



141

Skatteministeriet. København, den 21. juni 2023.

- a Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2023 tilføres 200,2 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* til finansiering af merudgifter i forhold til den afsatte bevilling på finansloven i 2023 til de civilretlige tiltag, der er iværksat med henblik på at tilbageføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angiveligt indeholdt udbytteskat.

Der orienteres desuden om opdaterede økonomiske skøn for de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Det skønnes med væsentlig usikkerhed, at tiltagene vil medføre udgifter på i alt op mod ca. 4,3 mia. kr. i perioden 2017-2029, mens der med væsentlig usikkerhed skønnes at kunne hjemføres et provenu på op mod ca. 8,5-9,5 mia. kr. inkl. 0,9 mia. kr. fra Bankordningen. Det samlede udgifts- og provenusskøn er dermed fastholdt siden seneste orientering af Finansudvalget i 2022, *jf. akt. 243 af 21. april 2022*.

Udgiften i 2023 finansieres af den på finansloven opførte bevilling på § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag*.

- b Skattestyrelsen varetager på vegne af Skatteforvaltningen indsatsen vedr. de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Skattestyrelsen har med bistand fra Kammeradvokaten og lokalt antagne advokater iværksat alle rimelige civilretlige tiltag for at tilbageføre så mange som muligt af de ca. 12,7 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med formodet svig med refusion af angiveligt indeholdt udbytteskat og de ca. 0,9 mia. kr., der er udbetalt i forbindelse med den såkaldte Bankordning, hvor ni udenlandske banker via en dansk bank kunne indsende anmodninger om refusion på vegne af deres kunder. Der verserer aktuelt sager mod ca. 500 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia, Canada og Danmark.

Udgiftsskøn

Kammeradvokaten har foretaget en opdatering af det samlede udgiftsskøn ud fra dels kendte aktiviteter i sagen frem til og med 2029, dels risici, som omfatter både konkrete risici og generelle risici pr. landespor. Kammeradvokaten har med væsentlig usikkerhed skønnet udgifterne til i alt ca. 4,3 mia. kr. inkl. risici på samlet ca. 0,6 mia. kr. for perioden 2017-2029. Det samlede udgiftsskøn er dermed fastholdt. Kammeradvokaten har på baggrund af udviklingen i sagsførelsen foretaget en opdatering af fordelingen mellem kendte aktiviteter og risici, ligesom der er foretaget en reperiodisering af

udgifterne mellem årene. Kammeradvokaten vurderer, at der for retssagerne i flere landespor nu er et bedre grundlag for at skønne over de samlede udgifter ved den videre sagsførelse.

Skønnet over kendte aktiviteter er opjusteret fra ca. 3,4 mia. kr. til ca. 3,6 mia. kr., mens skønnet over risici er tilsvarende nedjusteret fra ca. 0,9 mia. kr. til ca. 0,6 mia. kr. Udgifterne til kendte aktiviteter er opjusteret som følge af aktualiserede risici. Reperiodiseringen af udgifterne mellem årene medfører derudover, at størstedelen af udgifterne nu forventes at blive realiseret i 2023-2024, *jf. tabel 1*. Det bemærkes, at udgiftsskønnet *ikke* omfatter realiserede og evt. fremtidige pålagte sagsomkostninger, såfremt anlagte sager tabs eller hæves.

Tabel 1
Opdateret udgiftsskøn for de civilretlige tiltag i udbyttetasen

Mio. kr.	2017-22	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	I alt
Opdateret skøn	2.044	930	744	288	118	77	52	8	4.261
- heraf kendte aktiviteter	2.044	677	529	212	62	53	40	1	3.616
- heraf risici	-	253	216	76	56	24	12	7	645
Tidligere skøn	2.328	681	567	341	151	80	58	55	4.261
- heraf kendte aktiviteter	2001	477	480	226	65	52	40	40	3.380
- heraf risici	327	204	87	115	86	28	18	15	881
Forskel	-284	249	177	-53	-33	-3	-6	-47	0
- heraf kendte aktiviteter	43	200	49	-14	-3	1	0	-39	237
- heraf risici	-327	49	129	-39	-30	-3	-6	-8	-237

Anm. : De anførte beløb er ekskl. pålagte sagsomkostninger. Sumafvigelse skyldes afrunding.

