



Skatteministeriet

Kommissionen om SKAT
c/o Byretten i Aarhus
Kannikegade 16
8000 Århus C

1. november 2017
J.nr. 2017-5822

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Materiale til udlevering (nr. 1) – anmodning fra Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT har den 11. oktober 2017 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet. Undersøgelseskommissionen om SKAT har bedt om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende.

Skatteministeriet har igangsat arbejdet med at fremfinde materiale, og denne skrivelse skitserer således indholdet af første udlevering af materiale fra Skatteministeriet.

Skatteministeriet har pr. 31. oktober 2017 identificeret en række rapporter, beretninger mv. med relevans for Undersøgelseskommissionen om SKAT, som fremgår af vedlagte oversigt ”Rapporter, beretninger mv. med relevans for Undersøgelseskommission om SKAT”, som hermed udleveres til undersøgelseskommissionen.

Skatteministeriet har ligeledes pr. 31. oktober 2017 identificeret de lovforslag, som har relevans for

- Forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- Sammenlægningen af det statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT.

Lovforslagene fremgår af vedlagte oversigt ”Lovforslag vedrørende inddrivelse med relevans for Undersøgelseskommissionen om SKAT”.

Materialet er i henhold til undersøgelseskommissionens brev af 11. oktober 2017 og ”Vejledning til fremsendelse af materiale til Kommissionen om SKAT” vedlagt på såvel krypteret USB-nøgle samt i fysisk form.

Skatteministeriet vil gøre opmærksom på, at det materiale, som vil blive fremfundet med henblik på udlevering til Undersøgelseskommissionen om SKAT, vil være af betydeligt

omfang. Materialet kan indeholde såvel fortrolige som personfølsomme dokumenter, hvorfor det fysiske materiale skal transporteres på en måde, så det sikres, at uvedkommende ikke kan skaffe sig adgang til materialet. Det indebærer, at materialet skal transporteres til Aarhus under særlige sikkerhedsprocedurer, hvilket vil være omkostningstungt.

På den baggrund beder Skatteministeriet Undersøgelseskommissionen om SKAT om at genoverveje sin anmodning om ikke kun at få materialet udleveret i elektronisk, men også i fysisk form. Skatteministeriet modtager således meget gerne en tilkendegivelse fra kommissionen på, om det er muligt, at fremtidige materialeudleveringer alene sker digitalt.

Materiale til udlevering (nr. 2) forventes at indeholde de journalsager, som knytter sig til de rapporter og lovforslag, som fremgår af oversigterne.

Skatteministeriet har ligeledes iværksat udarbejdelsen af en redegørelsen for en række organisatoriske forhold, jf. s. 2 i anmodningen af 11. oktober 2017.

Derudover arbejdes der generelt på en kortlægning af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet, herunder en journaloversigt omfattende sager, der har været knyttet til de aktiviteter, der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, for så vidt angår perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse.

Såfremt undersøgelseskommissionen har spørgsmål til materialeudleveringen er kommissionen velkommen til at kontakte en af følgende kontaktpersoner:

- Specialkonsulent Signe Ebbesen, mail: seb@skm.dk, mobil: 7237 3609
- Fuldmægtig Camilla Dyhr, mail: cd@skm.dk, mobil: 7237 6373
- Souschef Christina Faurby Birck, mail: cfb@skm.dk, mobil: 7237 3338

Med venlig hilsen

Christina Faurby Birck



Skatteministeriet

Kommissionen om SKAT
c/o Byretten i Aarhus
Kannikegade 16
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehaug

21. december 2017
J.nr. 2017-7592

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Udlevering af materiale (nr. 2) til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT har den 11. oktober 2017 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet. Undersøgelseskommissionen om SKAT har bedt om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende.

