eller det er oplyst, at de pågældende personer har fået udskiftet deres telefon, således at det ikke er muligt at udfinde gamle sms-beskeder.

Forløbet vedrørende udlevering af sms'er mv. er endnu ikke helt afsluttet. Som tidligere meddelt forventer kommissionen som opfølgning herpå at offentliggøre en orientering på hjemmesiden samt udarbejde et afsluttende notat om forløbet.

*Michael Ellehauge*

*Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 21. december 2022*

## Orientering nr. 24 - april 2023

Tirsdag d. 4. april 2023

### *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 - 24.

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 lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, 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 og tillægskommissoriet*

Kommissionen har i perioden fra den 23. august 2022 til den 8. februar 2023 gennemført det fjerde afhøringsforløb til brug for undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet. Fokus for afhøringerne har været på idriftsættelsen af EFI samt selve driften og nedlukningen af EFI.

Kommissionen vil i perioden fra den 7. marts til den 28. juni 2023 fortsætte afhøringerne til brug for hovedkommissoriet (femte afhøringsforløb). Fokus vil være på restancernes udvikling i undersøgelsesperioden og datakvalitet med hensyn til fordringer relateret til EFI. Afhøringerne vil endvidere have et mere generelt fokus

på det samlede begivenhedsforløb. Der er indkaldt 29 personer til at afgive forklaring. Planen for afhøringerne kan ses på kommissionens hjemmeside [her](#).

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, varsling og indkaldelse af vidner samt et fortløbende arbejde med at gennemgå udkast til en omfattende sagsfremstilling.

Parallelt med afhøringerne til brug for hovedkommissoriet arbejder kommissionen fortsat med tillægskommissoriet og de dele af hovedkommissoriet, hvor afhøringerne er afsluttet. Arbejdet er koncentreret om at fortsætte undersøgelserne af det omfattende materiale, som kommissionen har modtaget, samt skrivning af udkast til beretningens enkelte dele. Arbejdet med skrivning af udkast til beretningens enkelte dele er løbende blevet intensiveret, efterhånden som de enkelte afhøringsforløb er blevet afsluttet.

Kommissionen forventer fortsat at færdiggøre afhøringerne til brug for kommissionens undersøgelser i 2023. Kommissionen vil herefter færdiggøre sine undersøgelser og koncentrere arbejdet om afgivelse af beretning.

### *Materialeindhentning*

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, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

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

Som oplyst i kommissionens Orientering nr. 23 har Skatteministeriet den 28. oktober 2022 afgivet en redegørelse vedrørende tidligere fremsendt materiale til kommissionen. Ministeriet fremsendte samtidig yderligere materiale, der var vurderet at være relevant for hovedkommissariatet. Ministeriet redegjorde i samme forbindelse for, hvorfor dette yderligere materiale ikke tidligere var blevet udleveret. Kommissionen gennemgik materialet og ministeriets redegørelse for, hvorfor materialet ikke var blevet udleveret tidligere. Kommissionen anmodede på baggrund heraf om en supplerende redegørelse om, hvorfor en del af materialet ikke var blevet identificeret og udleveret som led i tidligere materialeudleveringer. Den 17. januar 2023 afgav ministeriet en supplerende redegørelse herfor. Kommissionen har herefter ikke fundet anledning til at foretage yderligere undersøgelser i anledning af materialeudleveringen den 11. august og 28. oktober 2022 fra ministeriet.

*Michael Ellehauge*

*Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 4. april 2023*



## Orientering nr. 25 - juli 2023

Mandag d. 3. juli 2023

### *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 - 25.

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 lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, 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 og tillægskommissoriet*

Kommissionen har i perioden fra den 7. marts til den 28. juni 2023 gennemført det femte og sidste afhøringsforløb til brug for undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet.

Fokus for afhøringerne har været restancerne udvikling i undersøgelsesperioden og datakvalitet med hensyn til fordringer relateret til EFI.

Afhøringerne har endvidere haft et mere generelt fokus på det samlede begivenhedsforløb fra 2002 til 2017. Der er i den forbindelse afgivet forklaring af

bl.a. de tidligere statsministre og finansministre i undersøgelsesperioden og af departementscheferne i Statsministeriet og Finansministeriet.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt ikke planlagt yderligere afhøringer.

Efter afslutningen af den femte og sidste afhøringsperiode vil kommissionen have afhørt 162 personer. Heraf er 54 personer blevet afhørt alene vedrørende hovedkommissoriet, 76 er blevet afhørt alene vedrørende tillægskommissoriet, og 32 er blevet afhørt vedrørende begge kommissorier.

Kommissionens afhøringer er foretaget løbende siden starten af 2019 og indtil nu. Kommissionen har således på nuværende tidspunkt foretaget afhøringer over en periode på ca. fire et halvt år til brug for både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet. Kommissionen har i den forløbne tid fokuseret på at forberede og gennemføre de mange afhøringer, men har også sideløbende arbejdet med udkast til dele af beretningen og afgivet en delberetning vedrørende tillægskommissoriet.

Der foreligger nu med de afsluttede afhøringer 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.

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.

Selvom kommissionen som nævnt løbende har arbejdet med udkast til dele af beretningen vil der først nu, hvor alle afhøringerne er gennemført, kunne skabes et samlet overblik over de mange oplysninger. Det er på den baggrund endnu for tidligt at svare på, hvornår beretningen kan forventes at være færdig.

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.

#### *Materialeindhentning*

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, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

Kommissionen er løbende i dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter og andre oplysninger, som undersøgelsen, herunder afhøringerne, giver anledning til.

Kommissionen blev i april 2023 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 i ministeriet. Kommissionen har ikke i det materiale, der er blevet udleveret, kunnet finde sådanne noter.

Kommissionen fandt på den baggrund anledning til at anmode 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 har udleveret alt relevant materiale fra de nævnte udvalg, og at det ikke har 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 er 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.

*Michael Ellehauge*

*Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 3. juli 2023*