Anm. : Som følge af periodiseringsfejl er der en afvigelse på ca. 11 mio. kr. i det samlede udgiftsskøn ift. akt 243 af 21. april 2022.

De væsentligste årsager til aktualisering af risici siden skønnet i 2021 omfatter: 1) at der i England er afviklet en særskilt delhovedforhandling vedr. *validity*. Dette indgik helt eller delvist som risici i det tidligere skøn, 2) at Skatteforvaltningen har udtaget ny stævning mod den ene part, overfor hvem Skatteforvaltningen ikke fik medhold i forbindelse med behandlingen af *Revenue Rule*. Dette indgik helt eller delvist som risici i det tidligere skøn, og 3) at der er høj aktivitet i det malaysiske spor som følge af hovedforhandlingens opstart i december 2022, hvilket bl.a. har bevirket større udgifter til eksperter.

De væsentligste årsager til opjusteringen af de forventede udgifter i 2023-2024 omfatter: 1) at hovedforhandling i alle jurisdiktioner (hvor den endnu ikke er påbegyndt) forventes igangsat i første instans i 2023-2024, og 2) at der i Danmark skal føres en retssag for Højesteret mod et større dansk advokatfirma i efteråret 2023.

Siden seneste udgiftsskøn fra 2021 har sagerne i flere landespor udviklet sig. I det engelske spor er der gennemført to delforhandlinger. Afgørelserne vedrørende begge delspørgsmål faldt i al væsentlighed ud til Skattestyrelsens fordel. I det danske spor frifandt Østre Landsret et større dansk advokatkontor. Skatteforvaltningen har anket dommen til Højesteret, hvor sagen er planlagt til hovedforhandling i efteråret 2023. I Malaysia påbegyndtes hovedforhandlingen i december 2022 og forventes at fortsætte hen over det meste af 2023.

Der er ved udgangen af 2022 afholdt udgifter for ca. 2,0 mia. kr. Der er dertil aktuelt afholdt sagsomkostninger for ca. 0,4 mia. kr. til modparter i England og Danmark. Skatteforvaltningen har dog fået tilbageført størstedelen af de udbetalte sagsomkostninger i England efter domstolens afgørelse i appelinstanten. Det opdaterede udgiftsskøn fordelt på landespor fremgår af *tabel 2* nedenfor.

Tabel 2

Samlet udgifts- og risikoskøn 2017-2029

(Mio. kr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	I alt
Danmark, svig.	4	32	57	99	97	89	97	75	36	8	1	1	1	596
Danmark, bank.	-	-	3	5	5	7	12	11	18	9	8	-	-	78
USA	-	73	119	151	205	170	203	189	98	-	-	-	-	1.209
Dubai	-	32	47	60	67	48	33	-	-	-	-	-	-	288
England	-	35	42	157	129	180	291	226	41	40	39	39	-	1.220
Malaysia	-	10	15	9	8	63	35	24	17	4	5	-	-	190
Tyskland	-	6	0	2	6	4	3	1	1	-	-	-	-	22
Canada	-	0	0	1	1	0	3	2	2	1	-	-	-	10
Kursreguleringer	-	0	1	-2	1	4								3
Kendte aktiviteter, i alt	4	189	285	481	518	566	677	529	212	62	52	40	1	3.616
Konkrete risici	-	-	-	-	-	-	136	121	39	41	15	6	6	364
Generelle risici	-	-	-	-	-	-	118	94	37	15	10	7	1	281
I alt	4	189	285	481	518	567	930	744	288	118	77	52	8	4.261

Kilde: Kammeradvokaten.

Anm. : Sumafvigelse skyldes afrunding.

Anm. : Som følge af periodiseringsfejl er der en afvigelse på ca. 11 mio. kr. i det samlede udgiftsskøn ift. *akt 243 af 21. april 2022*.

Anm. : I *akt. 243 af 21. april 2022* var kursreguleringer ikke udspecificeret, hvorfor der var en række sumafvigelse svarende til kursreguleringerne.

