

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Kontorchef Anne Sophie Springborg Stricker
Pr. e-mail: Anne.Sophie.Stricker@SKTST.dk

Den 8. oktober 2018

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

Frist for udlevering af materiale

Baggrund

Undersøgelseskommissionen om SKAT blev nedsat ved Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017. I kommissoriets punkt 10 er fastsat, at kommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt. Ved tillægskommissoriet af 9. april 2018 blev kommissionens opgaver udvidet. Kommissoriets punkt 10 er ligeledes gældende for kommissionens opgaver efter tillægskommissoriet.

Kommissionens medlemmer blev udpeget den 13. september 2017. Kommissionen har herefter ved brev af 11. oktober 2017 anmodet SKAT om snarest muligt at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet. Ved brev af 20. april 2018 anmodede kommissionen SKAT om at fremsende materiale til brug for kommissionens undersøgelse som beskrevet i tillægskommissoriet.

Af hensyn til fremdriften har kommissionen vurderet det nødvendigt løbende at afholde møder med en række af de myndigheder, der af kommissionen er anmodet om at udlevere materiale. Kommissionen har i den forbindelse afholdt i alt 35 møder.

Særligt i forhold til SKAT/Skattestyrelsen har kommissionen fundet det nødvendigt at afholde 13 møder med styrelsen (heraf to fællesmøder med Skatteministeriet).

Ved brev af 22. maj 2018 anmodede kommissionen af hensyn til fremdriften SKAT om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet om henholdsvis hovedkommissoriet og tillægskommissoriet forventedes at være afsluttet.

Ved brev af 1. juni 2018 oplyste SKAT vedrørende levering af det resterende materiale til hovedkommissoriet, at der var SKAT's vurdering "*... at udleveringen af materialet, 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), vil kunne være afsluttet ultimo 2019. Denne vurdering er dog behæftet med stor usikkerhed og afhænger bl.a. af, hvilken form materialet skal leveres i, jf. bilag 2.*" I et bilag til brevet var opstillet fem

scenarier (A-E) med forskellige leveringstidspunkter for henholdsvis hoved- og tillægskommissoriet, afhængigt af kvaliteten af det udleverede materiale.

Kommissionen holdt den 14. juni 2018, den 21. juni 2018 og den 4.-5. juli 2018 møder med SKAT/Skattestyrelsen. På disse møder accepterede kommissionen på baggrund af de af myndigheden opstillede scenarier (A-E) samt oplysningerne om ressourcer hos SKAT/Skattestyrelsen, at styrelsens arbejde med udlevering af materiale foreløbigt kunne koncentreres om materialet til brug for tillægskommissoriet. Baggrunden var, at Skattestyrelsen stillede kommissionen i udsigt, at kommissionen inden for kortere tid ville kunne modtage det fulde materiale på tillægskommissoriet, i modsætning til hvad der efter det oplyste var muligt for SKAT/Skattestyrelsen i relation til hovedkommissoriet. Af hensyn til fremdriften i udleveringen af materiale til brug for tillægskommissoriet indledte kommissionen på møderne den 4.-5. juli 2018 en tæt dialog med Skattestyrelsens medarbejdere omkring optimering af søgninger efter relevante sager samt relevansvurdering af disse.

Ved e-mail af 22. august 2018 anmodede kommissionen Skattestyrelsen om at oplyse, om møderne afholdt i juni og juli 2018 gav anledning til at revidere de tidligere fremsendte tidsestimater for scenarierne (A-E).

Ved brev af 28. august 2018 oplyste Skattestyrelsen, at styrelsen nu forventede at afslutte udleveringen af materialet vedrørende tillægskommissoriet omkring den 1. oktober 2018, svarende til omkring et halvt år før end tidligere udmeldt i scenarierne (D-E). Skattestyrelsen oplyste endvidere, at det endnu ikke var muligt på ny at estimere, hvornår udleveringen af materialet til hovedkommissoriet kunne forventes afsluttet.

Skatteministeren har under et samråd i Folketingets skatteudvalg den 27. september 2018 udtalt, at:

”For så vidt angår hovedkommissoriet ... har jeg fået oplyst, at materialeudlevering formentlig kan afsluttes i løbet af efteråret ’19. Det er et groft skøn, som endnu ikke er blevet kvalificeret ...”.

Det fremgår ikke klart, om dette udsagn alene gælder for materiale fra Skatteministeriet eller tillige for materiale fra Skattestyrelsen.

Den 28. september 2018 modtog kommissionen det sidste materiale vedrørende tillægskommissoriet fra Skattestyrelsen. Kommissionen vil snarest muligt efter en gennemgang af materialet vedrørende tillægskommissoriet vende tilbage med eventuelle anmodninger om yderligere materiale. Af hensyn til fremdriften henstiller kommissionen, at Skattestyrelsen vil kunne besvare en sådan henvendelse inden for kort tid, og at styrelsen bevarer de hidtidige personalemæssige kompetencer til brug for en sådan besvarelse.

Frist for Skattestyrelsens udlevering af materiale

Kommissionen kan ikke planlægge og påbegynde afhøringer, før materialet til brug for undersøgelsen og afhøringerne er udleveret og gennemgået af kommissionen. Henset til at Skattestyrelsen oplyste, at materialeudleveringen til tillægskommissoriet kunne forventes afsluttet omkring den 1. oktober 2018, hvorimod udleveringen af materiale til hovedkommissoriet efter det oplyste først kan forventes afsluttet langt senere, har kommissionen besluttet at påbegynde afhøringer på tillægskommissoriet i marts 2019.

Afhøringerne på hovedkommissoriet vil blive påbegyndt i forlængelse af afhøringerne om tillægskommissoriet. Kommissionen kan ikke forberede og planlægge afhøringerne vedrørende hovedkommissoriet, før materialet herom er udleveret til kommissionen, og derfor er det nødvendigt, at materialet bliver udleveret i god tid forud for afhøringerne.

Kommissionen har derfor på sit interne møde den 2. oktober 2018 besluttet at fastsætte følgende frister:

*Kommissionen anmoder Skattestyrelsen om at færdiggøre udleveringen af det resterende materiale vedrørende hovedkommissoriet snarest muligt og **senest den 1. juni 2019**.*

*Kommissionen anmoder Skattestyrelsen om snarest muligt og **senest den 2. november 2018** at udlevere en elektronisk kopi af eventuelle relevante ikke-journaliserede dokumenter på styrelsens drev til brug for tillægskommissoriet.*

Ressourcer til brug for udleveringen af materiale. Bistand fra kommissionen. Mailbokse

Kommissionen henstiller til Skattestyrelsen, at yderligere ressourcer tilføres, hvis styrelsen finder det nødvendigt for at overholde de fastsatte frister. Hvis det mod forventning ikke er muligt for Skattestyrelsen at overholde fristerne, anmodes styrelsen om straks at underrette kommissionen herom samt begrunde, hvorfor det ikke er muligt.

Kommissionen stiller sig af hensyn til fremdriften fortsat til rådighed for det videre forløb. Kommissionens sekretariat deltager således gerne, som det har været tilfældet i hele forløbet, i drøftelser i Skattestyrelsen om udleveringen af materialet, også med hensyn til relevansvurderingen.

Kommissionen skal endelig på given foranledning bekræfte, at Skattestyrelsen ikke skal udlevere medarbejderes mailbokse, før ministeriet modtager en specifik anmodning herom fra kommissionen.

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

Formand