


Skatteministeriet

Notat

11. oktober 2018
J.nr. 2018-6382

Forvaltning og
lovkoordinering
MAA

Korrespondance mellem Undersøgelseskommissionen om SKAT og Skatteministeriet

Tabel 1. Oversigt over den formelle korrespondance, som vedrører rammerne for udlevering af materiale om de to kommissorier

Dato	Modtage/afsendt	Tema - indhold
11. oktober 2017	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Anmodning om udlevering af materiale
14. oktober 2017	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Brev til Undersøgelseskommissionen om SKAT
1. november 2017	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Materiale til udlevering (nr. 1) – anmodning fra Undersøgelseskommissionen om SKAT
10. november 2017	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Udlevering af materiale til undersøgelseskommissionen
27. november 2017	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Vejledning til strukturering og fremsendelse af materiale
21. december 2017	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 2) til Undersøgelseskommissionen om SKAT
12. februar 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 3) til Undersøgelseskommissionen om SKAT (Leverancen blev tilbagekaldt den 22. februar 2018)
6. marts 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 3) til Undersøgelseskommissionen om SKAT
23. marts 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 4) til Undersøgelseskommissionen om SKAT
12. april 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 5) til Undersøgelseskommissionen om SKAT (Leverance nr. 5 blev delt op i tre, men det var kun brevet til nr. 5,

		der vedrørte rammene for udlevering af materiale)
20. april 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Anmodning om udlevering af materiale
30. april 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Materiale til udlevering (nr. 1) - anmodning fra Undersøgelseskommissionen om SKAT (Første leverance vedrørende tillægskommissoriet)
22. maj 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
1. juni 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Skatteministeriets svar på henvendelse fra Undersøgelseskommissionen om SKAT
15. juni 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Justeret tidsestimat vedr. tillægskommissoriet
22. juni 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 6.4) til Undersøgelseskommissionen om SKAT (Leverance nr. 6 blev delt op i fem, men det var kun brevet til nr. 6.4, der vedrørte rammene for udlevering af materiale)
29. juni 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Notat vedr. udlevering af materiale
20. august 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 2) vedr. tillægskommissoriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT
27. august 2018	Skypemøde mellem Undersøgelseskommissionen om SKAT og Skatteministeriet	Drøftelse af Undersøgelseskommissionens notat vedr. udlevering af materiale
28. september 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	Udlevering af materiale (nr. 4) vedr. tillægskommissoriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT (Brevet til leverance nr. 3 vedrørte ikke rammene for udlevering af materiale)
1. oktober 2018	Skypemøde mellem Undersøgelseskommissionen om SKAT og Skatteministeriet	Løbende statusmøde
1. oktober 2018	Telefonsamtale mellem Undersøgelseskommissionen om SKAT og Skatteministeriet	Skatteministeriet giver et tidsestimat for udlevering af materiale for ekstra søgningen vedr. tillægskommissoriet
8. oktober 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Frist for udlevering af materiale

11. oktober 2018

Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Vedr. frister for udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Tabel 2. Oversigt over den uformelle korrespondance, som vedrører rammerne for udlevering af materiale om de to kommissioner

Dato	Modtaget/afsendt	Tema - indhold
8. marts 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Modtaget materiale – 3. leverance til Undersøgelseskommissionen om SKAT
6. april 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Kopi af SharePoint til Undersøgelseskommissionen om SKAT
6. april 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	SV: Kopi af SharePoint til Undersøgelseskommissionen om SKAT
8. maj 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
11. juni 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Spørgsmål til modeller til udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
11. juni 2018	Fra Skatteministeriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT	SV: Spørgsmål til modeller til udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT
6. juli 2018	Fra Undersøgelseskommissionen om SKAT til Skatteministeriet	Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Pr. brev og e-mail skm@skm.dk

11. oktober 2017

Sags nr.:

Deres ref.:

Anmodning om udlevering af materiale

Justitsministeren har den 3. juli 2017 i medfør af § 1, stk. 1, i lov om undersøgelseskommissioner nedsat en kommission til undersøgelse af SKAT (kommissionen).

Af kommissoriet fremgår bl.a.:

"Undersøgelseskommissionen har efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 2, til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT."

Undersøgelsen og redegørelsen skal omfatte perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Kommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, også inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger uden for den angivne periode.

Kommissoriet vedlægges til orientering.

Skatteministeriet anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet.

I den forbindelse henledes ministeriets opmærksomhed bl.a. på kommissoriets punkt 5 og 8, hvori bl.a. er nævnt beslutningsgrundlag og rådgivning udarbejdet af eksterne aktører,

herunder konsulentrapporter m.v., samt materiale vedrørende undersøgelser m.v. og materiale, der er tilvejebragt i den forbindelse.

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 punkt 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 ledelsen (kontorchefniveau eller derover) af de aktiviteter, der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, eller som har været centrale nøglemedarbejdere i forhold til aktiviteterne.
- Journaloversigt omfattende sager, der har været knyttet til de aktiviteter m.v., der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, for så vidt angår perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Konkrete sager omfattes ikke af anmodningen.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for sanfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

Skatteministeriet anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale (for kontaktoplysninger se www.kommissionenomskat.dk).

Kommissionen vil tage initiativ til et møde med deltagelse af repræsentanter fra Skatteministeriet og fra kommissionen, men Skatteministeriet anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at iværksættelsen af udleveringen af materialet og den nævnte redegørelse ikke afventer et sådant møde.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge
formand



Skatteministeriet

Til formand for Undersøgelseskommissionen om SKAT
Michael Ellehaug

E-mail: MichaelEllehaug@VestreLandsret.dk

14. oktober 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

Kære Michael Ellehaug

Tak for brev af 11. oktober 2017 om anmodning om udlevering af materiale samt brev af 12. oktober 2017 vedrørende møde mellem Skatteministeriet og Undersøgelseskommissionen om SKAT.

Skatteministeriet ser frem til mødet med Undersøgelseskommissionen om SKAT, hvor ministeriet bl.a. ønsker at drøfte, hvordan Skatteministeriet mest hensigtsmæssigt kan understøtte arbejdet i Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder for så vidt angår tilrettelæggelsen af den løbende kontakt mellem kommissionen og Skatteministeriet - bl.a. i forhold til udlevering af materiale, jf. også kommissionens brev af 11. oktober 2017. Som et andet eksempel på, hvad der umiddelbart er behov for at få drøftet og fastlagt en operationel proces for, kan nævnes håndteringen af aktindsigtsanmodninger.

På mødet vil følgende deltage fra Skatteministeriet:

Afdelingschef for Koncernstyring Kristian Hertz
Afdelingschef for Lovgivning & Økonomi Birgitte Christensen
Kontorchef, Jura, Implementeringsprogrammet Anne Sophie Springborg Stricker
Souschef for Proces & Administration Christina Faurby Birck
SKATs direktør for HR og Stab Winnie Jensen

Mødet vil blive afholdt i Skatteministeriet, Nicolai Eigtveds Gade 28, onsdag den 25. oktober 2017, kl. 14-16.

Med venlig hilsen

Birgitte Christensen



Skatteministeriet

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

1. november 2017
J.nr. 2017-5822

Skatteministeriet
Nicolai Eigtløvs 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 redegørelse 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

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Att.: Pressefunktionen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

10. november 2017
Sags nr.:
Deres ref.: J.nr. 2017-5822

Pr. brev og e-mail presse@skm.dk

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

Udlevering af materiale til undersøgelseskommissionen

Kommissionen skal indledningsvis henvise til kommissionens brev af 11. oktober 2017 til Skatteministeriet om udlevering af materiale.

Det, der er genstand for kommissionens undersøgelse som beskrevet i kommissoriet, har igennem årene været omtalt i pressen.

Under henvisning til det nævnte brev om udlevering af materiale skal kommissionen anmode Skatteministeriets pressefunktion om at fremsende kopi af alle presseklip og lignende, der kan være relevante for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet.

I det omfang Skatteministeriets pressefunktion har orienteret ministeren eller embedsmænd om sådan omtale i pressen, herunder ved udlevering af presseklip til de pågældende, anmodes Skatteministeriets pressefunktion om at udlevere kopi af orienteringen med tilhørende presseklip til kommissionen.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

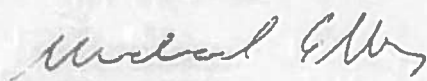
Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

Skatteministeriets pressefunktion anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale.

Kommissionen vil senere vende tilbage til Skatteministeriets brev af 1. november 2017 i relation til spørgsmålet om udlevering af materiale i fysisk form.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge
formand



JUSTITSMINISTERIET

Lovafdelingen

Dato 3 juli 2017
Kontor Stats- og Menneskerets-
kontoret
Sagsbeh Henrik Skovgaard-Peter-
sen
Sagsnr 2017-750-0562
Dok 2339725

Kommissorium for en undersøgelseskommission om SKAT

1. Justitsministeren nedsætter herved i medfør af § 1, stk. 1, i lov om undersøgelseskommissioner en kommission til undersøgelse af SKAT.

Undersøgelseskommissionen har efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 2, til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstillæg i SKAT.

Undersøgelsen og redegørelsen skal omfatte perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Undersøgelseskommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, også inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger uden for den angivne periode.

Fremkommer der i forbindelse med kommissionens undersøgelse andre forhold, som er af en sådan karakter, at de ud fra kommissoriet må anses for nærliggende at undersøge, men som ikke umiddelbart skønnes at være omfattet af kommissoriet, kan undersøgelseskommissionen rette henvendelse til Justitsministeriet med henblik på en drøftelse heraf.

2. Den 1. november 2005 blev der gennemført en sammenlægning af den statslige og kommunale inddrivelsesforvaltning. Til grund for sammenlæg-

ningen lå bl.a. lovforslag nr. L 110 af 24. februar 2005 til skatteforvaltningsloven og lovforslag nr. L 112 af 24. februar 2005 om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer, der sammen med en række øvrige lovforslag udgjorde første trin i bestræbelserne på at skabe et ensartet inddrivelsessystem, som skulle sikre en ensartet og retssikker inddrivelse. Lovforslagene, der blev vedtaget af Folketinget den 31. maj 2005, var et led i aftalen om en strukturreform fra juni 2004.

Undersøgelseskommissionen skal beskrive baggrunden for beslutningen om centraliseringen af inddrivelsesforvaltningen hos staten. Endvidere skal kommissionen bl.a. undersøge og redegøre for planlægningen og implementeringen af samt opfølgningen på denne centralisering. Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse inddrage lovgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer, ledelsesmæssig forankring og ansvar, styring af centraliseringsopgaven, it-understøttelsen af forvaltningen og sammenhængen mellem organisatoriske ændringer og den fysiske placering af den sammenlagte inddrivelsesforvaltning samt samspillet mellem disse forhold.

3. Undersøgelseskommissionen skal endvidere undersøge og redegøre for forvaltningen af inddrivelsesområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte organiseringen, it-understøttelsen og styringen af inddrivelsesforvaltningen, de bevillingsmæssige rammer, personalemæssige rammer og personalesammensætningen på området, ledelsesmæssig forankring og ansvar, udviklingen i skatterestancerne samt samspillet mellem disse forhold.

Herudover skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for digitaliseringen af inddrivelsesforvaltningen, herunder navnlig inddrivelsessystemet EFI. Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse inddrage beslutningsprocesseme i forbindelse med planlægningen og udviklingen af systemet, tilvejebringelsen af det nødvendige datagrundlag for systemet og tidsplanen for udviklingen og implementeringen af EFI, idriftsættelsen af EFI samt samspillet mellem disse forhold. Kommissionen skal endvidere inddrage risikostyringen i forløbet, herunder i forbindelse med de opståede forsinkelser af idriftsættelsen og håndteringen heraf med henblik på opretholdelse af driften, styring af sagsbehandlingstider og afbrydelse af forældelsesfrister. Undersøgelsen og redegørelsen skal desuden omfatte konsekvenserne af forløbet for borgernes retssikkerhed og lovligheden af forvaltningen på inddrivelsesområdet.

4. Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for beslutningsgrundlaget for implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringstiltag i SKAT i den undersøgte periode.

Ved undersøgelsen skal kommissionen inddrage de økonomiske og styringsmæssige rammer, herunder for så vidt angår bevillinger, effektiviseringskrav og personalemæssige rammer, som SKAT har ageret inden for i kraft af politiske og økonomiske rammer mv.

Undersøgelseskommissionen skal endvidere belyse betydningen af de generelle effektiviseringstiltag i den undersøgte periode for de forhold, der er beskrevet under pkt. 2 og 3.

5. I sammenhæng med undersøgelsen af de under pkt. 1-4 beskrevne forhold skal undersøgelseskommissionen belyse skiftende skatteministres og Skatteministeriets concerns og eventuelle andre ministres og ministeriers, herunder Finansministeriets, rolle i de trufne beslutninger.

Desuden skal undersøgelseskommissionen inddrage beslutningsgrundlag og rådgivning udarbejdet af eksterne aktører, herunder konsulentrapporter mv. af betydning for de under pkt. 1-4 beskrevne forhold.

Undersøgelseskommissionen skal endvidere undersøge og redegøre for, om der i Skatteministeriets koncern eller fra eksterne eksperter mv. blev gjort opmærksom på muligt kritisable forhold mv. i forbindelse med de under pkt. 1-4 beskrevne forløb. I det omfang kommissionens undersøgelse måtte vise, at der forelå sådanne oplysninger, skal kommissionen undersøge og redegøre for, hvordan og i hvilket omfang skiftende skatteministre og andre ministre har haft kendskab hertil, og om og i givet fald hvornår der blev reageret og fulgt op herpå. Desuden skal kommissionen undersøge og redegøre for, hvornår og i hvilket omfang Folketinget er blevet orienteret herom, og om oplysningerne har været korrekte og fyldestgørende.

6. Der er i begyndelsen af 2017 iværksat en advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Advokatundersøgelsen skal bl.a. beskrive det administrative ansvar i SKAT og Skatteministeriet og de siddende ministres eventuelle rolle i sagen. Advokatundersøgelsen forventes afsluttet med udgangen af 2017. Der verserer endvidere en strafferetlig efterforskning ved Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Når advokatundersøgelsen er afsluttet, vil der blive taget endelig stilling til en udvidelse af kommissoriet, for så vidt angår sagen om refusion af udbytteskat, og i hvilken form. I den forbindelse vil hensynet til at undgå at compromittere den strafferetlige efterforskning skulle indgå.

7. Undersøgelseskommissionen skal efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 4, foretage retlige vurderinger til belysning af, om der foreligger grundlag for, at det offentlige søger nogen draget til ansvar.

På baggrund af den beskrevne undersøgelse og redegørelse skal kommissionen efter § 4, stk. 3, i lov om undersøgelseskommissioner komme med forslag til sådanne ændringer af love, administrative bestemmelser eller administrativ praksis, som undersøgelsen kan begrunde. Det forudsættes, at undersøgelseskommissionen i den forbindelse tager højde for de ændringer i Skatteministeriet og underliggende styrelser organisering mv., som gennemføres sideløbende med kommissionens undersøgelse.

Undersøgelseskommissionen kan undlade at komme med forslag til ændringer af love, administrative bestemmelser eller administrativ praksis, hvis kommissionen vurderer, at dette vil give anledning til en væsentlig forsinkelse af undersøgelsens afslutning. Det bemærkes i den forbindelse, at undersøgelseskommissionen vil kunne komme med en mere overordnet beskrivelse af mulige ændringer af love, administrative bestemmelser eller administrativ praksis, hvis en mere tilbundsående beskrivelse heraf vurderes at medføre en uforholdsmæssig forlængelse af undersøgelsen.

8. En række af de under pkt. 1-4 beskrevne forhold har tidligere været gjort til genstand for undersøgelser mv. Der foreligger bl.a. et antal beretninger fra Rigsrevisionen om en række forhold vedrørende SKAT.

Der foreligger endvidere en række rapporter og handlingsplaner udarbejdet af Skatteministeriet, SKAT og eksterne konsulenter om bl.a. sammenlægningen af den kommunale og statslige inddrivelsesforvaltning og om inddrivelse af fordringer.