Undersøgelseskommissionen har ved brev af 27. november 2017 (modtaget hos Skatteministeriet den 6. december 2017) bedt om, at al lagring af elektronisk materiale sker i originalt filformat, at metadata bevares efter lagringen, samt at materialet oversendes i følgende struktur:

1. Identifikationsoplysninger (journalnummer eller lign)
2. Breve
3. E-mails
4. Journalnotater (telefonnotater og lign.)
5. Interne notater, redegørelser og lign.
6. Eksterne notater, redegørelser og lign.
7. Materiale vedrørende lovgivningsprocesser
8. Presse
9. Øvrigt materiale

Skatteministeriet gør opmærksom på, at ministeriet frem til nu og inden modtagelse af Undersøgelseskommissionens brev har udsøgt en del materiale (blandt andet lovsager), og at dette materiale er trukket ud af journalsystemet i pdf-format. Det drejer sig om i størrelsesordenen 1500 dokumenter med tilhørende bilag.

I forlængelse heraf bemærkes følgende. Skatteministeriet har siden 2002 opereret med to forskellige elektroniske journalsystemer – Captia (4 versioner i perioden 2004-2017) og F2

(2017). Det er generelt en tidskrævende øvelse at trække dokumenter ud af Skatteministeriets elektroniske journalsystemer, men omfang og tidsforbrug afhænger af systemet og versionen. Det er markant hurtigere at trække dokumenter ud af F2 end af Captia, og det er hurtigere at samle en akt med tilhørende bilag i et pdf-dokument end at trække de enkelte dokumenter ud. Såfremt dokumenterne skal trækkes ud i originalformat må forventes et tidsforbrug til udtrækning af data på minimum 3-4 gange så meget pr. akt med tilhørende bilag, i enkelte tilfælde vil det formentlig være langt højere.

Skatteministeriet skal på den baggrund bede kommissionen om at genoverveje, at dokumenterne trækkes ud i originalformat

Såfremt Undersøgelseskommissionen ønsker det, vil Skatteministeriet gerne invitere Undersøgelseskommissionen på besøg til en demonstration af ovenstående proces. Skatteministeriet kan også tilbyde at besøge Undersøgelseskommissionen i Århus og demonstrere processen gennem en citrixløsning.

Materialepakke nr. 2

Skatteministeriet har identificeret en række dokumenter mv. med relevans for Undersøgelseskommissionen om SKAT. Dokumenterne knytter sig til materialeanmodningen side 2, hvor nedenstående er anført og til ovenstående oversigts pkt. 9:

”Skatteministeriet anmodes desuden om at fremsende en redegørelse, hvori der – kronologisk og i oversigtsform – redegøres for følgende:

- Hvorledes de aktiviteter m.v., der er nævnt i kommissoriets pkt. 1, 2, 3 og 4 har været organiseret i perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse.
- Navne, stillingsbetegnelser og ansvarsområder for de personer, der i perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse har været tilknyttet ledelse (kontorchefniveau eller derover) af de aktiviteter, der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, eller som har været centrale nøglepersoner i forhold til aktiviteterne.”

Indledningsvist bemærker departementet, at departementet har videresendt de dele af anmodningen til SKAT, der vedrører dels en redegørelse for organiseringen af de pågældende opgaver i SKAT i perioden fra 2002 til 2009 og perioden fra 2013 til juni 2017 og dels en redegørelse for perioden 2010 til og med 2012, hvor departementet og SKATs hovedcenter var samlet i et koncerntcenter. Videresendelsen sker for at sikre, at der redegøres korrekt for organiseringen af de pågældende opgaver i SKAT og i Koncerntcenterperioden. Undersøgelseskommissionen vil derfor modtage en redegørelse om organiseringen af de pågældende opgaver i SKAT og i koncerntcenterperioden fra SKAT.

Departementet bemærker i øvrigt, at det ikke er muligt for Skatteministeriet på nuværende tidspunkt at udlevere en samlet oversigt over centrale nøglepersoner, da det vil afhænge af det pågældende sagsforløb. Skatteministeriet vil derimod redegøre for, hvilke

centrale nøglepersoner, der har været tilknyttet de enkelte forløb i forbindelse med den trinvis oversendelse af materiale.

