



## Skatteministeriet

11. oktober 2018  
J.nr. 2018 - 6382

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 584 af 28. september 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra René Gade (ALT).

Karsten Lauritzen

/ Christina Faurby Birck



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, om Skatteministeriet gjorde Undersøgelseskommissionen opmærksom på, at kommissionens ønsker til arbejdsgangene med udlevering af materiale ville kunne medføre en forsinket proces. Der henvises bl.a. til ministerens oplysninger på samrådet den 27. september 2018 om, at der var en dialog mellem Skatteministeriet og kommissionen den 17. november 2017.

## Svar

Det følger af § 5 i lov om undersøgelseskommissioner, at Undersøgelseskommissionen om SKAT selv efter samråd med udsøgeren afgør, hvordan undersøgelsen skal tilrettelægges.

I det følgende vil jeg redegøre for forløbet og dialogen omkring materialeudleveringen. Skatteministeriet har iværksat en høring af Undersøgelseskommissionen om SKAT om, hvorvidt der i relation til det materiale, der gengives i dette svar og som udleveres i forbindelse med dette svar, er væsentlige hensyn, der skal beskyttes. Svaret med tilhørende materiale er derfor til fortrolig orientering. Såfremt undersøgelseskommissionen svarer benægtende på Skatteministeriets forespørgsel, kan fortroligheden ophæves. Skatteministeriet vender tilbage herom, når en afklaring fra undersøgelseskommissionen foreligger.

Skatteministeriet har siden nedsættelse af undersøgelseskommissionen den 13. september 2017 løbende været i dialog med undersøgelseskommissionen om udlevering af materiale, krav til materialets form osv. Skatteministeriet tog i den forbindelse telefonisk kontakt til formanden med henblik på en drøftelse af, hvordan ministeriet bedst muligt kunne understøtte undersøgelseskommissionens arbejde og med anmodning om afholdelse af et møde, hvor arbejdstilrettelæggelsen for bl.a. materialeudlevering kunne drøftes.

Skatteministeriet modtog en tilbagemelding fra undersøgelseskommissionen den 15. september 2017 med besked om, at undersøgelseskommissionen ville drøfte Skatteministeriets anmodning.

Den 11. oktober 2017 modtog Skatteministeriet en anmodning om udlevering af materiale fra undersøgelseskommissionen, hvorefter ministeriet igangsatte materialeudsøgningen. Det fremgik af materialeanmodningen, at materialet skulle udleveres både i fysisk og i elektronisk form, og at alle leverancer bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Den 12. oktober 2017 modtog Skatteministeriet en mødeindkaldelse fra undersøgelseskommissionen, som ministeriet svarede på den 14. oktober 2017. Mødet blev afholdt i Skatteministeriet den 25. oktober 2017. På mødet spurgte Skatteministeriet ind til, om undersøgelseskommissionen fastholdt sit krav om at få materialet udleveret i fysisk form, da det ville forlænge materialeudleveringsfasen betragteligt. Skatteministeriet spurgte endvidere ind til, om undersøgelseskommissionen ville have materialet udleveret elektronisk på et Sharepoint. Undersøgelseskommissionen oplyste, at undersøgelseskommissionen ville drøfte ministeriets forespørgsler og vende tilbage.

Ved brev af 1. november 2017 og i forbindelse med den første materialeleverance til undersøgelseskommissionen bad Skatteministeriet undersøgelseskommissionen om at genoverveje sin anmodning om ikke kun at få materialet udleveret i elektronisk form men også i fysisk form. Kopi af brevet er vedlagt.

I et brev dateret den 27. november 2017 modtog Skatteministeriet en vejledning om fremsendelse af materiale til undersøgelseskommissionen. Det fremgik af vejledningen, at papirkravet blev fastholdt og at elektronisk materiale skulle leveres i originalt filformat.

Ved brev af 21. december 2017 og i forbindelse med materialeleverance nr. 2 til undersøgelseskommissionen bad Skatteministeriet undersøgelseskommissionen om at genoverveje kravet om, at dokumenterne blev trukket ud i originalt filformat, da det på grund af de ældre journalsystemer, som materialet fandtes i, var en tidskrævende øvelse at trække dokumenterne ud i det ønskede format. Kopi af brevet er vedlagt.

Siden slutningen af januar 2018 er der løbende afholdt møder med undersøgelseskommissionen om materialets form og kvalitet mv., og kravene til materialets form er løbende blevet udvidet. Undersøgelseskommissionen har givet udtryk for, at undersøgelseskommissionen ønskede det fysiske materiale udleveret i ringbind med faneblade/skilleark mellem hver akt og med en tydelig indholdsfortegnelse for hvert ringbind. Undersøgelseskommissionen har tillige bedt Skatteministeriet om at relevansvurdere materialet på dokumentniveau, dvs. at i en sag, som indeholdt fx 600 dokumenter, skulle hver enkelt dokument relevantvurderes. Kravene til materialet blev sidenhen tillige udvidet med et krav om en kort læsevejledning til hver enkelt sag.

Den 20. april 2018 modtog Skatteministeriet en materialeanmodning fra undersøgelseskommissionen vedr. tillægskommissoriet om udbytteskat. Det fremgik af materialeanmodningen, at materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form med metadata.

Ved mail af 8. maj 2018 om udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens tillægskommissorium bemærkede undersøgelseskommissionen, at kravet om udlevering af materialet på såvel papir som i elektronisk form blev fastholdt.

Undersøgelseskommissionen bad ved brev af 22. maj 2018 Skatteministeriet om at oplyse, hvornår udlevering af materiale vedrørende henholdsvis hovedkommissoriet og tillægskommissoriet forventes af være afsluttet. Skatteministeriet svarede på undersøgelseskommissionens henvendelse den 1. juni 2018. Af Skatteministeriets svar fremgik fem forskellige modeller for levering af materiale. Modellerne afspejlede tidshorizonten for aflevering i forhold til kravene til materialets form. Kopi af brevet er vedlagt. Skatteministeriet har ved brev af 15. juni 2018 revurderet tidsestimaterne vedrørende tillægskommissoriet. Kopi af brevet er vedlagt.

På et møde med undersøgelseskommissionen den 4. juli 2018 justerede undersøgelseskommissionen kravene til den fremtidige materialeudlevering. De justerede krav blev bekræftet ved mail af 6. juli 2018. Kopi af mailen er vedlagt.