Provenuskøn

Kammeradvokaten har foretaget en opdatering af det samlede provenuskøn. Provenuskønnet fastholdes på op til ca. 8,5-9,5 mia. kr. brutto. Heraf er ca. 1,1 mia. kr. modtaget fsva. allerede indgåede forlig. Provenuskønnet er baseret på den aktuelle viden om sagskomplekset samt en forudsætning om, at de anlagte sager i al væsentlighed vindes eller forliges med et for Skatteforvaltningen gunstigt resultat.

Det bemærkes, at Court of Cassation i Dubai (svarende til den danske Højesteret) den 16. maj 2023 afviste anke af den dom, som appelretten i Dubai afsagde i efteråret 2022, hvorved Sanjay Shah m.fl. blev dømt til at betale Skatteforvaltningen ca. 4,6 mia. AED (svarende til ca. 8,7 mia. kr. i dagkurs). Dommen er dermed endelig, og Skatteforvaltningens lokale advokater vil nu iværksætte inddrivelsesskridt i Dubai på baggrund af dommen. Det er på nuværende tidspunkt usikkert, hvor mange midler der vil kunne inddrives på baggrund af dommen i Dubai, idet det endelige beløb, som Skatteforvaltningen vil kunne inddrive, vil afhænge af en række faktorer, herunder de dømtes betalingsevne, placering af de dømtes aktiver mv.

Det bemærkes, at søgsmål mod Sanjay Shah m.fl. tillige verserer ved retten i London, hvor de sagsøgte har en række aktiver, der ikke umiddelbart kan inddrives på baggrund af dommen fra Dubai. Dommen fra Dubai forventes ikke umiddelbart at påvirke sagsførelsen i England.

Risici ift. udgifts- og provenuskønnet

Der er på tværs af alle landespor et bedre grundlag end tidligere for at skønne over udgifterne i den videre sagsførelse. Der er dog fortsat væsentlig usikkerhed forbundet med udgifts- og provenuskønnet og dermed også risiko for, at udgifterne bliver større og bruttoprovenuet mindre. Usikkerhederne rummer dog også mulighed for, at udgifterne samlet set bliver mindre. Udgiftsskønnet er forbundet med store usikkerheder fsva. sagskompleksets særlige karakter, og fordi processen i nogen grad er uden for Skatteforvaltningens kontrol. Desuden er sagsanlæggene i hver jurisdiktion i et vist omfang gensidigt afhængige. Provenuskønnet kan ligeledes blive påvirket af konkurrerende krav mod samme personkreds, herunder f.eks. fra andre danske eller udenlandske retshåndhævende myndigheder.

Forventede udgifter i 2023

På finansloven for 2023 er der afsat 476,6 mio. kr. i 2023 til de civilretlige tiltag i udbyttesagen. Bevillingen blev afsat pba. forventede udgifter til kendte aktiviteter i 2023 i det tidligere udgiftsskøn fra efteråret 2021. Med opdateringen af udgiftsskønnet udgør det samlede bevillingsbehov til kendte aktiviteter nu 676,8 mio. kr. i 2023. Dertil kommer risici for 253,5 mio. kr. Der forventes således en finansieringsmanko på 200,2 mio. kr. ekskl. risici i 2023, som er vanskeligt omgængelig ved en fortsat forfølgelse af de civilretlige tiltag.

Såfremt udgifterne bliver mindre end 200,2 mio. kr. i 2023, vil evt. uforbrugte midler blive nedskrevet ved bevillingsafregningen for 2023.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i 2023 specificeres således:

	Udgift
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	
10. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	200,2 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	
49. Reserver og budgetregulering	-200,2 mio. kr.
c Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på at sikre finansiering af de civilretlige tiltag i udbyttesagen i indeværende finansår samt for at orientere om de reviderede økonomiske skøn.	
e Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til, at der i 2023 tilføres 200,2 mio. kr. til § 09.51.17. <i>Civilretlige tiltag i udbyttesagen</i> . Udgiften finansieres af den på finansloven opførte bevilling på § 35.11.01. <i>Merudgifter ved nye bevillingsforslag</i> . På forslag til lov om tillægsbevilling for 2023 opføres følgende:	

	Udgift
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	200,2 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	-200,2 mio. kr.

f Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 21. juni 2023

JEPPE BRUUS

/ Mikkil Dirks

Til Finansudvalget.