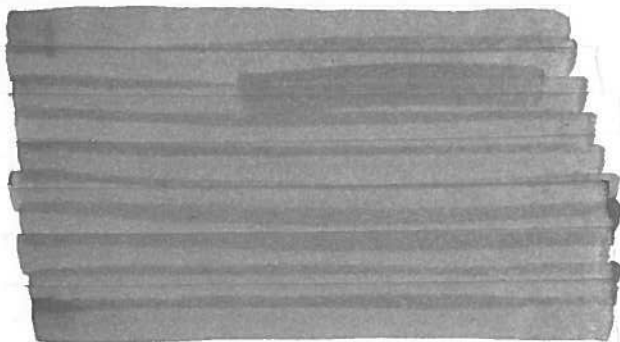
Vedlagt findes følgende materiale:

- Redegørelse for organisering af aktiviteter nævnt i kommissoriets pkt. 1, 2, 3 og 4
- Oversigter fra Hof og Stat vedrørende perioden 2002 til 2009, som beskriver organiseringen af Skatteministeriets departement i de enkelte år.
- Organisationsdiagrammer over Skatteministeriets departement for perioden 2013 til juni 2017 udarbejdet særligt til Undersøgelseskommissionen.
- Originale organisationsdiagrammer over Skatteministeriets departement for perioden 2013 til juni 2017.

Det bemærkes, at navne, stillingsbetegnelser og ansvarsområder for de personer, der i perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse har været tilknyttet ledelse (kontorchefniveau eller derover) af de aktiviteter, der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, fremgår for perioden 2002 til og med 2009 af oversigterne fra Hof og Stat samt for perioden 2013 til juni 2017 af organisationsdiagrammerne over Skatteministeriets departement.

Skatteministeriet vedlægger desuden de bagvedliggende lovsager på en række af de lovforslag, der blev udleveret til Undersøgelseskommissionen ved materialeudlevering nr. 1. Materialet relaterer sig til pkt. 7 i Undersøgelseskommissionens struktur.

Det drejer sig om følgende sager:



Det bemærkes, at de øvrige lovsager ligger i ældre journalsystemer, som er vanskeligere at trække materiale ud fra. De øvrige lovsager fremsendes derfor separat. Det forventes, at de vil blive fremsendt primo 2018.

Materialet er i henhold til undersøgelseskommissionens brev af 11. oktober 2017 og "Vejledning til fremsendelse af materiale til Kommissionen om SKAT" vedlagt på såvel krypteret USB-nøgle som i fysisk form. Materialet er pakket i 23 kasser.

Såfremt undersøgelseskommissionen har spørgsmål til det udleverede materiale er kommissionen velkommen til at kontakte en af følgende kontaktpersoner:

- Specialkonsulent Signe Ebbesen, mail: seb@skm.dk, mobil: 7237 3609
- Fuldmægtig Michelle Aagaard-Toft, mail: MAa@skm.dk, mobil: 7237 0728
- Souschef Christina Faurby Birck, mail: cfb@skm.dk, mobil: 7237 3338

Med venlig hilsen

Signe Ebbesen



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68B, 1. sal
8000 Århus C

J.nr. 2018-3153

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Skatteministeriet har modtaget Undersøgelseskommissionen om SKAT's brev af 22. maj 2018, hvori det konstateres, at udleveringen af materiale endnu ikke er færdiggjort, og det ønskes oplyst, hvornår Skatteministeriet forventer at afslutte udleveringen af materiale vedrørende henholdsvis det oprindelige kommissorium og tillægskommissoriet.