Det forudsættes, at undersøgelseskommissionen inddrager det materiale, som er tilvejebragt i forbindelse med sådanne undersøgelser mv., i det omfang det er relevant for at belyse de forhold, som kommissionen har til opgave at undersøge og redegøre for.

9. I overensstemmelse med § 30 i lov om undersøgelseskommissioner er møderne i undersøgelseskommissionen som udgangspunkt offentlige.

I lighed med tidligere undersøgelseskommissioners praksis kan kommissionen løbende orientere om fremdriften i undersøgelsen og redegøre for planlagte undersøgelseskridt på kommissionens hjemmeside mv.

10. Undersøgelseskommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Kommissionen vil blive tildelt fuld og omfattende sekretariatsbistand. Justitsministeriet vil løbende drøfte med kommissionen, om den har tilstrækkelige ressourcer, herunder for så vidt angår sekretariatets sagskundskab (f.eks. inden for offentlig forvaltning eller it) og størrelse, til at sikre, at undersøgelsen gennemføres hurtigst muligt.

Justitsministeren vil med passende mellemrum og mindst én gang årligt informere Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i arbejdet, herunder når advokatundersøgelsen om udbytteskattesagen er afsluttet.

Undersøgelseskommissionen opfordres til at tilrettelægge sit arbejde således, at den undervejs i undersøgelsens forløb kan afgive delberetninger om et eller flere af de under pkt. 1-4 beskrevne begivenhedsforløb, hvis det efter undersøgelseskommissionens skøn er forsvarligt at afgive sådanne delberetninger. I den forbindelse skal kommissionen tage hensyn til de involveredes retssikkerhed, det samlede tidsforbrug for undersøgelsen samt til mulighederne for at gennemføre den videre undersøgelse og give en sammenhængende fremstilling af et eller flere af de undersøgte begivenhedsforløb.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nikolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

27. november 2017
Sags nr.
Deres ref.:

Pr. brev og e-mail skm@skm.dk

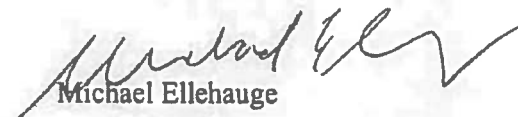
Telefonnr.: 41462010
e-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Vejledning til strukturering og fremsendelse af materiale

Under henvisning til kommissionens breve af 11. oktober og 10. november 2017 om udlevering af materiale fremsendes opdateret vejledning om, hvorledes udleveringen kan ske.

Opmærksomheden henledes på, at kommissionen fortsat anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materialet.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge
formand

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Vejledning til fremsendelse af materiale

Fysisk materiale:

Fysisk materiale kan afleveres / sendes til

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

Elektronisk materiale:

Lagring af elektronisk materiale skal ske i originalt filformat, og metadata skal bevares intakt efter lagringen.

Elektronisk materiale sendes på krypterede USB-nøgler eller krypterede harddisks.

Materiale lagret på USB nøgler eller harddisks kan sendes til adressen ovenfor, idet password samtidig sendes til mailadressen post@kommissionenomskat.dk.

Strukturering

Ved lagring og fremsendelse af materialet skal kommissionen anmode om, at materialet gives følgende struktur:

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

Indenfor de enkelte punkter bedes materialet indsat kronologisk.

Opstår der problemer eller spørgsmål i forbindelse med afsendelsen, kan kommissionen kontaktes på telefonnummer 4146 2010.



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 koncerncenter. Videresendelsen sker for at sikre, at der redegøres korrekt for organiseringen af de pågældende opgaver i SKAT og i Koncerncenterperioden. Undersøgelseskommissionen vil derfor modtage en redegørelse om organiseringen af de pågældende opgaver i SKAT og i koncerncenterperioden 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 trinvise oversendelse af materiale.

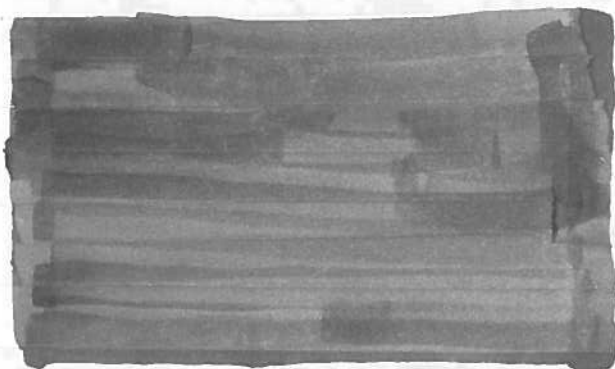
Vedlagt findes følgende materiale:

- 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 68 B, 1. sal
8000 Århus C

12. februar 2018
J.nr. 2017 - 7593

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

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

www.skm.dk

Att.: Michael Ellehaug

Udlevering af materiale (nr. 3) 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.

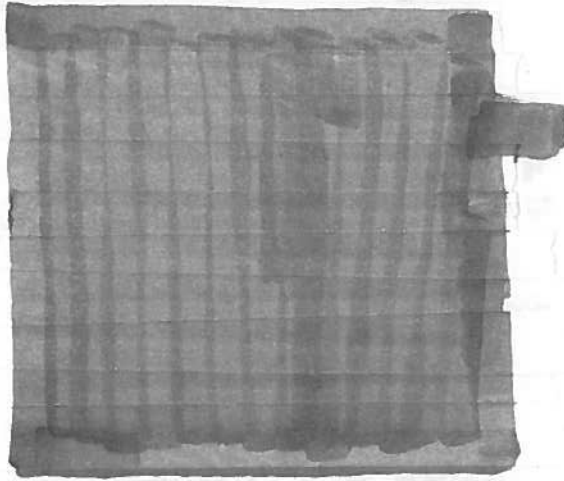
Undersøgelseskommissionen har ved brev af 27. november 2017 (modtaget hos Skatteministeriet den 6. december 2017) bedt om, at al lagring af elektronisk materiale sker i originalt filformat, at metadata bevares efter lagringen, samt at materialet oversendes i følgende struktur:

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

Materialepakke nr. 3

Skatteministeriet har identificeret en række dokumenter mv. med relevans for Undersøgelseskommissionen om SKAT. Det drejer sig om de bagvedliggende lovsager til de sidste af de lovforslag, der blev udleveret til Undersøgelseskommissionen ved materialeudlevering nr. 1. Materialet relaterer sig til pkt. 7 i Undersøgelseskommissionen om SKATs struktur, som beskrevet ovenfor.

Det drejer sig om følgende sager:



Lovsagerne er vedlagt sag for sag i aktrækkefølge. Det bemærkes, at materialet er trukket fra et ældre journalsystem (Captia), som ikke kan genere aktoversigter, men kun sagsoversigter. Det elektroniske materiale er mærket med akt- og bilagsnummer.

Derudover vedlægger Skatteministeriet materiale fra første og anden søgning vedrørende perioden 2002-2007. For overblikkets skyld er materialet vedlagt sag for sag i aktrækkefølge. Der vedlægges oversigt over udleveret materiale (bilag 1.a og bilag 1.b).

Derudover er vedlagt metodebeskrivelse for Skatteministeriets søgning (bilag 2), søgeark for alle planlagte søgninger (bilag 3-20), herunder for første søgning (bilag 3).

Henvendelse til Skatteministeriets pressefunktion

Undersøgelseskommissionen om SKAT har ved brev af 10. november 2017 rettet henvendelse til Skatteministeriets pressefunktion om udlevering af materiale.

Undersøgelseskommissionen anmoder om at få tilsendt kopi af alle presseklip og lignende, der kan være relevante for kommissionens undersøgelse. Derudover beder I om at få tilsendt kopi af orienteringer om omtale i pressen med tilhørende presseklip, som Skatteministeriets pressefunktion har orienteret ministeren eller embedsmænd om.

Skatteministeriet bemærker, at der i Skatteministeriets departement er oprettet en sekretariatsfunktion, der internt for myndigheden koordinerer betjeningen af undersøgelseskommissionen, herunder indsamling af materiale. Skatteministeriet beder på den baggrund undersøgelseskommissionen om, at sekretariatet benyttes som indgang i Skatteministeriet, og at alle henvendelser fremadrettet stiles til sekretariatet. Undersøgelseskommissionen kan således kontakte følgende medarbejdere:

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

Organisering af pressearbejdet i Skatteministeriets departement

I 2002 blev pressearbejdet varetaget af en informationsmedarbejder i ministersekretariatet.

I 2003 blev pressearbejdet varetaget af en pressesekretær i ministersekretariatet og i 2004 af en pressechef i ministersekretariatet.

I 2005-2009 blev pressearbejdet varetaget af ministerens særlige rådgiver, som var placeret i ministersekretariatet.

Fra 4. januar 2010 til 31. december 2012 blev pressearbejdet varetaget af et pressekantor under daglig ledelse af en pressechef.

Fra 1. januar 2013 til juni 2017 er pressearbejdet i Skatteministeriets departement blevet varetaget af en separat presseenhed under daglig ledelse af en pressechef.

Orientering om omtale i pressen

Fra perioden 1. januar 2002 til 1. april 2004 var sagsbehandlingen i Skatteministeriets departement ikke elektronisk. Der foreligger ikke beskrivelser af arbejdsgangen omkring orientering om omtale mv. i pressen. I denne periode foregik orienteringen om presseklip og presseomtale ved, at en af ministeriets studenter gennemlæste dagens aviser og klippede artikler ud, som omtalte Skatteministeriet eller dets underliggende myndigheder og skatteministeren. Artiklerne blev herefter kopieret og omdelt til minister og andre relevante chefer. Der er ikke journaliseret sager, akter eller dokumenter om presseklip for denne periode.

Fra 1. april 2004 og frem til i dag har sagsbehandlingen været elektronisk. Der foreligger en beskrivelse af arbejdsgangen omkring orientering om omtale mv. i pressen. Orienteringen er vedlagt i kopi (bilag 21). Der blev indgået kontrakt med Infomedia i 2004, som løb frem til 2010.

Med virkning fra 1. februar 2010 overgik Skatteministeriet til medieovervågning hos Newswatch (senere opkøbt af Retriever). Kontrakterne med Newswatch/Retriever løb frem til den 31. november 2013, hvorefter der blev indgået kontrakt med Infomedia.

Medieovervågning hos såvel Infomedia som Newswatch/Retriever fungerer på den måde, at Infomedia/Newswatch/Retriever overvåger og indsamler indhold fra samtlige landsdækkende og mange regionale dagblade samt lokale ugeaviser, tidsskrifter, fagblade og nyhedsbureauer, som sættes op i en mail-oversigt. Skatteministeren og alle medarbejdere i Skatteministeriet modtager Infomediaoversigten og vælger herefter selv, hvilke artikler i oversigten de ønsker at læse. Det er derfor ikke muligt at trække en oversigt over, hvilke presseklip mv. ministeren og relevante embedsmænd gennem tiderne har læst. Eksempel på en mailoversigt fra 15. december 2017 vedlægges i kopi til orientering (bilag 22).

Der er ikke journaliseret sager, akter eller dokumenter om presseklip for perioden 2004 og frem til i dag, ligesom ministeriet ikke journaliserer mails fra Infomedia.

Såfremt Undersøgelseskommissionen fortsat ønsker et overblik over, hvilke artikler og presseklip, der via Infomedia og Newswatch er tilgået Skatteministeriet i perioden, vil Skatteministeriet anbefale, at Undersøgelseskommissionen retter henvendelse til Infomedia og Newswatch og beder om at få tilsendt Skatteministeriets presseklip for perioden 1. marts 2008 til juni 2017. Skatteministeriet kan i så fald overfor mediebureauerne skriftligt bekræfte at være indforstået hermed. Det skal dog bemærkes, at det vurderes at være omkostningstungt at få fremskaffet alle disse artikler.

Endeligt skal Skatteministeriet bemærke, at der ud over presseklip/medieovervågning vil kunne udsøges særskilte orienteringer fra pressefunktionen til ministeren. I det omfang, der findes sådanne orienteringer, som er omfattet af Undersøgelseskommissionens materialeanmodning, vil de indgå i Skatteministeriets samlede materialeoversendelse.

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.

I alt udleveres 160 mapper.

Såfremt undersøgelseskommissionen har spørgsmål til det udleverede materiale er kommissionen velkommen til at kontakte en sekretariatets kontaktpersoner.

Med venlig hilsen


Signe Ebbesen



Skatteministeriet

Notat

8. februar 2018
J.nr. 2017-7593

Forvaltning og
lovkoordinering
Maa

Metodebeskrivelse for Skatteministeriets udsøgning af materiale 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.

Skatteministeriet har på den baggrund udarbejdet en proces, hvorefter alt relevant materiale identificeres og kortlægges med henblik på udlevering til kommissionen. På baggrund af processen udarbejder Skatteministeriet en journaloversigt, som omfatter de 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.

I det følgende beskrives processen for Skatteministeriets udsøgning af materiale.

Søgeplaner og journaliseringssystemer

Skatteministeriet har med udgangspunkt i kommissoriet og kommissionens materialeanmodning afholdt et arbejds møde, hvor metode og søgestruktur blev fastlagt. Herefter blev der arbejdet med at identificere relevante søgeord, som kunne danne grundlag for søgningen i ministeriets journalsystemer. På baggrund af disse drøftelser er der udarbejdet 21 søgeskemaer, som danner grundlag for materialesøgningen i ministeriets elektroniske journalsystemer. De 21 søgeskemaer dækker forskellige temaer, men der må forventes et vist overlap mellem de forskellige søgninger.

Ved udarbejdelsen af søgeskemaer er der taget højde for, at Skatteministeriet gennem perioden 2002 til 2017 har haft seks forskellige journalsystemer, og enkelte af søgeskemaerne vil derfor skulle anvendes i et eller flere journalsystemer, afhængigt af den tidsmæssige ramme for temaet. Som eksempel kan nævnes, at en søgning vedr. opstart af EFI ikke vil være relevant i et system, der først er anvendt efter 2010.

Søgeskemaerne er opbygget således, at der er primære, sekundære og tertiære nøgleord, som skal anvendes i søgningen. Det primære ord anvendes både enkeltvis og i kombination med de sekundære ord. De tertiære ord anvendes tilsvarende alene i kombination med de primære ord. Kommissionen vil indledningsvist få udleveret alle søgeskemaer, men vil derudover løbende modtage det eller de søgeskemaer, der danner grundlag for den enkelte materialelevering.

Sagslister

På baggrund af de gennemførte søgninger udarbejdes lister over sager, hvori nøgleordene indgår. Materialelisterne indeholder oplysninger om sagsnummer, sagens titel og sagsbehandler.

Relevansvurdering

Ud fra materialelisterne fremsøges sagen, og det vurderes om sagens dokumenter er relevante for kommissionens undersøgelse. Afhængigt af sagens karakter bliver vurderingen foretaget på et mere eller mindre overordnet plan, idet nogle sager alene på titlen vil kunne vurderes, at være indenfor undersøgelsens afgrænsning, hvorimod andre sager kan kræve en nærmere granskning før der kan foretages en vurdering. Det er Skatteministeriets vurdering, at såfremt der er tvivl om, hvorvidt dokumenter eller sager kan være relevante, skal de sendes til kommissionen.

I forbindelse med relevansvurderingen udfyldes et skema, hvoraf det fremgår om sagen i sin helhed skal medtages, om den delvist skal medtages eller om den ikke vurderes relevant. Dette skema danner grundlag for de overbliksskemaer, som kommissionen løbende vil modtage i forbindelse med materialeleveringerne.