Skatteministeriet har siden nedsættelsen af Undersøgelseskommissionen om SKAT haft et vedvarende fokus på, at materialet udleveres hurtigst muligt og i en form, der lever op til de af undersøgelseskommissionen stillede krav, *jf. bilag 1 om forløbet for og status på udlevering af materiale*.

For så vidt angår *bovedkommissoriet* er det Skatteministeriets forventning, at den fulde materialeudlevering, henset til materialets omfang og i lyset af undersøgelseskommissionens krav til materialets form (elektronisk materiale i originalt filformat med metadata, tydelig struktur og navngivning, relevansvurdering på aktniveau, print af materialet indsat i ringbind med skilleark/faneblade og aktliste) formentlig kan være afsluttet omkring ultimo 2019, idet dette estimat dog er behæftet med stor usikkerhed. Såfremt materialet alene relevansvurderes på sagsniveau, men de øvrige metodekrav tilgodeses, forventes dette tidspunkt at kunne fremrykkes til ultimo januar 2019.

Skatteministeriet har taget kontakt med leverandørerne af ministeriets journalsystemer med henblik på at indgå en aftale om dataudtræk til elektronisk lagring. Såfremt det inden for kort tid lykkes at indgå en sådan aftale, forventes det at kunne afkorte forløbet, forudsat kravene til materialeudleveringen samtidig kan justeres, *jf. bilag 2 om løsningsmodeller for levering af materiale inden for en kortere tidshorison*. Skatteministeriet indgår meget gerne i en dialog med undersøgelseskommissionen herom.

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at materiale vedrørende *tillægskommissoriet* (udbytteskattesagen) udleveres senest den 1. juni 2018.

Som det er undersøgelseskommissionen bekendt, har Skatteministeriet leveret alt materiale, som har dannet udgangspunkt for Bech-Bruuns *Redegørelse om SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat* af 19. december 2017, på et USB-stik den 2. maj 2018. Materialet lever dog ikke op til de metodekrav, som stilles af undersøgelseskommissionen, og Skatteministeriet har sideløbende iværksat en materialeudsøgning efter de retningslinjer, der er aftalt med undersøgelseskommissionen. Der skønnes at være tale om materiale i størrelsesordenen 55.000 akter.

Henset til materialets omfang og i lyset af undersøgelseskommissionens krav til materialets form (elektronisk materiale i originalt filformat med metadata, tydelig struktur og navngivning, relevansvurdering på aktniveau, print af materialet indsat i ringbind med skilleark/faneblade og aktliste), er Skatteministeriet desværre ikke i stand til at levere materiale vedrørende udbytteskattesagen den 1. juni 2018. Skatteministeriet vurderer, at ministeriet med de nuværende krav til materialet vil kunne udlevere materialet ultimo maj 2019. Skønnet er dog behæftet med usikkerhed.

Skatteministeriet har på baggrund af dialog med ministeriets systemleverandører opstillet alternative modeller for materialeudleveringen, *jf. ovennævnte bilag 2*, som under forudsætning af, at der kan indgås en aftale med ministeriets leverandører, vil gøre det muligt for Skatteministeriet at levere relevant elektronisk materiale til undersøgelseskommissionen vedrørende tillægskommissoriet inden 1. juli 2018. Skatteministeriet hører meget gerne hurtigst muligt, om undersøgelseskommissionen vil være interesseret i de alternative modeller, og om den nævnte løsning således skal iværksættes.

Undersøgelseskommissionen konstaterer i sit brev af 22. maj 2018, at de oprindelige metadata i vidt omfang ikke er bevaret intakt ved overførsel til de krypterede USB-stik, hvilket Skatteministeriet naturligvis beklager. For så vidt angår den tekniske baggrund herfor, henvises der til *bilag 1*.

Skatteministeriet har fundet de løbende møder og drøftelser med undersøgelseskommissionen om udsøgning af materiale mv. meget nyttige i forhold til arbejdstilrettelæggelsen og kan kun opfordre til, at undersøgelseskommissionen, hvis tilsvarende problemer skulle vise sig, med det samme gør Skatteministeriet opmærksom på disse, så materiale og processer hurtigst muligt kan justeres.

Med venlig hilsen

Christina Faurby Birck



Skatteministeriet

Bilag 1

J.nr. 2018-3153

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Redegørelse om forløbet for udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT blev formelt nedsat den 13. september 2017, med udpegningen af formand Michael Ellehauge. 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 på et møde. På den baggrund afventede Skatteministeriet yderligere tilbagemelding fra undersøgelseskommissionen.

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.

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.

Den 28. november 2017 modtog Skatteministeriet en vejledning om fremsendelse af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Det fremgik af vejledningen, at papirkravet blev fastholdt, samt at undersøgelseskommissionen ønskede materialet udleveret i ringbind med faneblade/skilleark mellem hver akt og med en tydelig indholdsfortegnelse for hvert ringbind.

Parallelt med drøftelserne med undersøgelseskommissionen om materialets form, har Skatteministeriet arbejdet med at fastlægge en metode for materialeudsøgningen, der sikrer, at alt relevant materiale findes og udleveres. Undersøgelseskommissionen har tidligere fået udleveret Skatteministeriets metodebeskrivelse med tilhørende søgeskemaer.

Der har siden ultimo februar 2018 løbende været afholdt møder med undersøgelseskommissionen om materialets form, kvalitet og udleveringskaldence mv.

Den 20. april 2018 modtog Skatteministeriet en materialeanmodning fra undersøgelseskommissionen vedr. tillægskommissoriet om udbytteskat.

Status på materialeudleveringen

Skatteministeriet har indtil videre leveret følgende materiale til undersøgelseskommissionen:

Tabel 1. Oversigt over Skatteministeriets leverancer

Dato	Leverance	Indhold
2. november 2017	1	Lovtekster, beretninger og rapporter
21. november 2017	2	Bagvedliggende journalsager til de fremsendte love, samt redegørelse for organisering
12. februar 2018	3	Første store søgning i journalsystemet Captia
22. februar 2018	3	Tilbagekaldelse af leverance 3
7. marts 2018	Ny 3	Test af nyt leveranceformat – seks sager vedr. søgeskema 16 (effektiviseringer)
23. marts 2018	4	Leverance vedr. søgeskema 16 (effektiviseringer)
26. marts 2018	4.2	Eftersendelse af sag vedr. søgeskema 16 (effektiviseringer)
13. april 2018	5.1	Første leverance vedr. søgeskema 0 (opstart), vedlagt alle søgeskemaer og metodebeskrivelse
20. april 2018	5.2	Anden leverance vedr. søgeskema 0 (opstart)
26. april 2018	5.3	Sidste leverance vedr. søgeskema 0 (opstart)
2. maj 2018		Leverance af USB-stik vedr. materiale lagt til grund for Bech-Bruuns undersøgelse af udbytteskattesagen jf. tillægskommissoriet
14. maj 2018	6.1	Første leverance vedr. søgeskema 2 (EFI opstart)
28. maj 2018	6.2	Anden leverance vedr. søgeskema 2 (EFI opstart)

Der er med fragtbil leveret 26 forseglede kasser indeholdende 236 ringbind med materiale, i alt materiale vedrørende 67 sager.

Den videre materialeudlevering

Skatteministeriet har tidligere oplyst, at en stor del af det relevante materiale findes i ministeriets ældre journalsystemer, og at det er en både tidskrævende og kompleks opgave at trække materiale ud af systemerne med henblik på elektronisk lagring i andet end journalsystemet. Det samme gør sig gældende for den efterfølgende printopgave.

På baggrund af andre ministeriers erfaring med udtrækning af materiale til elektronisk lagring er Skatteministeriet i dialog med leverandørerne af ministeriets ældre og nye journalsystemer med henblik på at indgå en aftale om dataudtræk til elektronisk lagring. Det bemærkes, at der endnu ikke er indgået en aftale herom, og at materialet derfor indtil videre fortsat trækkes ud af systemerne manuelt med henblik på print.