Overbliksskemaerne indeholder følger faner:

- Første fane kaldes "Relevanstest (X) [Journaliseringssystemet indskrives i parentes] Plan X [Her indskrives tallet på søgeplanen]". I denne fane vil der være en oversigt over alle sager, der er kommet frem i journalsystemet ved søgningen, samt afkrydset om sagen er udleveret i sin helhed, delvist udleveret eller ikke er vurderet relevant.
- Anden fane kaldes "Unikke sager" og indeholder en liste over de sager, der indgår i den pågældende materialeudlevering, som ikke er udleveret tidligere.
- Tredje fane kaldes "Dubletter (tidligere udleverede sager)", og indeholder en liste over alle tidligere udleverede sager. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen tidligere har modtaget.
- Fjerde fane kaldes "Ikke relevant" og indeholder en oversigt over de sager, der er fremkommet ved den aktuelle søgning, men som er vurderet til ikke at være relevante for undersøgelsen.
- Femte fane kaldes "Alle udleverede sager". Denne fane vil indeholde alle sager, der er udleveret i deres helhed, inkl. sager fra den aktuelle søgning. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen har modtaget.
- Sjette fane kaldes "Sager delvist medtaget". Denne fane vil indeholde alle sager, der delvist er udleveret, og denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen delvist har modtaget.
- Syvende fane kaldes "Ikke relevant". Denne fane vil indeholde alle de sager, som Skatteministeriet har vurderet ikke er relevante for kommissionens undersøgelse, men som

er kommet frem ved søgningen i journalsystemerne. Fanen vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen ikke har modtaget. Det er hensigten med denne fane, at kommissionen har mulighed for at kunne anmode om udlevering af sagerne, såfremt dette ønskes.

Samtidig med relevansvurderingen bliver der udarbejdet en liste over nøglepersoner, som er en oversigt over, hvilke medarbejdere, der har været sagsbehandlere på de relevante sager. De enkelte nøglepersoner knyttet til de relevante sager fremgår af overbliksarkene. Kommissionen vil modtage den samlede liste, når alle sager er gennemgået.

Løbende opdatering og samarbejde med kommissionen

Der vil løbende blive nedskrevet nye sogeord, hvis Skatteministeriet i forbindelse med udsøgningen finder nøgleord, som kan være relevante at søge på. Der vil afslutningsvist blive udført en opsamlende søgning, hvor de nye nøgleord vil blive anvendt.

Skatteministeriet vil opfordre til, at kommissionen henvender sig, hvis kommissionen ønsker søgninger gennemført på nøgleord, som ministeriet ikke har medtaget.



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehaug

6. marts 2018
J.nr. 2017 - 7593

Skatteministeriet
Nicolai Elglveds Gade 28
DK 1402 - København K

Telefon +45 33 92 33 92
E-mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Udlevering af materiale (nr. 3) 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.

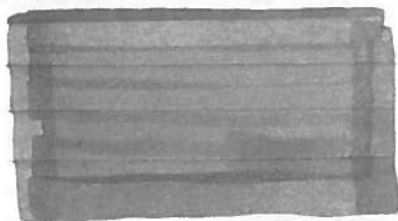
Undersøgelseskommissionen har ved brev af 27. november 2017 bedt om, at al lagring af elektronisk materiale sker i originalt filformat, at metadata bevares efter lagringen, samt at materialet oversendes i følgende struktur:

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

Ny materialepakke nr. 3

Skatteministeriet har den 22. februar 2018 tilbagekaldt materialepakke nr. 3 med henvisning til møde herom med Undersøgelseskommissionen om SKAT den 20. februar.

Skatteministeriet vedlægger materiale fra en ny søgning vedrørende perioden 2002-2007. For overblikkets skyld er materialet vedlagt sag for sag i aktrækkefølge. Der udleveres følgende sager:



Skatteministeriet vil meget gerne have en tilbagemelding på, om det nye format er af tilstrækkelig høj kvalitet, inden der fremsendes mere materiale.

Som aftalt på mødet den 20. februar 2018 har Skatteministeriet relevansvurderet på aktniveau. De akter, der er fjernet, er akter, der er vurderet ikke relaterer sig til følgende overordnede temaer:

- Politiske beslutninger inden for kommissoriets område
- Ledelsesmæssige beslutninger inden for kommissoriets område
- Orienteringer inden for kommissoriets område
- Mødemateriale og andre notater og forelæggelser mv. inden for kommissoriets område
- Korrespondancer inden for kommissoriets område
- Andet relevant materiale

Sagerne er sat i mapper med faneblade, der markerer hver enkelt akt. Forrest i mappen er anført en kort beskrivelse af sagens indhold og emne samt andre relevante bemærkninger. Derefter følger en oversigt over det materiale, der er udleveret for den enkelte sag med angivelse af det faneblad, som akten kan findes under. Under faneblad nr. 1 findes den fulde aktliste (inkl. de frasorterede akter), som den kan trækkes fra journalsystemet.

Skatteministeriet henviser i øvrigt til den tidligere udleverede metodebeskrivelse for Skatteministeriets søgning og søgeark for alle planlagte søgninger. Det bemærkes, at vedlagte mapper er en del af søgningen vedrørende søgeplan nr. 16.

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.

I alt udleveres fem mapper.

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

Med venlig hilsen

Signé Ebbesen



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehaug

23. marts 2018
J.nr. 2017 - 7593

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. 4) til Undersøgelseskommissionen om SKAT

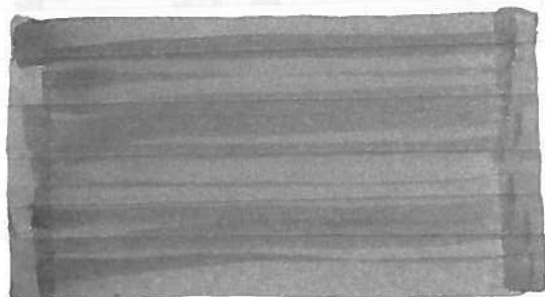
Undersøgelseskommissionen om SKAT har den 11. oktober 2017 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet. Undersøgelseskommissionen om SKAT har bedt om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende.

Undersøgelseskommissionen har ved brev af 27. november 2017 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

Materialepakke nr. 4

Skatteministeriet vedlægger materiale fra en ny søgning vedrørende perioden 2002-2007. Søgningen relaterer sig til søgeskema nr. 16 (Effektiviseringer). Materialet er vedlagt sag for sag i aktrækkefølge. Der udleveres følgende sager:





Der vedlægges opdateret mapeoversigt, jf. bilag 1.

Som aftalt på mødet den 20. februar 2018 har Skatteministeriet relevansvurderet på aktniveau. Skatteministeriet har fjernet de akter, hvor det er vurderet, at de ikke relaterer sig til følgende overordnede temaer:

- Politiske beslutninger inden for kommissoriets område
- Ledelsesmæssige beslutninger inden for kommissoriets område
- Orienteringer inden for kommissoriets område
- Mødemateriale og andre notater og forelæggelser mv. inden for kommissoriets område
- Korrespondancer inden for kommissoriets område
- Andet relevant materiale

Sagerne er sat i mapper med faneblade, der markerer hver enkelt akt. Forrest i mappen er anført en kort beskrivelse af sagens indhold og emne samt andre relevante bemærkninger. Derefter følger en oversigt over det materiale, der er udleveret for den enkelte sag med angivelse af det faneblad, som akten kan findes under. Under faneblad nr. 1 findes den fulde aktliste (inkl. de frasorterede akter), som den kan trækkes fra journalsystemet.

Metodebeskrivelse, søgeskemaer og overblikark

Skatteministeriet har udarbejdet en metodebeskrivelse for arbejdet med materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Metodebeskrivelsen er vedlagt som bilag 2.

Ud over metodebeskrivelsen har Skatteministeriet udarbejdet 18 søgeskemaer, som danner grundlag for søgninger i ministeriets journalsystemer mv. Søgeskemaerne er mærket "Søgeskema 0", "Søgeskema 1" osv. Søgeskemaerne er vedlagt.

Endeligt udarbejder Skatteministeriet for hver søgning en oversigt, der viser det samlede resultat af søgningen og resultatet efter relevansvurdering og kvalitetssikring. Oversigten viser desuden hvilke sager, der er sorteret fra, samt akkumulerede lister for de samlede søgninger. Oversigten er udarbejdet i Excel og indeholder flere faner. Oversigten er vedlagt som bilag 3.

Materiale om lovgivningsprocessen

Som aftalt på mødet den 13. marts 2018 har Skatteministeriet vedlagt materiale om lovgivningsprocessen. Materialet er det, der gælder i dag, og den kan således ikke siges at være dækkende for perioden frem mod i dag. Materialet kan således alene kaste lys over forståelsen for lovgivningsprocessen. Der vedlægges følgende materiale:

- Lovproces og lov kvalitet, samt en vejledning om tidsplan og proces for lovforslag

- Lokalinfoer
- Vejledning om konsekvensanalyser
- Vejledning i samfundsøkonomiske konsekvensanalyser
- Vejledning om lovkvalitet

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.

I alt udleveres 45 mapper.

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

Med venlig hilsen

Signe Ebbesen



Skatteministeriet

Notat

21. marts 2018
J.nr. 2017-7593

Forvaltning og
lovkoordinering
Maa

Metodebeskrivelse for Skatteministeriets udsøgning af materiale 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.

Skatteministeriet har på den baggrund udarbejdet en proces, hvorefter alt relevant materiale identificeres og kortlægges med henblik på udlevering til kommissionen. På baggrund af processen udarbejder Skatteministeriet en journaloversigt, som omfatter de 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.

I det følgende beskrives processen for Skatteministeriets udsøgning af materiale.

Søgeplaner og journaliseringssystemer

Skatteministeriet har med udgangspunkt i kommissoriet og kommissionens materialeanmodning afholdt et arbejds møde, hvor metode og søgestruktur blev fastlagt. Herefter blev der arbejdet med at identificere relevante søgeord, som kunne danne grundlag for søgningen i ministeriets journalsystemer. På baggrund af disse drøftelser er der udarbejdet 18 søgeskemaer, som danner grundlag for materialesøgningen i ministeriets elektroniske journalsystemer. De 18 søgeskemaer dækker forskellige temaer, men der må forventes et vist overlap mellem de forskellige søgninger.

Ved udarbejdelsen af søgeskemaer er der taget højde for, at Skatteministeriet gennem perioden 2002 til 2017 har haft seks forskellige journalsystemer, og enkelte af søgeskemaerne vil derfor skulle anvendes i et eller flere journalsystemer, afhængigt af den tidsmæssige ramme for temaet. Som eksempel kan nævnes, at en søgning vedr. opstart af EFI ikke vil være relevant i et system, der først er anvendt efter 2010.

Søgeskemaerne er opbygget således, at der er primære, sekundære og tertiære nøgleord, som skal anvendes i søgningen. Det primære ord anvendes både enkeltvis og i kombination med de sekundære ord. De tertiære ord anvendes tilsvarende alene i kombination med de primære ord. Kommissionen vil indledningsvist få udleveret alle søgeskemaer, men vil derudover løbende modtage det eller de søgeskemaer, der danner grundlag for den enkelte materialelevering.

Materialelister

På baggrund af de gennemførte søgninger udarbejdes lister over sager, hvori nøgleordene indgår. Materialelisterne indeholder oplysninger om sagsnummer, sagens titel og sagsbehandler. Materialelisterne er udgangspunkt for den indledende relevansvurderingen, og er således alene til internt brug.

Relevansvurdering

Skatteministeriet har vurderet, at for at der er behov for to relevansvurderinger, for at opnå den mest optimale materialeudlevering. Derudover gennemføres der et kvalitetstjek af materialet i forbindelse med printning. Processen forløber således:

1. Ud fra materialelisterne fremsøges de enkelte sager i det relevante journalsystem, og det vurderes på baggrund af en gennemgang af sagens akter, om sagen er relevant for kommissionens undersøgelse. Afhængigt af sagens karakter bliver vurderingen foretaget på et mere eller mindre overordnet plan, idet nogle sager alene på titlen vil kunne vurderes, at være indenfor undersøgelsens afgrænsning, hvorimod andre sager kan kræve en nærmere gennemgang og vurdering af et antal akter, før der kan foretages en vurdering. Det er Skatteministeriets vurdering, at såfremt der er tvivl om, hvorvidt dokumenter eller sager kan være relevante, skal de printes og vurderes nærmere. Det markeres i et overbliksskema, om sagen i sin helhed skal medtages, om den delvist skal medtages eller om den ikke vurderes relevant.
2. Herefter printes de sager, der er vurderet relevante og sættes i mapper med skilleblad mellem hver akt. Hver akt printes for sig og sammenholdes med akten i den elektroniske sag, for at sikre, at der er overensstemmelse mellem den elektroniske version og papirversionen.
3. Herefter gennemgås alle mapper; akterne læses/skimmes, og de akter eller sager, der ved denne vurdering ikke findes relevante, fjernes. Der indsættes samtidig faneblade, og udarbejdes en læsevejledning til hver sag samt en oversigt over hver mappes indhold. Såfremt en sag fylder mere end én mappe, vil der i den første mappe være en oversigt over alle mappernes indhold, og en oversigt i hver enkelt mappe, som gengiver den pågældende mappes indhold.

På baggrund af søgningerne udarbejdes et akkumuleret overbliksskema, som kommissionen vil modtage i forbindelse med materialeleveringerne.

Overbliksskemaet indeholder følger faner:

- Første fane kaldes "Relevanstest (X) [Journaliseringssystemet indskrives i parentes] Plan X [Her indskrives tallet på søgeplanen]". I denne fane vil der være en oversigt over alle sager, der er kommet frem i journalsystemet ved søgningen, samt afkrydset om sagen er udleveret i sin helhed, delvist udleveret eller ikke er vurderet relevant.
- Anden fane kaldes "Unikke sager" og indeholder en liste over de sager, der indgår i den pågældende materialeudlevering, som ikke er udleveret tidligere.

- Tredje fane kaldes "Dubletter (søgeplan)", og indeholder en liste over sager, der er omfattet af den aktuelle søgning, som er udleveret eller vurderet som ikke relevante ved tidligere søgninger. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen tidligere har modtaget.
- Fjerde fane kaldes "Ikke relevant (søgeplan)" og indeholder en oversigt over de sager, der er fremkommet ved den aktuelle søgning, men som er vurderet til ikke at være relevante for undersøgelsen.
- Femte fane kaldes "Alle udleverede sager". Denne fane vil indeholde alle sager, der er udleveret enten i deres helhed eller delvist, inkl. sager fra den aktuelle søgning. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen har modtaget.
- Sjette fane kaldes "Ikke relevant". Denne fane vil indeholde alle de sager, som Skatteministeriet har vurderet ikke er relevante for kommissionens undersøgelse, men som er kommet frem ved søgningen i journalsystemerne. Fanen vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen ikke har modtaget. Det er hensigten med denne fane, at kommissionen har mulighed for at kunne anmode om udlevering af sagerne, såfremt dette ønskes.

Samtidig med den anden relevansvurderingen bliver der udarbejdet en liste over sagsbehandlere, som er de medarbejdere, der har været tilknyttet de relevante sager. De enkelte sagsbehandlere knyttet til de relevante sager fremgår af overblikssarkene. Kommissionen vil modtage den samlede liste, når alle sager er gennemgået.

Løbende opdatering og samarbejde med kommissionen

Der vil løbende blive nedskrevet nye søgeord, hvis Skatteministeriet i forbindelse med udsøgningen finder nøgleord, som kan være relevante at søge på. Der vil afslutningsvist blive udført en opsamlende søgning, hvor de nye nøgleord vil blive anvendt.

Skatteministeriet vil opfordre til, at kommissionen henvender sig, hvis kommissionen ønsker søgninger gennemført på nøgleord, som ministeriet ikke har medtaget.



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehauge

12. april 2018
J.nr. 2017 - 7593

Skatteministeriet
Nicolai Eigveds Gade 28
DK 1402 - København K

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

www.skm.dk

Udlevering af materiale (nr. 5) 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 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

Undersøgelseskommissionen spurgte på mødet den 5. april, hvornår Skatteministeriet forventer at have leveret alt materiale for perioden 2002-2007.

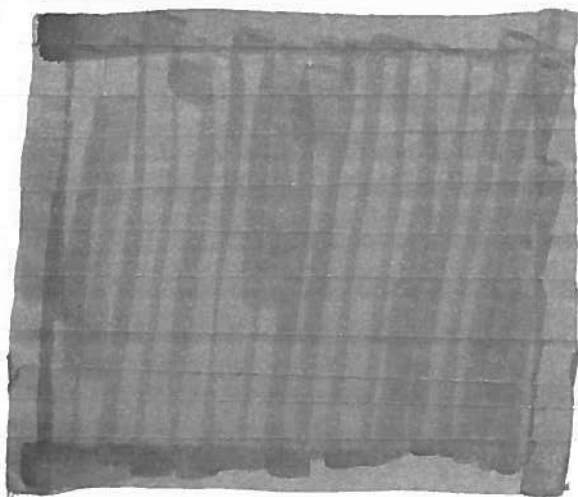
Perioden omfatter søgeskemaerne 0, 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 16 og 17. Skatteministeriet forventer som tidligere oplyst at kunne levere med 14 dages mellemrum, men enkelte af leverancerne vil omfatte et stort antal sager samt et antal meget omfattende sager, og vil derfor med stor sandsynlighed skulle fordeles over flere leverancer. Skatteministeriet vurderer med nogen usikkerhed, at materialet kan være leveret omkring 1. september 2018.

Materialepakke nr. 5

Skatteministeriet vedlægger materiale fra en ny søgning vedrørende perioden 2002-2007. Søgningen relaterer sig til søgeskema nr. 0 (Opstart). Materialet er vedlagt sag for sag i aktrækkefølge.

Det har været nødvendigt at dele leverancen vedrørende søgeskema 0 i to. Anden del forventes leveret fredag den 30. april 2018.

Der udleveres følgende sager:



Der vedlægges opdateret mappeoversigt, jf. bilag 1, samt opdateret overblikssark, jf. bilag 2.

Som aftalt på mødet den 20. februar 2018 har Skatteministeriet relevansvurderet på aktniveau. Skatteministeriet har fjernet de akter, hvor det er vurderet, at de ikke relaterer sig til følgende overordnede temaer:

- Politiske beslutninger inden for kommissoriets område
- Ledelsesmæssige beslutninger inden for kommissoriets område
- Orienteringer inden for kommissoriets område
- Mødemateriale og andre notater og forelæggelser mv. inden for kommissoriets område
- Korrespondancer inden for kommissoriets område
- Andet relevant materiale

Sagerne er sat i mapper med faneblade, der markerer hver enkelt akt. Forrest i mappen er anført en kort beskrivelse af sagens indhold og emne samt andre relevante bemærkninger. Derefter følger en oversigt over det materiale, der er udleveret for den enkelte sag med angivelse af det faneblad, som akten kan findes under. Under faneblad nr. 1 findes den fulde aktliste (inkl. de frasorterede akter), som den kan trækkes fra journalsystemet.

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.

I alt udleveres 32 mapper.

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

Med venlig hilsen

Signe Ebbesen

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Pr. brev og e-mail skm@skm.dk

20. april 2018

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

Anmodning om udlevering af materiale

Kommissionen har ved brev af 11. oktober 2017 rettet henvendelse til Dem med anmodning om udlevering af materiale, idet kommissionen herved har henvist til Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017.

Kopi af kommissionens brev af 11. oktober 2017 vedlægges til orientering.

Justitsministeren har ved tillægskommissorium af 9. april 2018 anmodet kommissionen om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.

Af tillægskommissoriet fremgår:

"...

Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.

Endvidere skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for de organisatoriske forhold vedrørende tilrettelæggelsen af SKAT's varetagelse af opgaverne på udbytteskatteområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte den organisatoriske forankring af ansvaret for udbytteskatteområdet og det ledelsesmæssige tilsyn med området. I den forbindelse skal undersøgelseskommissionen bl.a. inddrage den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder mv., samt risikoanalysen og -styringen på området.

Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for Skatteministeriets tilsyn med udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte Skatteministeriets risikoanalyse og -styring af udbytteskatteområdet samt opfølgningen og reaktionen på oplysninger om udviklingen på området, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.

Undersøgelseskommissionen skal i forbindelse med sin undersøgelse af og redegørelse for de ovennævnte forhold bl.a. inddrage retsgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer for opgavevaretagelsen, den it- og datamæssige understøttelse af forvaltningen og samspillet mellem disse forhold.

Undersøgelsen skal omfatte perioden fra 2010 indtil den 1. juni 2015.

...

Undersøgelseskommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger forud for 2010.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

..."

Tillægskommissoriet vedlægges til orientering.

Skatteministeriet anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under

henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

Skatteministeriet anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form med metadata. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale.

Der vedlægges vejledning til brug for udlevering af materiale.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
formand

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Vejledning til fremsendelse af materiale til Kommissionen

Fysisk materiale:

Fysisk materiale kan afleveres / sendes til

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

Elektronisk materiale:

Lagring af elektronisk materiale skal så vidt muligt ske i originalt filformat, og der bør være særlig opmærksomhed på, at metadata bevares intakt efter lagringen.

Mindre elektroniske datamængder kan sendes som sikker e-mail, og større elektroniske datamængder kan sendes ved krypterede USB-nøgler eller krypterede harddisks.

Materiale lagret på USB nøgler eller harddisks kan sendes til adressen anført ovenfor, idet password samtidig sendes til mailadressen post@kommissionenomskat.dk.

Materiale, der fremsendes pr. mail, kan sendes til post@kommissionenomskat.dk, som er en sikker mail.

Strukturering:

Ved lagring og fremsendelse af materialet skal kommissionen anmode om, at materialet fremsendes med følgende struktur:

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

Inden for de enkelte punkter bedes materialet indsat kronologisk.

Opstår der problemer eller spørgsmål i forbindelse med afsendelsen, kan kommissionen kontaktes på telefonnummer 4146 2010.

*Michael Ellehauge
Undersøgelseskommissionen om SKAT, formand
Aarhus, den 20. april 2018*



JUSTITSMINISTERIET

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68B, 1. sal.
8000 Aarhus C
DK Danmark

- 9 APR. 2018

Dato: - 9 APR. 2018
Kontor: Stats og Menneskerets-
kontoret
Sagsbeh: Henrik Skovgaard-Peter-
sen
Sagsnr.: 2017-750-0037
Dok: 668654

1. Følgende fremgår af pkt. 6 i kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT:

"6. Der er i begyndelsen af 2017 iværksat en advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Advokatundersøgelsen skal bl.a. beskrive det administrative ansvar i SKAT og Skatteministeriet og de siddende ministres eventuelle rolle i sagen. Advokatundersøgelsen forventes afsluttet med udgangen af 2017. Der verserer endvidere en strafferetlig efterforskning ved Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet. Når advokatundersøgelsen er afsluttet, vil der blive taget endelig stilling til en udvidelse af kommissoriet, for så vidt angår sagen om refusion af udbytteskat, og i hvilken form. I den forbindelse vil hensynet til at undgå at compromittere den strafferetlige efterforskning skulle indgå."

Redegørelsen for advokatundersøgelsen blev offentliggjort den 19. december 2017.

Regeringen finder, i lighed med en række af Folketingets partier, at udbytteskatteområdet bør undersøges yderligere.

2. Justitsministeriet skal på den baggrund anmode Undersøgelseskommissionen om SKAT om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.

Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.

Slotsholmsgade 10
1216 København K.

T +45 7226 8400
F +45 3393 3510

www.justitsministeriet.dk
jm@jm.dk

der kunne træffes beslutning om at gøre perioden efter den 1. juni 2015 til genstand for en undersøgelse.

Foruden den ovennævnte advokatredøgørelse er der foretaget en række tidligere undersøgelser af de beskrevne forhold på udbytteskatteområdet. Som anført i kommissoriet af 16. december 2016 for advokatundersøgelsen er der forud for advokatundersøgelsen gennemført fire større undersøgelser af Skatteministeriets Interne Revision, Rigsrevisionen, SKAT's borger- og retssikkerhedschef og Kammeradvokaten. Det forudsættes, at disse undersøgelser og det materiale, der er tilvejebragt i forbindelse hermed, inddrages i undersøgelseskommissionens arbejde.

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

3. Det bemærkes, at et udkast til denne anmodning har været sendt til Folketingets Udvalg for Forretningsordenen med henblik på eventuelle bemærkninger. Folketingets Skatteudvalg er endvidere blevet orienteret om udkastet.



Søren Pape Poulsen



Caroline Østergaard Nielsen



Skatteministeriet

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

30. april 2018
J.nr. 2018-2434

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 20. april 2018 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet af den 9. april 2018. Undersøgelseskommissionen om SKAT har bedt om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende.

Undersøgelseskommissionen har vedlagt en vejledning til fremsendelse af materiale til kommissionen, hvoraf det fremgår, 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

Materiale, metodebeskrivelse og søgeskema

Skatteministeriet har igangsat arbejdet med at fremfinde materiale, således at Undersøgelseskommissionen modtager materiale i samme struktur, som ministeriet har anvendt i forbindelse med udleveringer vedrørende kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissorium af 3. juli 2017.

Skatteministeriet har udarbejdet en metodebeskrivelse for arbejdet med materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT, som kommissionen modtog den 23. marts 2018. Skatteministeriet vil anvende samme metode i forbindelse med udleveringer vedrørende

Undersøgelseskommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissorium af 9. april 2018.

Der er udarbejdet et søgeskema for tillægskommissoriet, som danner grundlag for søgninger i ministeriets journalsystemer mv. Søgeskemaet er mærket "Søgeskema – Refusion af udbytteskat" og er vedlagt på en krypteret USB-nøgle, samt printet.

Skatteministeriet har desuden overført alt materiale, der blev anvendt i forbindelse med advokatredøgørelsen om forholdene vedrørende SKATs udbetaling af refusion af udbytteskat. Materialet er vedlagt på den samme krypterede USB-nøgle, hvor ovennævnte søgeskema er lageret. Materialet er placeret i en separat undermappe på USB-nøglen, og er navngivet "Materiale fra Sharepoint - Advokatundersøgelsen".

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

- Specialkonsulent Daniel Bujandric, mail: dab@skm.dk, mobil: 7237 1352
- Fuldmægtig Michelle Aagaard-Toft, mail: maa@skm.dk, mobil: 7237 0728
- Kontorchef Christina Faurby Birck, mail: cfb@skm.dk, mobil: 7237 3338

Med venlig hilsen

Daniel Bujandric

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Kontorchef Christina Faurby Birck

Den 22. maj 2018
Sags nr.:
Deres ref.:

Pr. e-mail: cfb@skm.dk

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

Udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT sendte den 11. oktober 2017 et brev til Skatteministeriet med anmodning om udlevering af materiale vedrørende Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017. Kopi af brevet vedlægges.

Af kommissoriets punkt 10 fremgår, at *"undersøgelseskommissionen bør tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt"*. Det fremgår videre, at *"Justitsministeren vil med passende mellemrum og mindst én gang årligt informere Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i arbejdet"*.

Kommissionen sendte endvidere den 20. april 2018 et brev til Skatteministeriet med anmodning om udlevering af materiale vedrørende Justitsministeriets tillægskommissorium af 9. april 2018. Kopi af brevet vedlægges.

Kommissionen må konstatere, at udleveringen af materiale fra Skatteministeriet – trods kommissionens og Skatteministeriets løbende drøftelser herom – endnu ikke er færdiggjort, ligesom kommissionen ikke er bekendt med, hvornår Skatteministeriet forventer, at udleveringen kan være tilendebragt. Henset til, at det efterspurgte materiale er en forudsætning for undersøgelsens fremdrift og videre tilrettelæggelse, skal kommissionen anmode Skatteministeriet om at oplyse, hvornår udleveringen af materialet vedrørende henholdsvis det oprindelige kommissorium og tillægskommissoriet forventes at være afsluttet.

Kommissionen anmoder venligst om svar senest den 1. juni 2018.

Skatteministeriet har i henhold til kommissionens vejledning til fremsendelse af materiale løbende udleveret krypterede usb-nøgler med en elektronisk version af materialet til kommissionen. Det kan imidlertid konstateres, at de oprindelige metadata i vidt omfang ikke

er bevaret intakt ved lagringen på usb-nøglerne som anført i vejledningen. Kommissionen skal anmode Skatteministeriet om at oplyse årsagen hertil.

Kommissionen tager endvidere på denne baggrund forbehold for på et senere tidspunkt at anmode om de oprindelige metadata på udvalgte dokumenter, hvis det bliver nødvendigt. Kommissionen forventer, at fremtidige udleveringer af usb-nøgler fra Skatteministeriet vil indeholde materialets oprindelige metadata.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge
formand

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

vedtaget

Pr. brev og e-mail skm@skm.dk

11. oktober 2017

Sags nr.:

Deres ref.:

Anmodning om udlevering af materiale

Justitsministeren har den 3. juli 2017 i medfør af § 1, stk. 1, i lov om undersøgelseskommissioner nedsat en kommission til undersøgelse af SKAT (kommissionen).

Af kommissoriet fremgår bl.a.:

"Undersøgelseskommissionen har efter lov om undersøgelseskommissioner § 4, stk. 2, til opgave at undersøge og redegøre for det samlede begivenhedsforløb, som knytter sig til

- forvaltningen af inddrivelsesområdet og planlægningen, udviklingen, idriftsættelsen og nedlukningen af det digitale inddrivelsessystem EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem),
- sammenlægningen af den statslige og kommunale inddrivelsesmyndighed i SKAT og
- beslutningsgrundlaget for, implementeringen af og opfølgningen på de generelle effektiviseringsiltag i SKAT."

Undersøgelsen og redegørelsen skal omfatte perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Kommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, også inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger uden for den angivne periode.

Kommissoriet vedlægges til orientering.

Skatteministeriet anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i kommissoriet.

I den forbindelse henledes ministeriets opmærksomhed bl.a. på kommissoriets punkt 5 og 8, hvori bl.a. er nævnt beslutningsgrundlag og rådgivning udarbejdet af eksterne aktører.

herunder konsulentrapporter m.v., samt materiale vedrørende undersøgelser m.v. og materiale, der er tilvejebragt i den forbindelse.

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 punkt 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 ledelsen (kontorchefniveau eller derover) af de aktiviteter, der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, eller som har været centrale nøglemedarbejdere i forhold til aktiviteterne.
- Journaloversigt omfattende sager, der har været knyttet til de aktiviteter m.v., der er nævnt i kommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, for så vidt angår perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse. Konkrete sager omfattes ikke af anmodningen.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under henvisning til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at herette til det

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse "

Skatteministeriet anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale (for kontaktoplysninger se www.kommissionenomskat.dk).

Kommissionen vil tage initiativ til et møde med deltagelse af repræsentanter fra Skatteministeriet og fra kommissionen, men Skatteministeriet anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at iværksættelsen af udleveringen af materialet og den nævnte redegørelse ikke afventer et sådant møde.

Med venlig hilsen


Michael Ellehauge
formand

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Pr. brev og e-mail skm@skm.dk

20. april 2018

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

Anmodning om udlevering af materiale

Kommissionen har ved brev af 11. oktober 2017 rettet henvendelse til Dem med anmodning om udlevering af materiale, idet kommissionen herved har henvist til Justitsministeriets kommissorium af 3. juli 2017.

Kopi af kommissionens brev af 11. oktober 2017 vedlægges til orientering.

Justitsministeren har ved tillægskommissorium af 9. april 2018 anmodet kommissionen om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.

Af tillægskommissoriet fremgår:

"...

Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.

Endvidere skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for de organisatoriske forhold vedrørende tilrettelæggelsen af SKAT's varetagelse af opgaverne på udbytteskatteområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte den organisatoriske forankring af ansvaret for udbytteskatteområdet og det ledelsesmæssige tilsyn med området. I den forbindelse skal undersøgelseskommissionen bl.a. inddrage den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder mv., samt risikoanalysen og -styringen på området.

Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for Skatteministeriets tilsyn med udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte Skatteministeriets risikoanalyse og -styring af udbytteskatteområdet samt opfølgningen og reaktionen på oplysninger om udviklingen på området, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.

Undersøgelseskommissionen skal i forbindelse med sin undersøgelse af og redegørelse for de ovennævnte forhold bl.a. inddrage retsgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer for opgavevaretagelsen, den it- og datamæssige understøttelse af forvaltningen og samspillet mellem disse forhold.

Undersøgelsen skal omfatte perioden fra 2010 indtil den 1. juni 2015.

...

Undersøgelseskommissionen kan, i det omfang den finder det relevant, inddrage forhold, der tidsmæssigt ligger forud for 2010.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.

..."

Tillægskommissoriet vedlægges til orientering.

Skatteministeriet anmodes om at fremsende kopi af alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet.

Som forudsat i forarbejderne til lov om undersøgelseskommissioner skal kommissionen henlede opmærksomheden på lovens § 9, hvorefter der som udgangspunkt er pligt til at udlevere materiale til kommissionen, til at redegøre for forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelse, og til at besvare spørgsmål fra kommissionen. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter lovens § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet eller om de pågældende forhold.

Der henvises i øvrigt til § 9 og § 12 i lov om undersøgelseskommissioner, der lyder således:

"§ 9. Enhver har pligt til at udlevere materiale til undersøgelseskommissionen, når kommissionen anmoder om det. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet. Materiale, der er udarbejdet af en minister eller embedsmand i embeds medfør, kan dog ikke nægtes udleveret under

henvielse til, at den pågældende minister eller embedsmand efter § 12 ikke har pligt til at afgive vidneforklaring om indholdet af materialet.

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt."

"§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse."

Skatteministeriet anmodes med henvisning til kommissoriets punkt 10, 1. afsnit, om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende. Alle fremsendelser bedes ledsaget af en indholdsfortegnelse.

Materialet bedes udleveret i både fysisk form og elektronisk form med metadata. Kommissionen anmoder om at blive underrettet forud for udleveringen af materiale.

Der vedlægges vejledning til brug for udlevering af materiale.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug
formand



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 SKATs 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 *hovedkommissoriet* 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 tidshorisont*. 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 SKATs 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. Skonnet 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 Ellehaug. 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 materialeudsoigningen. 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 udleveringskadence 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 Caplia
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)
28. 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 Eighveds 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.

Tabell 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 relevansvurderet på sagsniveau. Det elektroniske materiale 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 relevansvurderet på sagsniveau. Det elektroniske materiale 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 Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

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

www.skm.dk

Justeret tidsestimat 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 estimeret 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 sagernes 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 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. 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 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 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 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 primo november 2018.	Materialet leveres løbende frem mod medio 2020.
---	---	--	---



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehauge

22. juni 2018
J.nr. 2017 - 7593

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. 6.4) til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Skatteministeriet bemærker indledningsvist, at Skatteministeriet afventer svar på brev af 1. juni 2018 vedrørende eventuelle justeringer i metodekrav. Skatteministeriet fortsætter således materialeudleveringen som hidtil, således at materialeudleveringen ikke forsinkes.

Skatteministeriet bemærker yderligere, at Skatteministeriet har drøftet forholdene omkring metadata med ministeriets leverandør. Leverandøren oplyser, at metadata i de ældre version af Captia Workzone, som Skatteministeriet har, ligger i systemet, og ikke kan trækkes ud med en dokumentfil på den måde, Skatteministeriet hidtil har gjort. Udtræk med metadata kræver et egentligt systemudtræk, som leverandøren kan lave.

Når leverandøren laver et udtræk med metadata, bliver alle dokumenter for alle sager lagt i en fælles kæmpe "dokumentpøl". Dokumenterne i pølen er alene navngivet med dokument-id (fx 328451). Sagsnummer, aktnummer og titel fremgår således ikke af pølen, men kan findes i de bagvedliggende metadata. Materialet vil således ligge elektronisk i en markant anderledes form end den, der indtil nu er udleveret til Undersøgelseskommissionen om SKAT. Leverandøren er ved at undersøge, om det er muligt at lave en lag-delt struktur i "dokumentpølen", der minder om den mappestruktur på sagsniveau, som materialet er blevet leveret i frem til nu.

Indtil der foreligger en afklaring af ovenstående (om det er muligt at lave en mappestruktur, eller om materialet alene kan leveres i en fælles "dokumentpøl"), og indtil Undersøgelseskommissionen om SKAT har taget stilling til en eventuel justering i metodekrav, har Skatteministeriet valgt at fortsætte udlevering af materiale på USB-stik, så Undersøgelseskommissionen fortsat har en elektronisk udgave af materialet.

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.

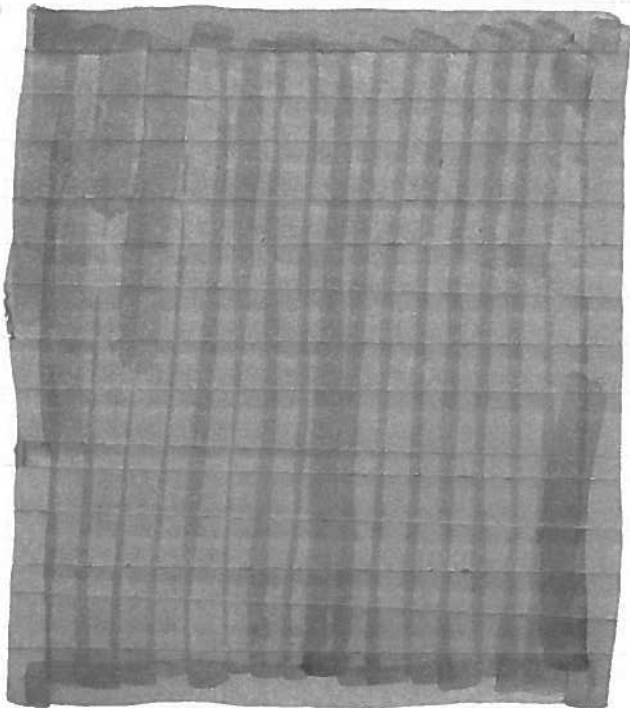
Undersøgelseskommissionen har ved brev af 27. november 2017 bedt om, at al lagring af elektronisk materiale sker i originalt filformat, at metadata bevares efter lagringen, samt at materialet oversendes i følgende struktur:

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

Sidste del af materialepakke nr. 6 (6.4)

Skatteministeriet vedlægger det resterende materiale fra søgningen vedr. søgeskema nr. 2 (Opstart). Materialet er vedlagt sag for sag i aktrækkefølge.

Der udleveres følgende sager:



Der vedlægges opdateret mappeoversigt, jf. bilag 1, samt opdateret overblikssark, jf. bilag 2.

Som aftalt på mødet den 20. februar 2018 har Skatteministeriet relevansvurderet på aktniveau. Skatteministeriet har fjernet de akter, hvor det er vurderet, at de ikke relaterer sig til følgende overordnede temaer:

- Politiske beslutninger inden for kommissoriets område
- Ledelsesmæssige beslutninger inden for kommissoriets område

- Orienteringer inden for kommissoriets område
- Mødemateriale og andre notater og forelæggelser mv. inden for kommissoriets område
- Korrespondancer inden for kommissoriets område
- Andet relevant materiale

Sagerne er sat i mapper med faneblade, der markerer hver enkelt akt. Forrest i mappen er anført en kort beskrivelse af sagens indhold og emne samt andre relevante bemærkninger. Derefter følger en oversigt over det materiale, der er udleveret for den enkelte sag med angivelse af det faneblad, som akten kan findes under. Under faneblad nr. 1 findes den fulde aktliste (inkl. de frasorterede akter), som den kan trækkes fra journalsystemet.

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.

I alt udleveres 53 mapper.

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

Med venlig hilsen

Signe Ebbesen

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Kontorchef Christina Faurby Birck

Pr. e-mail: cfb@skm.dk

Den 29. juni 2018

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

Vedrørende status for udlevering af materiale

Vedlagt sendes til orientering kommissionens notat af d.d. vedrørende møderne den 14. og 21. juni 2018.

Kommissionen skal anmode om Skatteministeriets eventuelle bemærkninger til det anførte.

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge
formand

NOTAT

UDLEVERING AF MATERIALE

SKATTEMINISTERIET

1. STATUS – UDLEVERING AF MATERIALE

Repræsentanter for kommissionens sekretariat afholdt den 14. og 21. juni 2018 møder med Skatteministeriet og SKAT, hvor der blandt andet var drøftelse af kommissionens brev til Skatteministeriet af 22. maj 2018 samt Skatteministeriets og SKAT's svar af 1. juni 2018 vedrørende den videre plan for udleveringen af relevant materiale.

Kommissionen har ud fra det, der blev oplyst på møderne, navnlig noteret sig følgende om Skatteministeriets arbejde med udlevering af materiale:

1.1. Systemerne

Materialet findes i det tidligere sagsbehandlingssystem Captia og i det nuværende F2. Der blev skiftet fra Captia til F2 i 2017. Systemerne er overordnet opbygget med sager, der er fordelt i grupper efter emneord (fx Aktindsigt eller Lovsager). Hver sag indeholder en eller flere akter (svarende til sagsskridt), der hver kan indeholde et eller flere dokumenter. Dokumenter kan endvidere selv indeholde underliggende dokumenter, fx når en mail har filer vedhæftet.

Sager, akter og dokumenter i Captia har en række tilknyttede metadata, såsom titel, emneord, afdeling, oprettelsesdato mv., der er oprettet af den enkelte sagsbehandler. Visse af disse metadata (fx titler) er dannet på baggrund af fritekstfelter, mens andre (fx emneord) er dannet ud fra rullemenuer. Der har formentlig foreligget retningslinjer for valget af emneord og udformningen af titler, men det er vurderingen, at disse næppe er blevet anvendt i videre omfang eller i øvrigt har været kendt af sagsbehandlerne. Udgangspunktet har således alene været at give en retvisende beskrivelse af den pågældende sag eller akt, men den konkrete udformning har i alt væsentligt været udtryk for den enkelte sagsbehandlers egen vurdering eller en eventuel ikke nærmere oplyst praksis hos sagsbehandlerne i øvrigt.

DXC har oplyst, at udtræk af dokumenter fra Captia kan ske på sagsniveau, således at der for hver sag leveres en mappe med de indeholdte dokumenter. Der vil ved udtræk ikke ske en inddeling af dokumenterne i akter, men dokumenterne vil i mappen være organiseret i den rækkefølge, hvori de er oprettet i systemet. DXC vil i forbindelse med udtrækningen lave regneark med samlede oversigter over sager og dokumenter.

DXC har oplyst, at der kan søges såvel i sags- og aktmetadata som i indholdet af sagernes dokumenter. Der kan i den forbindelse også søges i indholdet af filer i billedformater (JPEG, PDF mv.) på baggrund af de OCR-scanninger, som systemet løbende har lavet. Når disse filer udtrækkes af systemet, vil OCR-data dog ikke følge

Undersøgelseskommissionen om SKAT

med over, og der vil derfor i givet fald skulle foretages nye OCR-scanninger, inden kommissionen selv vil kunne foretage søgninger i denne type dokumenter.

DXC har oplyst, at dokumentmetadata dannet af fx Office-programmerne formentlig er blevet ændret ved dokumenternes behandling i Captia. Det er således kun de metadata, der stammer fra Captia selv, som kan udtrækkes.

1.2. Søgninger og relevansvurderinger

Ved udfindelsen af relevant materiale til brug for udbytteskattesagen har Skatteministeriet foretaget søgninger i såvel sagsmetadata som i indholdet af sagernes dokumenter. Søgningerne er foretaget på baggrund af kombinationer af en række primære, sekundære og tertiære søgeord, jf. et udleveret søgeskema. Der er foretaget søgninger på samtlige kombinationer af i alt 6 primære og 25 sekundære søgeord, og visse søgninger er endvidere kombineret med tertiære søgeord for at skære søgeresultatet yderligere til. Dette har givet en bruttoliste på godt 2.000 sager, der herefter ved en manuel gennemgang af sagernes indhold er skåret ned til 326 relevante sager, som DXC er anmodet om at udtrække til kommissionen.

Skatteministeriet har hidtil foretaget udtrækningen af sagerne manuelt fra systemerne, hvilket er en langsommelig proces, idet dokumenterne skal udtrækkes enkeltvis. Der er herefter foretaget udskrift og samling af dokumenterne i mapper, som derpå manuelt er gennemgået med henblik på relevansvurdering af de enkelte dokumenter. Det er i den forbindelse Skatteministeriets erfaring, at relevansvurderingen af dokumenter lettest foretages, når disse er udskrevet, idet materialet er lettere at overskue i fysisk form.

1.3. Bemanding mv.

Skatteministeriet har p.t. ni medarbejdere – heraf fem på fuld tid – der arbejder med udlevering af materiale til kommissionen.

Dette omfatter blandt andre specialkonsulent Signe Ebbesen, der har stået for relevansvurderingen vedrørende hovedkommissoriet, og specialkonsulent Daniel Bujandric, som har stået for relevansvurderingen af materialet vedrørende tillægskommissoriet. Da Daniel Bujandric inden for kort tid overgår til en anden afdeling, vil der fremover blive tilknyttet yderligere personer til denne opgave, ligesom han har gennemført intern oplæring af disse medarbejdere.

De øvrige ansatte omfatter blandt andre en bibliotekar, som har været central for struktureringen af arbejdet. Der er endvidere ansat et antal studentermedhjælpere.

Skatteministeriet har på nuværende tidspunkt afleveret sagsnettolisten til DXC med henblik på udtrækning.

Anders Raagaard, 29. juni 2018



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehauge

20. august 2018
J.nr. 2018 - 2434

Skatteministeriet
Nicolai Eigveds Gade 28
DK 1402 – København K

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

www.skm.dk

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

Det bemærkes indledningsvist, at Skatteministeriet snarest muligt vil orientere om, hvorvidt den nye fremgangsmåde, som beskrevet nedenfor, giver anledning til at justere det tidsestimat Undersøgelseskommissionen om SKAT fik oversendt den 15. juni 2018.

Skatteministeriet bemærker yderligere, at ministeriet snarest muligt vil afgive bemærkninger til Undersøgelseskommissionens notat om udlevering af materiale, der blev fremsendt den 29. juni 2018.

Undersøgelseskommissionen om SKAT har den 20. april 2018 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet af den 9. april 2018. Undersøgelseskommissionen om SKAT har bedt om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende.

Undersøgelseskommissionen har vedlagt en vejledning til fremsendelse af materiale til kommissionen, hvoraf det fremgår, 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

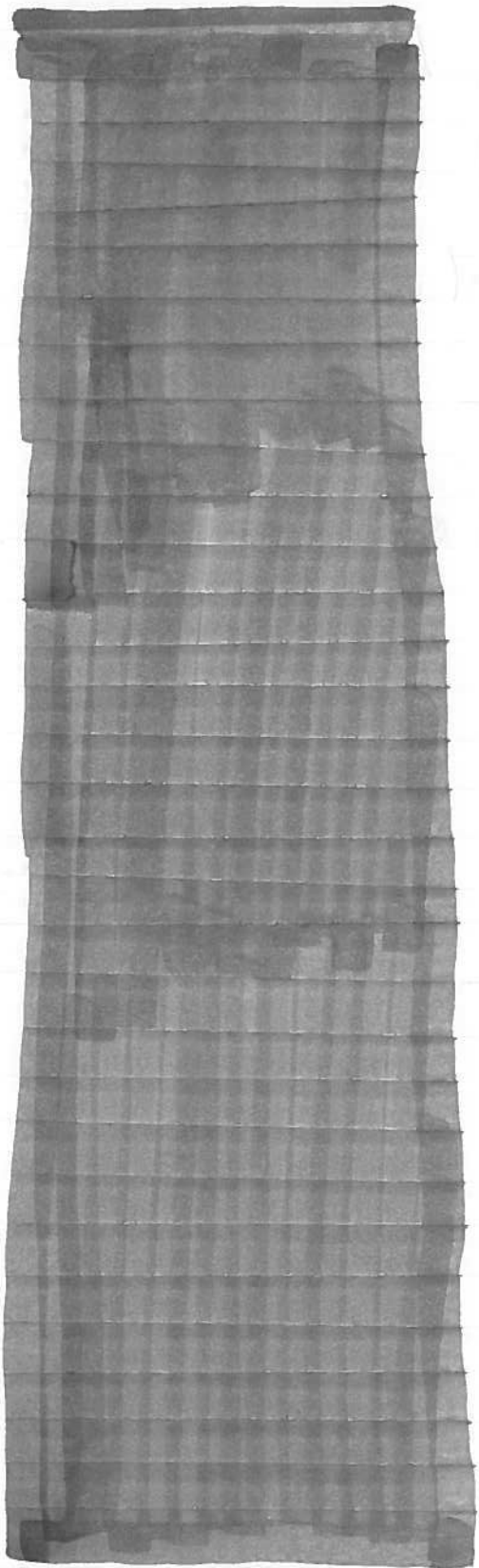
Ny materialepakke nr. 2

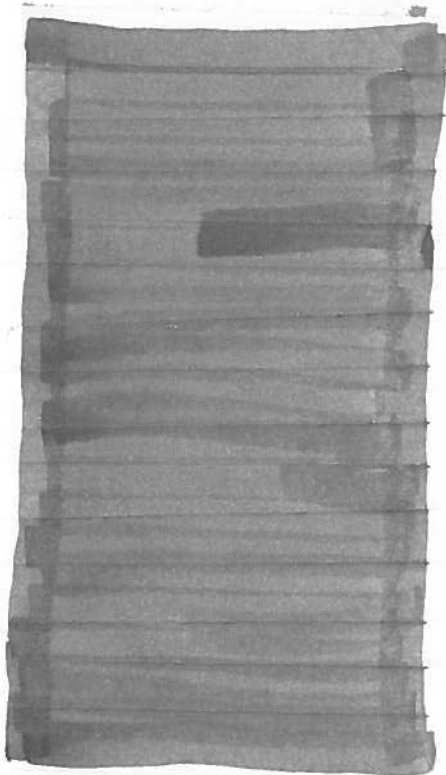
Skatteministeriet vedlægger første materialepakke fra søgeskemaet vedr. refusion af udbytteskat. For overblikkets skyld er materialet vedlagt sag for sag i aktrækkefølge.

Der udleveres følgende sager:

[Redacted]

[Redacted]





Der vedlægges mappeoversigt, jf. bilag 1, samt overblikark, jf. bilag 2. I overblikarket mangler en oversigt over de sager fra journalsystemet Captia, der indledningsvist er vurderet, som ikke at være relevante for Undersøgelseskommissionens tillægskommissorium. Skatteministeriet er i gang med at udarbejde en oversigt over disse, som vil blive oversendt senest med sidste materialelevering.

Frem til besøget fra Undersøgelseskommissionen den 4. juli 2018 har Skatteministeriet relevansvurderet på aktniveau. Som aftalt ved besøget den 4. juli 2018 og beskrevet i mail af den 6. juli 2018 er alle sager efter den 4. juli 2018 relevansvurderet efter følgende fremgangsmåde:

- Hele sagen sendes, hvis det ved en indledende gennemgang kan vurderes, at sagen er relevant for kommissionens undersøgelser. Alle dokumenter bliver ikke gennemgået 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.

Sagerne er sat i mapper med faneblade, der markerer hver enkelt akt. Forrest i mappen er anført en kort beskrivelse af sagens indhold og emne samt andre relevante bemærkninger. Derefter følger en oversigt over det materiale, der er udleveret for den enkelte sag. Under faneblad nr. 1 findes den fulde aktliste (inkl. de frasorterede akter), som den kan trækkes fra journalsystemet.

Til sagerne kan generelt bemærkes, at der foreligger billedokumenter (JPEG-filer) og autosignatur (vCard-filer) elektronisk på sagerne, men disse er ikke udskrevet da de kun indeholder logoer fra fx Skatteministeriet og elektroniske visitkort på afsender af e-mails.

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

Med venlig hilsen

Michelle Aagaard-Toft

Michelle Aagaard-Toft

Fra: Christina Faurby Birck
Sendt: 27. september 2018 14:31
Til: Signe Ebbesen; Michelle Aagaard-Toft; Sisse Vogelius
Emne: VS: Notat vedr. udlevering af materiale
Vedhæftede filer: Fremsendelsesbrev Skatteministeriet - notat om materiale.pdf; Notat - Skatteministeriet, materiale.pdf

Til sagen.

Jeg tror ikke, at vi har fået lavet et notat til sagen om, at vi ikke skal besvare denne henvendelse. Kort skitseret håndterede vi henvendelsen på følgende måde:

På skype-møde den 27. august gennemgik SKM notatet sammen med UK – uden at godkende indholdet af notatet. SKM understregede, at vi fremadrettet vil foretrække, at der stilles skriftlige spørgsmål, som SKM kan besvare – i stedet for, at SKM efterfølgende skal forholde sig til et "referat/notat", som SKM ikke vidste blev lavet. På mødet blev en række misforståelser vedr. bl.a. journalsystemer, metadata, arbejdsprocesser i SKM mv. drøftet, så UK selv kunne justere i eget notat.

SKM understregede, at SKM ikke kunne "godkende" notatet – og der var enighed om, at UK ikke fremadrettet ville anvende denne fremgangsmåde, og der var tale om et enkeltstående tilfælde i lyset af, at mødet havde været lige op imod en sommerferie, og der var bekymring for, om de kunne huske det efter ferien.

Det blev aftalt, at UKs henvendelse var besvaret på dette møde og SKM ikke gjorde yderligere.

Med venlig hilsen

Christina Faurby Birck
Kontorchef
Forvaltning og Lovkoordinering

Tel. +45 72 37 33 38
Mail cfb@skm.dk



Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

Fra: Undersøgelseskommissionen om SKAT [<mailto:post@kommissionenomskat.dk>]

Sendt: 29. juni 2018 10:53

Til: Christina Faurby Birck <cfb@skm.dk>

Cc: Tine Børsen Smedegaard <tbs@kommissionenomskat.dk>

Emne: Notat vedr. udlevering af materiale

Se venligst vedhæftede.

Med venlig hilsen

Anders Raagaard
Dommer

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Kontorchef Christina Faurby Birck

Pr. e-mail: cfb@skm.dk

Den 29. juni 2018

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

Vedrørende status for udlevering af materiale

Vedlagt sendes til orientering kommissionens notat af d.d. vedrørende møderne den 14. og 21. juni 2018.

Kommissionen skal anmode om Skatteministeriets eventuelle bemærkninger til det anførte.

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

formand

Undersøgelseskommissionen om SKAT

NOTAT

UDLEVERING AF MATERIALE

SKATTEMINISTERIET

1. STATUS – UDLEVERING AF MATERIALE

Repræsentanter for kommissionens sekretariat afholdt den 14. og 21. juni 2018 møder med Skatteministeriet og SKAT, hvor der blandt andet var drøftelse af kommissionens brev til Skatteministeriet af 22. maj 2018 samt Skatteministeriets og SKAT's svar af 1. juni 2018 vedrørende den videre plan for udleveringen af relevant materiale.

Kommissionen har ud fra det, der blev oplyst på møderne, navnlig noteret sig følgende om Skatteministeriets arbejde med udlevering af materiale:

1.1. Systemerne

Materialet findes i det tidligere sagsbehandlingssystem Captia og i det nuværende F2. Der blev skiftet fra Captia til F2 i 2017. Systemerne er overordnet opbygget med sager, der er fordelt i grupper efter emneord (fx Aktindsigt eller Lovsager). Hver sag indeholder en eller flere akter (svarende til sagsskridt), der hver kan indeholde et eller flere dokumenter. Dokumenter kan endvidere selv indeholde underliggende dokumenter, fx når en mail har filer vedhæftet.

Sager, akter og dokumenter i Captia har en række tilknyttede metadata, såsom titel, emneord, afdeling, oprettelsesdato mv., der er oprettet af den enkelte sagsbehandler. Visse af disse metadata (fx titler) er dannet på baggrund af fritekstfelter, mens andre (fx emneord) er dannet ud fra rullemenuer. Der har formentlig foreligget retningslinjer for valget af emneord og udformningen af titler, men det er vurderingen, at disse næppe er blevet anvendt i videre omfang eller i øvrigt har været kendt af sagsbehandlerne. Udgangspunktet har således alene været at give en retvisende beskrivelse af den pågældende sag eller akt, men den konkrete udformning har i alt væsentligt været udtryk for den enkelte sagsbehandlers egen vurdering eller en eventuel ikke nærmere oplyst praksis hos sagsbehandlerne i øvrigt.

DXC har oplyst, at udtræk af dokumenter fra Captia kan ske på sagsniveau, således at der for hver sag leveres en mappe med de indeholdte dokumenter. Der vil ved udtræk ikke ske en inddeling af dokumenterne i akter, men dokumenterne vil i mappen være organiseret i den rækkefølge, hvori de er oprettet i systemet. DXC vil i forbindelse med udtrækningen lave regneark med samlede oversigter over sager og dokumenter.

DXC har oplyst, at der kan søges såvel i sags- og aktmetadata som i indholdet af sagernes dokumenter. Der kan i den forbindelse også søges i indholdet af filer i billedformater (JPEG, PDF mv.) på baggrund af de OCR-scanninger, som systemet løbende har lavet. Når disse filer udtrækkes af systemet, vil OCR-data dog ikke følge

Undersøgelseskommissionen om SKAT

med over, og der vil derfor i givet fald skulle foretages nye OCR-scanninger, inden kommissionen selv vil kunne foretage søgninger i denne type dokumenter.

DXC har oplyst, at dokumentmetadata dannet af fx Office-programmerne formentlig er blevet ændret ved dokumenternes behandling i Captia. Det er således kun de metadata, der stammer fra Captia selv, som kan udtrækkes.

1.2. Søgninger og relevansvurderinger

Ved udfindelsen af relevant materiale til brug for udbytteskattesagen har Skatteministeriet foretaget søgninger i såvel sagsmetadata som i indholdet af sagernes dokumenter. Søgningerne er foretaget på baggrund af kombinationer af en række primære, sekundære og tertiære søgeord, jf. et udleveret søgeskema. Der er foretaget søgninger på samtlige kombinationer af i alt 6 primære og 25 sekundære søgeord, og visse søgninger er endvidere kombineret med tertiære søgeord for at skære søgeresultatet yderligere til. Dette har givet en bruttoliste på godt 2.000 sager, der herefter ved en manuel gennemgang af sagernes indhold er skåret ned til 326 relevante sager, som DXC er anmodet om at udtrække til kommissionen.

Skatteministeriet har hidtil foretaget udtrækningen af sagerne manuelt fra systemerne, hvilket er en langsommelig proces, idet dokumenterne skal udtrækkes enkeltvis. Der er herefter foretaget udskrift og samling af dokumenterne i mapper, som derpå manuelt er gennemgået med henblik på relevansvurdering af de enkelte dokumenter. Det er i den forbindelse Skatteministeriets erfaring, at relevansvurderingen af dokumenter lettest foretages, når disse er udskrevet, idet materialet er lettere at overskue i fysisk form.

1.3. Bemanding mv.

Skatteministeriet har p.t. ni medarbejdere – heraf fem på fuld tid – der arbejder med udlevering af materiale til kommissionen.

Dette omfatter blandt andre specialkonsulent Signe Ebbesen, der har stået for relevansvurderingen vedrørende hovedkommissoriet, og specialkonsulent Daniel Bujandric, som har stået for relevansvurderingen af materialet vedrørende tillægskommissoriet. Da Daniel Bujandric inden for kort tid overgår til en anden afdeling, vil der fremover blive tilknyttet yderligere personer til denne opgave, ligesom han har gennemført intern oplæring af disse medarbejdere.

De øvrige ansatte omfatter blandt andre en bibliotekar, som har været central for struktureringen af arbejdet. Der er endvidere ansat et antal studentermedhjælpere.

Skatteministeriet har på nuværende tidspunkt afleveret sagsnettolisten til DXC med henblik på udtrækning.

Anders Raagaard, 29. juni 2018



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehaug

28. september 2018
J.nr. 2018 - 2434

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. 4) vedr. tillægskommissoriet til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT har den 20. april 2018 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet af den 9. april 2018. Undersøgelseskommissionen om SKAT har bedt om, at materialet udleveres hurtigst muligt og løbende.

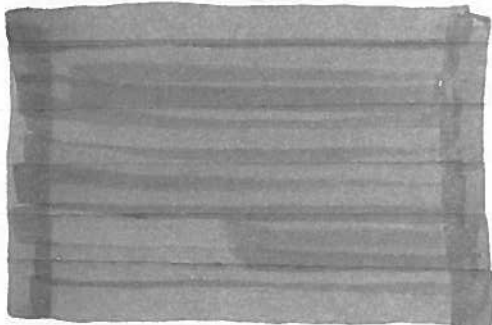
Undersøgelseskommissionen har vedlagt en vejledning til fremsendelse af materiale til kommissionen, hvoraf det fremgår, at al lagring af elektronisk materiale sker i originalt filformat, at metadata bevares efter lagringen, samt at materialet oversendes i følgende struktur:

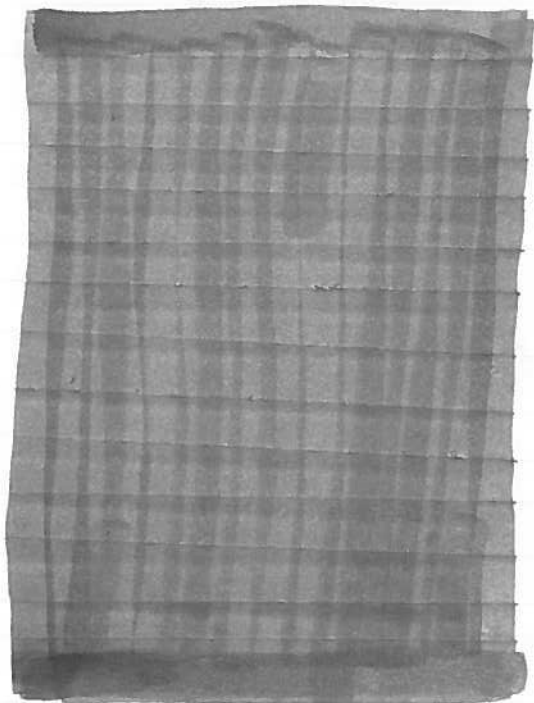
1. Identifikationsoplysninger (journalnummer eller lign)
2. Breve
3. E-mails
4. Journalnotater (telefonnotater og lign.)
5. Interne notater, redegørelser og lign.
6. Eksterne notater, redegørelser og lign.
7. Materiale vedrørende lovgivningsprocesser
8. Presse
9. Øvrigt materiale

Ny materialepakke nr. 4

Skatteministeriet vedlægger fjerde og sidste materialepakke fra søgeskemaet vedr. refusion af udbytteskat. For overblikkets skyld er materialet vedlagt sag for sag i aktrækkefølge.

Der udleveres følgende sager:





Der vedlægges mappeoversigt, jf. bilag 1, samt overblikark, jf. bilag 2.

Skatteministeriet skal bemærke, at der i sag nr. [redacted] som
Undersøgelseskommissionen modtog den 20. august 2018, manglede 17 akter både i
elektronisk og fysisk form. Skatteministeriet har på den baggrund gennemgået samtlige
sager, Undersøgelseskommissionen har modtaget, og kan konstatere at det alene er i
ovenstående sag, der mangler akter. Sag [redacted] er printet i sin helhed, og vedlagt i
fysisk og elektronisk form til denne leverance.

Frem til besøget fra Undersøgelseskommissionen den 4. juli 2018 har Skatteministeriet
relevansvurderet på aktniveau. Som aftalt ved besøget den 4. juli 2018 og beskrevet i mail
af den 6. juli 2018 er alle sager efter den 4. juli 2018 relevansvurderet efter følgende
fremgangsmåde:

- Hele sagen sendes, hvis det ved en indledende gennemgang kan vurderes, at
sagen er relevant for kommissionens undersøgelser. Alle dokumenter bliver ikke
gennemgået 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.

Sagerne er sat i mapper med faneblade, der markerer hver enkelt akt. Forrest i mappen er
anført en kort beskrivelse af sagens indhold og emne samt andre relevante bemærkninger.
Derefter følger en oversigt over det materiale, der er udleveret for den enkelte sag. Under

faneblad nr. 1 findes den fulde aktliste (inkl. de frasorterede akter), som den kan trækkes fra journalsystemet.

Til sagerne kan generelt bemærkes, at der foreligger billeddokumenter (JPEG-filer) og autosignatur (vCard-filer) elektronisk på sagerne, men disse er ikke udskrevet da de kun indeholder logoer fra fx Skatteministeriet og elektroniske visitkort på afsender af e-mails.

Det skal endvidere bemærkes, at Skatteministeriet er blevet opmærksom på, at kommentarbokse og ændringsmarkeringer i Word alene kan ses i Word 2010. Det betyder, at der i de printede versioner af det udleverede materiale ikke kan ses ændringsmarkeringer eller kommentarbokse, da materialet er printet fra en nyere udgave af Word. Kommentarbokse og ændringsmarkeringer kan dog ses i det elektroniske materiale. Skatteministeriet vil fremadrettet printe Word-filer fra Word 2010.

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

Som tidligere aftalt vil Skatteministeriet nu igangsætte en sidste ekstra søgning for at sikre, at alt relevant materiale er identificeret vedrørende tillægskommissoriet. Såfremt undersøgelseskommissionen har ønsker eller bemærkninger til denne søgning, skal vi bede om at få dem senest den 5. oktober 2018.

Skatteministeriet vil efter søgningerne er udført orientere undersøgelseskommissionen om, hvorvidt der er identificeret nye relevante sager og give et estimat for, hvornår sagerne kan forventes leveret.

Med venlig hilsen

Michelle Aagaard-Toft
Fuldmægtig

Referat af statusmøde den 1. oktober 2018 mellem Skatteministeriet og Undersøgelseskommissionen om SKAT

Der blev den 1. oktober 2018 holdt statusmøde via Skype med deltagelse af kontorchef Christina Faurby Birck, specialkonsulent Signe Ebbesen og fuldmægtig Michelle Aagaard-Toft fra Skatteministeriet samt juridisk sekretær Tine Børsen Smedegaard fra sekretariatet.

Skatteministeriet har nu afleveret den sidste portion af journalsager, der er fremfundet ved søgning af søgeordene på søgeskemaet vedrørende udbytte, til kommissionen. Skatteministeriet er derfor gået i gang med en opsamlingsøgning i systemerne, hvor søgningen på de enkelte, men samme, søgeord gøres "bredere". Der kommer formentlig enkelte yderligere sager frem ved denne søgning, men det forventes ikke at blive mange. Det blev aftalt, at Michelle Aagaard-Toft vender tilbage senere på dagen med et anslået tidsestimat for leveringen.

Der var en drøftelse af opfølgninger på samrådet med Skatteministeren i torsdags, herunder at kommissionen formentlig vil blive spurgt skriftligt til om Skatteministeriet har afsat tilstrækkelige med ressourcer til opgaven. Tine Børsen Smedegaard oplyste, at kommissionen vil besvare en sådan henvendelse, men at det allerede nu kunne siges, at kommissionen ikke var tilfreds med udleveringshastigheden - men at de havde indtryk af, at der løbende var blevet opjusteret på bemanningen. Der var dog forståelse for, at man ikke kan hente folk ind fra gaden, idet der er sammenhæng mellem tid og kvalitet.

Christina Faurby Birck spurgte, om det kunne bekræftes, at kommissionen ikke har fremsendt et egentligt rykkerbrev til ministeriet som oplyst på samrådet. Tine Børsen Smedegaard oplyste, at hun endnu ikke havde haft lejlighed til at se samrådet, men at det er korrekt, at kommissionen ikke har fremsendt et egentligt rykkerbrev. Tine Børsen Smedegaard bemærkede, at Skatteministeriet ikke ville være i tvivl, hvis det havde modtaget en skriftlig rykker. Det blev drøftet, hvordan misforståelsen om, at Skatteministeriet havde modtaget en skriftlig rykker kunne være opstået. I den forbindelse blev der peget på muligheden for, at det var begrundet i kommissionens orientering nr. 2 om, at der var iværksat en rykkerprocedure.

Christina Faurby Birck nævnte, at der formentlig kommer en udfordring med it-leverandøren, DXC, som hjælper dem med at udtrække sager. Opgaven som leverandør har været i udbud, og DXC har ikke budt på opgaven igen. De håber at kunne lave en forlængelse af aftalen med DXC alene vedrørende levering af materialet til kommissionen, men det er ikke sikkert og skal undersøges nærmere.

En nærmere drøftelse af udlevering af materialet til hovedkommissariatet blev udskudt til næste møde, som blev aftalt til den 23. oktober 2018 kl. 10.30 via Skype. Skatteministeriet kunne dog allerede nu oplyse, at der fremkommer væsentlig flere sager pr. søgning, jo længere frem i tiden man kommer, og der udfindes typisk 2.-5.000 sager pr. søgning, som derefter skal relevansvurderes.

Michelle Aagaard-Toft vendte senere samme dag tilbage telefonisk med oplysning om, at det var hendes vurdering, at det – formentlig og med alle tænkelige forbehold for overraskelser, når sagerne først blev åbnet – vil tage ca. 4 uger at foretage første relevansvurdering og få sagerne trukket ud, hvorefter de skal printes, relevansvurderes igen og sættes i mapper. Dette vil formentlig tage yderligere 2-4 uger. Det blev derfor aftalt, at ministeriet sender sagerne ad to omgange, når de er trukket ud fra henholdsvis F2 og Captia, så kommissionen modtager sagerne hurtigst muligt.



Skatteministeriet

Notat

1. oktober 2018
J.nr. 2018-2434

Forvaltning og
lovkoordinering
MAA

Telefonnotat

Samtale med Undersøgelseskommissionen om SKAT

Tine Børsen Smedegaard ringes op efter hun på mødet d.d. anmodede om et skøn for, hvornår Skatteministeriets ekstra søgning vedr. tillægskommissoriet vil være afsluttet.

Det forklares, at der er tale om et skøn med flere usikkerheder, men at der er fremkommet 6.612 unikke sager ved ekstra søgningen i F2 og Captia, og hvordan søgningen er foregået beskrives kort.

Det oplyses, at sagerne forventes at være relevansvurderet på sagsniveau og elektronisk udtrykt indenfor ca. fire uger, men at det bl.a. afhænger af sagernes karakter, herunder antal akter, dokumenter pr. akt, om det er en samsag eller en særligt kompliceret sag. Herefter forventes det at tage mellem to og fire uger, at printe, relevansvurdere, skrive læsevejledninger mv., men at dette skøn afhænger af sagernes størrelse, da det vil tage markant længere tid at printe en sag på 1.000 akter end en på 50.

Det blev aftalt, at Skatteministeriet starter med at relevansvurdere F2 sagerne og trækker dem ud, hvorefter Captia sagerne følger, således at Undersøgelseskommissionen løbende får materiale fra den ekstra søgning.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Kontorchef Christina Faurby Birck

Pr. e-mail: cfb@skm.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 Skatteministeriet 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 Skatteministeriet 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 Skatteministeriet har kommissionen fundet det nødvendigt at afholde 14 møder med ministeriet (heraf to fællesmøder med SKAT/Skattestyrelsen).

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

Ved brev af 1. juni 2018 oplyste Skatteministeriet, at materialeleveringen for så vidt angår hovedkommissoriet "... formentlig kan være afsluttet omkring ultimo 2019, idet dette estimeret 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". Vedrørende udlevering af materialet på tillægskommissoriet blev det oplyst, at ministeriet ikke kunne udlevere dette senest den 1. juni 2018 som ønsket af kommissionen, men at ministeriet vurderede at kunne udlevere materialet ultimo maj 2019 ved uændrede kvalitetskrav fra kommissionens side. 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. Samme dag modtog kommissionen et stort set enslydende brev fra SKAT. Ved

brev af 15. juni 2018 justerede Skatteministeriet tidsestimaterne (A-E) for så vidt angår tillægskommissoriet, således at materialet forventedes udleveret ultimo 2018. Skatteministeriet bemærkede samtidig, at tidsestimaterne var baseret på et foreløbigt skøn.

Kommissionen holdt den 14. juni 2018, den 21. juni 2018 og den 4. juli 2018 møder med Skatteministeriet. På disse møder accepterede kommissionen på baggrund af de af myndighederne opstillede scenarier (A-E) samt oplysningerne om ressourcer hos Skatteministeriet, at ministeriets arbejde med udlevering af materiale foreløbigt kunne koncentreres om materialet til brug for tillægskommissoriet. Baggrunden var, at Skatteministeriet 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 Skatteministeriet i relation til hovedkommissoriet. Kommissionen lempede samtidig kravene til udleveringen af materialet, således at Skatteministeriet fremover kunne undlade at relevansvurdere på aktniveau, men alene blev anmodet om at relevansvurdere materialet på sagsniveau. Der blev holdt tilsvarende møder med SKAT/Skattestyrelsen.

Ved e-mails af 6. juli 2018 og 22. august 2018 anmodede kommissionen Skatteministeriet og 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).

På et Skype-møde den 27. august 2018 mellem kommissionen og Skatteministeriet oplyste ministeriet på baggrund af de lempede krav til relevansvurderingen, at ministeriet nu forventede at afslutte udleveringen af materialet vedrørende tillægskommissoriet (på nær en opsamlingsøgning) omkring den 1. oktober 2018, svarende til et halvt år før end tidligere udmeldt. Ministeriet oplyste endvidere, at det endnu ikke var muligt på ny at estimere, hvornår udleveringen af materialet til hovedkommissoriet kunne forventes afsluttet. Ved brev af 28. august 2018 modtog kommissionen enslydende svar fra Skattestyrelsen.

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 formentligt kan afsluttes i løbet af efteråret '19. Det er et groft skøn, som endnu ikke er blevet kvalificeret ...".

Kommissionen kan ikke planlægge og påbegynde afhøringer, før materialet til brug for undersøgelsen og afhøringerne er udleveret og gennemgået af kommissionen. Henset til at Skatteministeriet og Skattestyrelsen har tilkendegivet, 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.

Skatteministeriet har endnu ikke færdiggjort materialeudleveringen på tillægskommissoriet.

Frist for Skatteministeriets udlevering af materiale til tillægskommissoriet

Kommissionen har på sit interne møde den 2. oktober 2018 på baggrund af ovenstående forløb besluttet at fastsætte følgende frist:

Kommissionen anmoder Skatteministeriet om at færdiggøre udleveringen af det resterende materiale vedrørende tillægskommissoriet snarest muligt og senest den 2. november 2018.

Kommissionen anmoder Skatteministeriet om inden for samme frist at udlevere en elektronisk kopi af eventuelle relevante ikke-journaliserede dokumenter på ministeriets drev til brug for tillægskommissoriet.

Kommissionen vil snarest muligt efter en gennemgang af det modtagne materiale vedrørende tillægskommissoriet vende tilbage med eventuelle anmodninger om yderligere materiale. Af hensyn til fremdriften henstiller kommissionen, at Skatteministeriet vil kunne besvare en sådan henvendelse inden for kort tid, og at ministeriet bevarer de hidtidige personalemæssige kompetencer til brug for en sådan besvarelse.

Frist for Skatteministeriets udlevering af materiale til hovedkommissoriet

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

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

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

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

Kommissionen henstiller til Skatteministeriet, at yderligere ressourcer tilføres, hvis ministeriet finder det nødvendigt for at overholde de fastsatte frister. Hvis det mod forventning ikke er muligt for Skatteministeriet at overholde fristerne, anmodes ministeriet 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 Skatteministeriet om udleveringen af materialet, også med hensyn til relevansvurderingen.

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

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug

Formand



Skatteministeriet

Til Undersøgelseskommissionen om SKAT

11. oktober 2018
J.nr. 2017 - 7594

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

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

www.skm.dk

Vedr. frister for udlevering af materiale til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Skatteministeriet har modtaget Undersøgelseskommissionen om SKATs brev af 8. oktober 2018, hvori Skatteministeriet bl.a. anmodes om at færdiggøre materialeudleveringen vedrørende de to kommissorier inden henholdsvis 2. november 2018 og 1. juni 2019.

Indledningsvist bemærker Skatteministeriet følgende.

Undersøgelseskommissionen skriver, at "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". I forlængelse heraf anfører undersøgelseskommissionen, at 14 af de i alt 35 afholdte møder er afholdt med Skatteministeriet.

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.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at den omtalte møderække blev afholdt mhp. at sikre, at Skatteministeriets materialeleveringer lever op til de af undersøgelseskommissionen stillede krav. Skatteministeriet har således set dialogmøderne om materialets form og forventede tidshorizont for materialets udlevering som en konstruktiv og fortløbende dialog om materialeudleveringen. Skatteministeriet har på møderne redegjort for de udfordringer, som kravene til materialets form har givet for en hurtig materialeudlevering. Senest på møde den 1. oktober 2018 blev rammerne for materialeudleveringen drøftet.

Undersøgelseskommissionen skriver i sit brev, at undersøgelseskommissionen på møder den 14. juni, den 21. juni og den 4. juli 2018 på baggrund af en række scenarier og oplysninger om ressourcer hos Skatteministeriet accepterede, at ministeriets arbejde med udlevering af materiale foreløbigt kunne koncentreres om materiale til brug for tillægskommissoriet.

Skatteministeriet bemærker hertil, at undersøgelseskommissionen på et møde den 24. april 2018 bad om at få udleveret materiale vedr. tillægskommissoriet. På mødet forklarede Skatteministeriet, at undersøgelseskommissionen med det samme kunne få det materiale, der var blevet udleveret i forbindelse med de seneste undersøgelser af området, men

at det ikke ville leve op til de formkrav, som undersøgelseskommissionen stiller. Skatteministeriet foreslog samtidig, at der blev gennemført søgninger i ministeriets systemer ud fra samme metode, som på undersøgelsens hovedkommissorium, men oplyste at dette ikke ville kunne nås inden den fastsatte frist den 1. juni 2018.

Undersøgelseskommissionen gav på mødet udtryk for, at der var forståelse for, at udlevering af materiale vedr. tillægskommissoriet ville betyde en midlertidig neddrogning af aktiviteten vedr. hovedkommissoriet. Dette blev bekræftet ved undersøgelseskommissionens mail af 8. maj 2018, hvoraf det fremgik, at undersøgelseskommissionen på mødet i Skatteministeriet den 24. april 2018 anmodede om, at al materialet vedrørende udbytteskattesagen (tillægskommissoriet) var udleveret til kommissionen senest den 1. juni 2018 af hensyn til planlægningen af afhøringerne, og at der var forståelse for, at det muligvis ville betyde en midlertidig neddrogning af aktiviteten vedrørende udlevering af materialet til hovedkommissoriet, indtil al materialet vedrørende tillægskommissoriet var udleveret.

Hovedkommissoriet af 3. juli 2017

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at det resterende materiale vedrørende hovedkommissoriet udleveres senest den 1. juni 2019.

For så vidt angår hovedkommissoriet kan Skatteministeriet oplyse, at der pt. fortsat arbejdes med at skabe et samlet overblik over relevante sager. De seneste søgninger i ministeriets journalsystemer har givet resultater i størrelsesordenen 2.000-8.000 sager. Der udstår fortsat en opgørelse af en række søgninger, men på nuværende tidspunkt er der fremkommet omkring 12.000 unikke sager, som skal gennemgås og relevansvurderes, før de relevante sager kan trækkes ud af systemerne med henblik på print. Unikke sager er sager, der ikke er fremkommet ved andre søgninger.

Skatteministeriet arbejder på hurtigst muligt at kunne give undersøgelseskommissionen en tilbagemelding på det samlede antal relevante sager og et endeligt tidsestimater.

Tillægskommissoriet af 9. april 2018

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at det resterende materiale vedrørende tillægskommissoriet (udbytteskattesagen) udleveres senest den 2. november 2018.