På baggrund af den hidtidige dialog med leverandørerne har Skatteministeriet udarbejdet fem forskellige modeller for den videre materialeaflevering, som ministeriet gerne vil drøfte med undersøgelseskommissionen. Modellerne er beskrevet i *bilag 2*.

Skatteministeriets leverandører har i den forbindelse oplyst, at såfremt metadata skal bevares, er det ikke muligt at levere elektronisk materiale i en folderstruktur og med en tydelig navngivning af hvert dokument, der svarer til den struktur og form, som Undersøgelseskommissionen om SKAT har modtaget materiale i indtil nu. Materialet vil i stedet blive leveret som en stor fælles mappe, der indeholder alle dokumenter fra alle sager, og hvor de enkelte dokumenter alene er navngivet med et unikt dokumentnummer. Dokumentnummeret svarer til det dokument-id, der fremgår af dokumentlisterne for hver enkelt sag. Der vil i løbet af ganske få dage blive fremsendt en oversigt over mulighederne for at bevare metadata.



Skatteministeriet

Bilag 2

J.nr. 2018-3153

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Løsningsmodeller for levering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

I det følgende skitseres fem forskellige løsningsmodeller for udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT.

Tabel 1. Modeller

Model	Indhold	Tillægskommissorium	Hovedkommissorium
A	Materialet leveres alene i elektronisk form. Der er relevansvurderet på sagsniveau. Materialet leveres i en fælles elektronisk "mappe" med unikt dokument-id.	Materialet leveres omkring 1. juli 2018.	Materialet leveres primo september 2018
B	Materialet leveres i elektronisk form og i fysisk form. Det elektroniske materiale er relevans-vurderet på sagsniveau. Det elektroniske materialet leveres i en fælles "mappe" med unikt dokument-id. Det fysiske materiale er relevansvurderet på sagsniveau. Kravet om skilleark/faneblade og aktliste opretholdes.	Det elektroniske materiale leveres omkring den 1. juli 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo december 2018.	Det elektroniske materiale leveres primo september 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo januar 2019.
C	Materialet leveres i elektronisk form og i fysisk form. Det elektroniske materiale er relevans-vurderet på sagsniveau. Det elektroniske materialet leveres i en fælles "mappe" med unikt dokument-id. Det fysiske materiale er relevansvurderet på aktniveau. Kravet om skilleark/faneblade og aktliste opretholdes.	Det elektroniske materiale leveres omkring den 1. juli 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo februar 2019.	Det elektroniske materiale leveres primo september 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo marts 2019.
D	De nuværende krav til såvel materialets elektroniske form som materialets fysiske form opretholdes (levering af materiale i elektronisk form på USB-nøgle med eksisterende mappe- og aktstruktur, levering af fysisk materiale i ringbind med relevansvurdering på aktniveau, faneblade/skilleark og aktliste).	Materialet leveres løbende frem mod ultimo maj 2019.	Materialet leveres løbende frem mod ultimo 2019.
E	Alle ressourcer fra arbejdet med hovedkommissoriet flyttes til arbejdet med tillægskommissoriet. De nuværende krav til såvel materialets elektroniske form som materialets fysiske form opretholdes (levering af materiale i elektronisk form på USB-nøgle med eksisterende mappe- og aktstruktur, levering af fysisk materiale i ringbind med relevansvurdering på aktniveau, faneblade/skilleark og aktliste).	Materialet leveres løbende frem mod ultimo 2018	Materialet leveres løbende frem mod medio 2020.



Skatteministeriet

Til Undersøgelseskommissionen om SKAT

J.nr. 2018-3153

Skatteministeriet
Nicolai Eigtløvs Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Justeret tidsestimater for udlevering af materiale til Undersøgelseskommission om SKAT for så vidt angår undersøgelsens tillægskommissorium

Ved brev af 1. juni 2018 til Undersøgelseskommission om SKAT præsenterede Skatteministeriet 5 forskellige modeller for den videre materialelevering, som kan danne baggrund for den fremtidige materialeudlevering til Undersøgelseskommissionen om SKAT.

Skatteministeriet har som oplyst på møde 14. juni 2018 i perioden herefter foretaget en mere sagsnær relevansvurdering af det materiale, der vedrører tillægskommissoriet. I denne relevansvurdering af materialet har Skatteministeriet foretaget et antal aktudtræk i hver af de umiddelbart relevante sager for i videre omfang at få kvalificeret disse sagers relevans i forhold til tillægskommissoriet.

På baggrund af denne gennemgang kan Skatteministeriet oplyse, at der er 326 sager i ministeriets journalsystemer, som vurderes relevante i forhold til tillægskommissoriet. Sagerne indeholder i gennemsnit ca. 40 akter, og materialet er således i en størrelsesorden omkring 13.000 akter.

Som konsekvens heraf har Skatteministeriet justeret estimatet for levering af materiale vedrørende tillægskommissoriet i forhold til de 5 forskellige modeller, som ministeriet ved brev af 1. juni 2018 fremsendte til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Der henvises til vedlagte bilag 1. Skatteministeriet skal bemærke, at de angivne tidsestimater er baseret på et skøn. Dette skøn vil blive kvalificeret yderligere, når Skatteministeriet har gennemført den første leverance af materiale til undersøgelseskommissionen i forhold til tillægskommissoriet. Det skyldes, at sagerens indhold og juridiske kompleksitet kan medføre, at relevansvurderingen af de enkelte akter i sagerne kan tage længere tid, end hvad der indtil videre har været tilfældet i forbindelse med relevansvurderingen af de sager, som vedrører hovedkommissoriet.

Skatteministeriet ser frem til at modtage Undersøgelseskommissionen om SKATs tilbagemelding på valg af tilgang, for så vidt angår den fremadrettede levering af materiale, og står til rådighed såfremt ovennævnte forhold giver anledning til spørgsmål.

Med venlig hilsen


Christina Faurby Birck



Skatteministeriet

Bilag 1

J.nr. 2018-3153

Skatteministeriet
Nicolai Eigveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Løsningsmodeller for levering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

I det følgende skitseres fem forskellige løsningsmodeller for udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Løsningsmodellerne i dette bilag er i forhold til det tidligere fremsendte bilag alene justeret i forhold til estimater for leverancer for til-lægskommissoriet.

Tabel 1. Modeller

Model	Indhold	Tillægskommissorium	Hovedkommissorium
A	Materialet leveres alene i elektronisk form. Der er relevansvurderet på sagsniveau. Materialet leveres i en fælles elektronisk "mappe" med unikt dokument-id.	Materialet leveres medio august 2018.	Materialet leveres primo september 2018
B	Materialet leveres i elektronisk form og i fysisk form. Det elektroniske materiale er relevans-vurderet på sagsniveau. Det elektroniske materialet leveres i en fælles "mappe" med unikt dokument-id. Det fysiske materiale er relevansvurderet på sagsniveau. Kravet om skilleark/faneblade og aktliste opretholdes.	Det elektroniske materiale leveres medio august 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod medio oktober 2018.	Det elektroniske materiale leveres primo september 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo januar 2019.
C	Materialet leveres i elektronisk form og i fysisk form. Det elektroniske materiale er relevans-vurderet på sagsniveau. Det elektroniske materialet leveres i en fælles "mappe" med unikt dokument-id. Det fysiske materiale er relevansvurderet på sagsniveau. Kravet om skilleark/faneblade og aktliste opretholdes.	Det elektroniske materiale leveres medio august 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod medio november 2018.	Det elektroniske materiale leveres primo september 2018. Det fysiske materiale forventes leveret løbende frem mod ultimo marts 2019.
D	De nuværende krav til såvel materialets elektroniske form som materialet fysiske form opretholdes (levering af materiale i elektronisk form på USB-nøgle med eksisterende mappe- og aktstruktur, levering af fysisk materiale i ringbind med relevansvurdering på aktniveau, faneblade/skilleark og aktliste).	Materialet leveres løbende frem mod ultimo december 2018.	Materialet leveres løbende frem mod ultimo 2019.