Skatteministeriet har den 28. september 2018 udleveret den sidste del af det materiale vedrørende tillægskommissoriet fra søgeskemaet vedr. refusion af udbytteskat.

Som tidligere aftalt med undersøgelseskommissionen har Skatteministeriet igangsat en sidste ekstra søgning for at sikre, at alt relevant materiale er identificeret vedrørende tillægskommissoriet.

Undersøgelseskommissionen blev den 28. september 2018 anmodet om, at komme med eventuelle ønsker eller bemærkninger til ekstra søgningen vedr. tillægskommissoriet senest den 5. oktober 2018. Undersøgelseskommissionen oplyste på møde den 1. oktober

2018, at undersøgelseskommissionen på dette tidspunkt ikke havde ønsker eller bemærkninger til den ekstra søgning, men bad Skatteministeriet om et estimat for, hvornår materialet fra søgningen kunne forventes udleveret. Skatteministeriet oplyste senere samme dag undersøgelseskommissionen om, at materialet forventedes at kunne være udleveret senest ultimo november 2018. Det blev bemærket, at vurderingen var forbundet med en vis usikkerhed. Dette estimat er fortsat, Skatteministeriets vurdering af, hvornår materialet forventes leveret.

Relevante ikke-journaliserede dokumenter på drev til brug for tillægskommissionen

Undersøgelseskommissionen har som noget nyt med brevet bedt Skatteministeriet om udlevering af relevante ikke-journaliserede dokumenter fra ministeriets drev. Undersøgelseskommissionen har på de løbende møder tidligere tilkendegivet, at Skatteministeriet ikke skulle iværksætte søgninger på drev, før undersøgelseskommissionen anmodede om det, herunder at undersøgelseskommissionen alene ønskede søgninger på navngivne personers drev.

Skatteministeriet har på baggrund af undersøgelseskommissionens brev af 8. oktober 2018 undersøgt mulighederne for at søge på ministeriets drev. Medarbejdere i Skatteministeriet har adgang til to forskellige drev (G-drev og H-drev) og et skrivebord. G-drevet er et personligt drev, som det kun er den enkelte medarbejder, der har adgang til. H-drevet er et fællesdrev, der er bundet op på kontorerne i Skatteministeriet, således at hvert kontor har sit eget H-drev.

For så vidt angår H-drevet bemærkes, at når der sker organisationsændringer i form af opsplitning, flytning eller samling af kontorer, flytter H-drevene med. Der kan derfor være data fra Skatteministeriets drev, der er flyttet ud i SKAT/Skatteforvaltningen og omvendt.

Skatteministeriet har undersøgt muligheden for søgningen på skrivebord, G- og H-drev.

Det er ikke muligt at gennemføre søgninger på skrivebord.

Skatteministeriet arbejder på en løsning, hvor alt materiale fra H-drev overføres til et program, hvori der kan søges i selve dokumenterne. Denne løsning vil blive testet for at sikre, at den giver korrekte søgeresultater. Der pågår samtidig en identifikation af, hvor meget data Skatteministeriet samlet set har på H-drevene. Skatteministeriet vender tilbage med en melding herom i løbet af uge 42.

Såfremt ovenstående løsning fungerer, forventer Skatteministeriet at kunne give et tids-estimat for udtræk og relevansvurdering af ikke-journaliseret dokumenter på H-drevet primo uge 43.

En søgning i G-drev forudsætter kendskab til w-nummer (identifikationsnummer) for den medarbejder, der ønskes oplysninger om, da søgningen skal foretages på w-nummer.

Skatteministeriet vil på den baggrund opfordre undersøgelseskommissionen til at identificere de medarbejdere, for hvem undersøgelseskommissionen vil have dokumenter fra G-drevet. Skatteministeriet kan herefter identificere w-nummer, bede om at få drevet overført til programmet, gennemføre søgningen i programmet og udlevere relevante ikke-journaliserede dokumenter fra G-drevet. Skatteministeriet bemærker, at det er muligt for undersøgelseskommissionen løbende at bede om materiale vedrørende medarbejdere fra G-drevet.

Skatteministeriet bemærker i øvrigt, at det ikke er muligt at foretage en dublet søgning mellem dokumenter på ministeriets drev og dokumenter i ministeriets journalsystemer. Skatteministeriet kan derfor ikke garantere, at de dokumenter der fremkommer ved ovenstående søgning på H- og G-drev, ikke findes i det materiale ministeriet har udleveret på baggrund af søgninger i ministeriets journalsystemer.

Ressourcer til brug for udlevering af materiale

På samråd i Skatteudvalget den 27. september 2018 om Undersøgelseskommissionen om SKAT redegjorde skatteminister Karsten Lauritzen bl.a. for organiseringen af opgaven i departementet og Skattestyrelsen med materialeudleveringen.

Som led i drøftelsen på samrådet tilkendegav skatteministeren, at han agtede at spørge undersøgelseskommissionen, om Skatteministeriet har afsat de fornødne ressourcer til at løfte opgaven med materialeudlevering til undersøgelseskommissionen, så undersøgelseskommissionen kan gennemføre sine undersøgelser og analyser i henhold til kommissoriet af 3. juli 2017 og tillægskommissoriet af 9. april 2018.

Undersøgelseskommissionen henstiller i brev af 8. oktober 2018, at yderligere ressourcer tilføres, hvis ministeriet finder det nødvendigt for at overholde de fastsatte frister.

Det skal understreges, at Skatteministeriet arbejder målrettet med materialeudleveringen og løbende har tilført yderligere ressourcer til opgaven. Skatteministeriet har allerede i lyset af drøftelserne på samrådet samt den forventede udvidelse af tillægskommissoriet ved stillingsopslag den 9. oktober 2018 valgt at opjustere bemandingen.

Skatteministeriet bemærker, at det på mødet den 1. oktober 2018 blev aftalt, at Skatteministeriet skulle fremsende en justeret metodebeskrivelse for materialeudsøgningen. Metodebeskrivelsen er vedlagt.

Afslutningsvist bemærker Skatteministeriet, at undersøgelseskommissionen i sit brev anfører, at undersøgelseskommissionen af hensyn til fremdriften fortsat stiller sig til rådighed for det videre forløb, og deltager gerne i møder vedrørende udlevering af materiale og relevansvurdering.

Skatteministeriet bemærker, at der løbende er fremdrift i materialeudleveringen, og der således med seneste materialeudlevering den 28. september 2018 er udleveret 1.184 ringbind siden 2. november 2017 til undersøgelseskommissionen.

Idet undersøgelseskommissionen med det seneste brev har nye ønsker om udlevering af materiale fra ministeriets drev, indgår Skatteministeriet selvfølgelig i dialog med undersøgelseskommissionen herom, så der sker en tidlig forventningsafstemning, inden søgningerne iværksættes.

Med venlig hilsen

Christina Faurby Birck
Kontorchef



Skatteministeriet

Notat

10. oktober 2018
J.nr. 2017-7593

Forvaltning og
lovkoordinering
Maa

Metodebeskrivelse for Skatteministeriets udsøgning af materiale 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 af 3. juli 2017 (herefter hovedkommissoriet). Undersøgelseskommissionen har den 20. april 2018 anmodet Skatteministeriet om alt materiale, der kan være relevant for kommissionens undersøgelse, som den er beskrevet i tillægskommissoriet af den 9. april 2018 (herefter tillægskommissoriet).

Skatteministeriet har på den baggrund udarbejdet en proces, hvorefter alt relevant materiale identificeres og kortlægges med henblik på udlevering til kommissionen. På baggrund af processen udarbejder Skatteministeriet to journaloversigter - en journaloversigt, som omfatter de sager, der har været knyttet til de aktiviteter, der er nævnt i hovedkommissoriets punkt 1, 2, 3 og 4, for så vidt angår perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse, og en journaloversigt, som omfatter de sager, der har været knyttet til punkt 2 i tillægskommissoriet, for så vidt angår perioden fra 2010 til den 1. juni 2015.

I det følgende beskrives processen for Skatteministeriets udsøgning af materiale til begge kommissorier. Metodevejledningen er løbende blevet tilrettet efter aftale med undersøgelseskommissionen.

Søgeplaner og journaliseringssystemer

Skatteministeriet har med udgangspunkt i kommissorierne og kommissionens materialeanmodninger afholdt arbejds møder, hvor metode og søgestruktur blev fastlagt. Herefter er der arbejdet med at identificere relevante søgeord, som kunne danne grundlag for søgningerne i ministeriets journalsystemer. På baggrund af disse drøftelser er der udarbejdet 18 søgeskemaer til hovedkommissoriet, og 1 søgeskema for tillægskommissoriet, som danner grundlag for materialesøgningerne i ministeriets elektroniske journalsystemer. De 18 søgeskemaer for hovedkommissoriet dækker forskellige temaer, men der må forventes et vist overlap mellem de forskellige søgninger.

Ved udarbejdelsen af søgeskemaerne er der taget højde for, at Skatteministeriet gennem perioden 2002 til 2017 har haft seks forskellige journalsystemer, og enkelte af søgeskemaerne vil derfor skulle anvendes i et eller flere journalsystemer, afhængigt af den tidsmæssige ramme for temaet. Som eksempel kan nævnes, at en søgning vedr. opstart af EFI ikke vil være relevant i et system, der først er anvendt efter 2010.

Søgeskemaerne er opbygget således, at der er primære, sekundære og tertiære nøgleord, som skal anvendes i søgningen. Det primære ord anvendes både enkeltvis og i kombination med de sekundære ord. De tertiære ord anvendes tilsvarende alene i kombination med de primære ord. Kommissionen vil indledningsvist få udleveret alle søgeskemaer, men vil derudover løbende modtage det eller de søgeskemaer, der danner grundlag for den enkelte materialelevering.

Materialelister

På baggrund af de gennemførte søgninger udarbejdes lister over sager, hvori nøgleordene indgår. Materialelisterne indeholder oplysninger om sagsnummer, sagens titel og sagsbehandler. Materialelisterne er udgangspunkt for den indledende relevansvurderingen, og er således alene til internt brug.

Relevansvurdering

Skatteministeriet har vurderet, at for at der er behov for to relevansvurderinger for at opnå den mest optimale materialeudlevering. Derudover gennemføres der et kvalitetstjek af materialet i forbindelse med printing. Processen forløber således:

1. Ud fra materialelisterne fremsøges de enkelte sager i det relevante journalsystem, og det vurderes på baggrund af en gennemgang af sagens akter, om sagen er relevant for kommissionens undersøgelser. Afhængigt af sagens karakter bliver vurderingen foretaget på et mere eller mindre overordnet plan, idet nogle sager alene på titlen vil kunne vurderes, at være indenfor eller udenfor undersøgelsens afgrænsning, hvorimod andre sager kan kræve en nærmere gennemgang og vurdering af et antal akter, før der kan foretages en vurdering. Det er Skatteministeriets vurdering, at såfremt der er tvivl om, hvorvidt dokumenter eller sager kan være relevante, skal de printes og vurderes nærmere. Det markeres i et overbliksskema, om sagen i sin helhed skal medtages, om den delvist skal medtages, om den ikke vurderes relevant eller om den er frasorteret på overskriften.
2. De relevante sager sendes til en ekstern leverandør med henblik på systemudtræk.
3. Herefter printes de sager, der er vurderet relevante og sættes i mapper med faneblad mellem hver akt. Hver akt printes for sig og sammenholdes med akten i den elektroniske sag, for at sikre, at der er overensstemmelse mellem den elektroniske version og papirversionen.
4. Herefter gennemgås den fysiske sag. Hvis det ved en gennemgang af de første 10 akter fortsat vurderes, at sagen er relevant for undersøgelseskommissionens undersøgelse, sendes hele sagen. Alle dokumenter bliver således ikke gennemgået 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. Der udarbejdes en læsevejledning til hver sag samt en oversigt over hver mappes indhold. Såfremt en sag fylder mere end én mappe, vil der i den første mappe være en oversigt over

alle mappernes indhold, og en oversigt i hver enkelt mappe, som gengiver den pågældende mappes indhold.

På baggrund af søgningerne udarbejdes et akkumuleret overblikark, som kommissionen vil modtage i forbindelse med materialeleveringerne.

Overblikarkene over sager vedr. hovedkommissoriet indeholder følgende faner:

- Første fane kaldes "Relevanstest (X) [Journaliseringssystemet indskrives i parentes] Plan X [Her indskrives tallet på søgeplanen]". I denne fane vil der være en oversigt over alle sager, der er kommet frem i journalsystemet ved søgningen, samt afkrydset om sagen er udleveret i sin helhed, delvist udleveret, ikke er vurderet relevant eller frasorteret på overskrift.
- Anden fane kaldes "Unikke sager" og indeholder en liste over de sager, der indgår i den pågældende materialeudlevering, som ikke er udleveret tidligere.
- Tredje fane kaldes "Dubletter (søgeplan)", og indeholder en liste over sager, der er omfattet af den aktuelle søgning, som er udleveret eller vurderet som ikke relevante ved tidligere søgninger. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen tidligere har modtaget.
- Fjerde fane kaldes "Ikke relevant (søgeplan)" og indeholder en oversigt over de sager, der er fremkommet ved den aktuelle søgning, men som er vurderet til ikke at være relevante for undersøgelsen.
- Femte fane kaldes "Alle udleverede sager". Denne fane vil indeholde alle sager, der er udleveret enten i deres helhed eller delvist, inkl. sager fra den aktuelle søgning. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen har modtaget.
- Sjette fane kaldes "Ikke relevant". Denne fane vil indeholde alle de sager, som Skatteministeriet har vurderet ikke er relevante for kommissionens undersøgelse, men som er kommet frem ved søgningen i journalsystemerne. Fanen vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen ikke har modtaget. Det er hensigten med denne fane, at kommissionen har mulighed for at kunne anmode om udlevering af sagerne, såfremt dette ønskes.

Overblikarkene over sager vedr. tillægskommissoriet indeholder følgende faner:

- Første fane kaldes "Relevanstest (Captia)". I denne fane vil der være en oversigt over alle sager, der er kommet frem i journalsystemet ved søgningen, samt afkrydset om sagen er udleveret i sin helhed, delvist udleveret, ikke er vurderet relevant eller frasorteret på overskrift.
- Anden fane kaldes "Relevanstest (F2)". I denne fane vil der være en oversigt over alle sager, der er kommet frem i journalsystemet ved søgningen, samt afkrydset om sagen er udleveret i sin helhed, delvist udleveret, ikke er vurderet relevant eller frasorteret på overskrift.

- Tredje fane kaldes "Relevante sager (Captia og F2)" og indeholder en samlet oversigt over alle relevante sager fra både Captia og F2.
- Fjerde fane kaldes "Ikke relevant (Captia og F2)" og indeholder en oversigt over de sager, der er fremkommet ved den aktuelle søgning, men som er vurderet til ikke at være relevante for undersøgelsen.
- Femte fane kaldes "Alle udleverede sager". Denne fane vil indeholde alle sager, der er udleveret enten i deres helhed eller delvist. Denne fane vil blive opdateret løbende, således at den hele tiden giver et fuldstændigt overblik over, hvilke sager kommissionen har modtaget.

Samtidig med den anden relevansvurdering bliver der udarbejdet en liste over sagsbehandlere, som er de medarbejdere, der har været tilknyttet de relevante sager. De enkelte sagsbehandlere knyttet til de relevante sager fremgår af overblikarkene. Kommissionen vil modtage den samlede liste, når alle sager er gennemgået.

Løbende opdatering og samarbejde med kommissionen

Der vil løbende blive nedskrevet nye søgeord, hvis Skatteministeriet i forbindelse med udsøgningen finder nøgleord, som kan være relevante at søge på. Der vil afslutningsvist blive udført en opsamlende søgning, hvor de nye nøgleord vil blive anvendt. Der vil endvidere blive foretaget ekstra bred søgning på samtlige søgeord, for at sikre, at alt relevant materiale er medtaget.

Skatteministeriet vil opfordre til, at kommissionen henvender sig, hvis kommissionen ønsker søgninger gennemført på nøgleord, som ministeriet ikke har medtaget.