E	Alle ressourcer fra arbejdet med hovedkommissoriet flyttes til arbejdet med tillægskommissoriet. De nuværende krav til såvel materialets elektroniske form som materialets fysiske form opretholdes (levering af materiale i elektronisk form på USB-nøgle med eksisterende mappe- og aktstruktur, levering af fysisk materiale i ringbind med relevansvurdering på aktniveau, faneblade/skilleark og aktliste).	Materialet leveres løbende frem mod primo november 2018.	Materialet leveres løbende frem mod medio 2020.
---	--	--	---

Til: Daniel Bujandric (DAB@skm.dk), Michelle Aagaard-Toft (MAa@skm.dk)
Cc: Signe Ebbesen (seb@skm.dk), Christina Faurby Birck (cfb@skm.dk)
Fra: Tine Børsen Smedegaard (tbs@kommissionenomskat.dk)
Titel: Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
Sendt: 06-07-2018 10:53:36

Kære Daniel og Michelle (med kopi til Christina og Signe)

Mange tak for en god og udbytterig dag i onsdags.

Som aftalt kan jeg bekræfte, at vi på mødet aftalte følgende ændringer i formen for levering af materiale fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT:

- Hele sagen sendes, hvis det ved en indledende gennemgang kan vurderes, at sagen er relevant for kommissionens undersøgelser. Det er således ikke længere nødvendigt at gennemgå hvert dokument med henblik på relevansvurdering og frasortering af enkelte dokumenter.
- Ved større sager (f.eks. ministermøder), hvor der er emner eller større dele af sagen, der oplagt er irrelevante for kommissionens undersøgelser, sendes kun den del af sagen, der er relevant for kommissionens undersøgelser.
- Indholdsfortegnelsen til en sag kan laves ved brug af klippeværktøjet og oversigtsbilledet over sagens dokumenter i stifinderen. Der laves dels en samlet udskrift af alle dokumenterne og en indholdsfortegnelse for hver mappe med et udklip af de dokumenter i stifinderen, der findes i den pågældende mappe, hvis sagen fylder flere mapper. Det er således ikke længere nødvendigt at lave indholdsfortegnelsen i Excel. Vi er opmærksomme på og indforståede med, at der kan fremgå flere dokumenter af indholdsfortegnelsen, end der er printet til mappen, da logofiler og lignende ikke printes.
- Der laves fortsat læsevejledninger til hver sag, hvor sagen præsenteres.

Vi hører gerne, om ovenstående giver anledning til at justere det seneste tidsestimat af 15. juni 2018 for udlevering af materiale til kommissionen.

Hvis der er spørgsmål til udleveringen, er I meget velkomne til at kontakte os. Som nævnt på mødet kommer vi gerne på besøg igen, hvis der opstår behov for en nærmere dialog om udleveringen af materialet – både vedrørende hovedkommissoriet og tillægskommissoriet. Jeg foreslår, at vi genoptager vores jævnlige statusmøder til august efter modtagelsen af den næste leverance fra jer.

I ønskes alle en god sommer.

Med venlig hilsen

Tine Børsen Smedegaard
Chefkonsulent, Juridisk sekretær
Direkte tlf.nr.: 4146 2005

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Ceresbyen 68B, 1. sal
8000 Aarhus C
Tlf.: 4146 2010
post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk