

Afgjort den 11. juni 2025

252

Skatteministeriet. København, den 4. juni 2025.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2025 tilføres 189,3 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* til finansiering af merudgifter i forhold til den afsatte bevilling på finansloven i 2025 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 2017-2028, 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 provenuskøn er dermed fastholdt siden seneste orientering af Finansudvalget i 2024, *jf. akt. 223 af 20. juni 2024*.

Udgiften i 2025 på 189,3 mio. kr. finansieres af de på finansloven opførte reserver 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. 400 personer og selskaber i USA, England, Dubai, Malaysia, Canada, Holland og Danmark.

Udgiftsskøn

Kammeradvokaten har foretaget en opdatering af det samlede udgiftsskøn ud fra dels kendte aktiviteter i sagen frem til og med 2028, dels risici, som omfatter både konkrete risici og generelle risici pr. landespor. Kammeradvokaten har med væsentlig usikkerhed skønnet udgifterne til i alt op mod ca. 4,3 mia. kr. inkl. risici på samlet godt 0,2 mia. kr. for perioden 2017-2028. Det samlede udgiftsskøn

er dermed fastholdt i forhold til seneste orientering af Finansudvalget i 2024, *jf. akt. 223 af 20. juni 2024*.

Udgiftsskønnet dækker over en væsentlig samlet *nedjustering af risikopuljer* på ca. 279,0 mio. kr. og en tilsvarende *opskrivning af kendte aktiviteter* på ca. 279,0 mio. kr. siden seneste udgiftsskøn, *jf. tabel 1*.

Opskrivningen af udgifter til kendte aktiviteter beror på, at der særligt i de to mest omkostningstunge landespor, USA og England, har været et højere aktivitetsniveau end forventet i 2024, som forventes at fortsætte i 2025. Den tilsvarende *nedjustering af risikopuljer* afspejler, at der har været tale om uforudsete sagsskridt og uventede kendelser i sagsførelsen, som har aktualiseret både kendte og generelle risikopuljer.

Det bemærkes, at udgiftsskønnet *ikke* omfatter realiserede og evt. fremtidige pålagte sagsomkostninger, såfremt anlagte sager tabs eller hæves, ligesom der heller ikke er indregnet evt. tildelte sagsomkostninger i provenuskønnet.

Tabel 1
Opdateret udgiftsskøn for de civilretlige tiltag i udbyttesagen

Mio. kr.	2017-24	2025	2026	2027	2028	I alt
Opdateret skøn	3.322	515	243	127	54	4.261
- heraf kendte aktiviteter	3.322	428	160	81	39	4.030
- heraf risici	-	87	83	46	15	231
Tidligere skøn	3.536	376	183	79	88	4.261
- heraf kende aktiviteter	3.315	256	107	47	27	3.751
- heraf risici	221	120	76	32	61	510
Forskel	-214	139	60	48	-34	0
- heraf kende aktiviteter	8	173	53	34	12	279
- heraf risici	-221	-33	7	14	-46	-279

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

Anm.: Tabel 1 afspejler Kammeradvokatens langsigtede udgiftsskøn fra ultimo 2024 korigeret for det bogførte resultat i 2024 på i alt ca. 625,5 mio. kr. og Kammeradvokatens opskrivning af udgiftsskønnet i 2025 ifm. udgiftsopfølgning 1. Risikopuljerne i 2025-2028 er nedjusteret tilsvarende opjusteringen af kendte aktiviteter i 2024-2025.

Der var ved udgangen af 2024 afholdt udgifter for ca. 3,3 mia. kr. Det opdaterede udgiftsskøn fordelt på landespor fremgår, *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Samlede udgifter i 2017-2024 - og udgifts- og risikoskøn 2025-2028 fordelt på landespor

(Mio. kr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	I alt
Danmark, svig.	4	32	57	99	97	89	111	77	58	24	18	2	667
Danmark, bank.	-	-	3	5	5	7	6	5	8	10	15	17	83
USA	-	73	119	151	205	170	143	201	198	65	-	-	1.326
Dubai	-	32	47	60	67	49	44	42	31	-	-	-	372
England	-	35	42	157	129	180	300	268	102	51	45	21	1.330
Malaysia	-	10	15	9	8	63	41	22	19	5	3	-	196

Tyskland	-	6	0	2	6	4	3	5	8	-	-	-	33
Canada	-	0	0	1	1	0	2	1	3	3	-	-	12
Holland	-	-	-	-	-	-	0	1	1	2	-	-	4
Luxembourg	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Kursreguleringer	-	0	1	-2	1	4	2	3	-	-	-	-	9
Kendte aktiviteter, i alt	4	189	285	481	518	567	653	626	428	160	81	39	4.030
Risici	-	-	-	-	-	-	-	-	87	83	46	15	231
I alt	4	189	285	481	518	567	653	626	515	243	127	54	4.261

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

Anm.: Tabel 2 afspejler Kammeradvokatens langsigtede udgiftsskøn fra ultimo 2024 korregeret for det bogførte resultat i 2024 på i alt ca. 625,5 mio. kr. og Kammeradvokatens opskrivning af udgiftsskønnet i 2025 ifm. udgiftsopfølgning 1. Risikopuljerne i 2025-2028 er nedjusteret tilsvarende opjusteringen af kendte aktiviteter i 2024-2025.

Provenuskøn

Kammeradvokaten har foretaget en opdatering af det samlede provenuskøn. Brutto provenuskønnet fastholdes på op til ca. 8,5-9,5 mia. kr. Heraf er ca. 3,8 mia. kr. modtaget fsva. allerede indgåede forlig og domme pr. april 2025. Derudover råder Skattestyrelsen over arresterede aktiver til en aktuel anslået værdi på 3,3-3,4 mia. kr. Det resterende beløb op til provenuskønnet på ca. 8,5-9,5 mia. kr. skal inddrives på baggrund af domme frem mod 2028. Det bemærkes, at provenuskønnet *ikke* omfatter realiserede og evt. fremtidige tilkendte eller pålagte sagsomkostninger, såfremt anlagte sager vindes eller tabes.

Provenuskønnet baserer sig på den aktuelle viden om sagskomplekset, den anslåede værdi af de aktiver, der er foretaget civilretlige arrester i mv. og bygger i lighed med tidligere skøn på den grundlæggende antagelse, at sagerne i al væsentlighed vindes eller forliges med et for Skatteforvaltningen gunstigt resultat. Afvejningen mellem sagsførelse og forligsmuligheder vurderes løbende, og indebærer en betydelig usikkerhed i periodiseringen af provenuet. Hvis sagerne føres til dom, vil provenuet generelt falde sent i sagsperioden. Ligeledes indebærer provenuskønnet en betydelig risiko ifm. den endelige inddrivelse af provenuet, herunder de sagsøgte faktiske betalingsevne.

Det bemærkes, at der som led i den strafferetlige forfølgning er foretaget beslaglæggelse af en række aktiver af National enhed for Særlig Kriminalitet (NSK) efter reglerne om beslaglæggelse i retsplejeloven. I en række af disse aktiver er der også foretaget arrest af Skatteforvaltningen. Som følge af dette kan der i visse tilfælde være et overlap mellem arresterne og beslagene, hvilket vil påvirke provenuskønnet negativt, såfremt NSK, som led i den strafferetlige forfølgning inddriver beløbene. Skattestyrelsen har påbegyndt drøftelserne med NSK herom.

Risici ift. udgifts- og provenuskønnet

I de største jurisdiktioner gælder det, at sagsførelsen forventes at være afsluttet i første instans i 2025, dog med forbehold for anke. Der er dog fortsat væsentlig usikkerhed forbundet med udgiftsskønnet og med opjusteringen af kendte aktiviteter i 2025 og med den tilsvarende nedskrivning af risikopuljerne er råderummet til potentielle yderligere uforudsete fordyrelser indsnævret betydeligt. Ultimo 2025 foretager Kammeradvokaten den vanlige årlige opdatering af det langsigtede udgiftsskøn på op mod ca. 4,3 mia. kr. inkl. risici. Der vil i den forbindelse være særlig opmærksomhed på en vurdering af robustheden i det samlede udgiftsskøn på baggrund af sagens udvikling, herunder ift. inddrivelsesskridt, og det samlede risikobillede.

I den videre sagsførelse kan der særligt fremhæves følgende to konkrete usikkerheder, som potentielt kan udfordre særligt udgiftsskønnet i et vist omfang.

For det første vil Kammeradvokaten i løbet af 2. kvartal i 2025 præsentere en overordnet strategi for inddrivelse af de forventede domsbeløb. Der er afsat budget til inddrivelse i 2026-2028, som dog vil skulle konsolideres på baggrund af den fastlagte strategi.

For det andet har appeldomstolen i England primo april 2025 - mod forventning – fundet, at Skattestyrelsen ikke kan anlægge en sag mod en engelsk depotbank, idet retten fandt, at en tidligere afsagt afgørelse i England om ”revenue rule” (hvorvidt Skatteforvaltningen forfølger et skattekrav eller et civilt krav) har retskraft i forholdet mellem depotbanken og Skatteforvaltningen. Skattestyrelsens har i forlængelse af dommen søgt om 3. instansbevilling. Der er i et vist omfang afsat midler til en evt. ankesag samt til en evt. efterfølgende retslig eller forligsmæssig proces, men der er væsentlig usikkerhed omkring udgifterne i det videre sagsforløb. Endvidere er Skattestyrelsen blevet pålagt at betale sagsomkostninger til depotbanken, der beløber sig til et acontobeløb på 1,9 mio. GBP (svarende til ca. 16,7 mio. kr.).¹⁾ Udgifter til modparterers sagsomkostninger finansieres som i tidligere tilfælde over § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen*, og er ikke indeholdt i det langsigtede udgiftsskøn. Det bemærkes, at sagsomkostningerne vil skulle tilbageføres til Skatteforvaltningen, såfremt Skatteforvaltningen får medhold i den efterfølgende ankesag.

Usikkerhederne omkring provenuskønnet knytter sig blandt andet til værdien ved realisation af fast ejendom, valutakursudsving, eventuelle konkurrerende mulige konfiskationer som følge af straffesager samt fremtidige makroøkonomiske forhold mv. Tilsvarende vil eventuelle frigivelser til dækning af de sagsøgte advokatombkostninger og leveomkostninger i navnlig England kunne få negativ indvirkning. Der er i det nuværende provenuskøn så vidt muligt taget højde for såvel procesrisiko samt risikoen i forhold til modparternes betalingsevne.

Forventede udgifter i 2025

På finansloven for 2025 er der afsat 255,8 mio. kr. i 2025 til de civilretlige tiltag. Bevillingen blev afsat pba. forventede udgifter til kendte aktiviteter i 2025 i det seneste udgiftsskøn, jf. *akt. 223 af 20. juni 2024*. Med opdateringen af udgiftsskønnet udgør det samlede bevillingsbehov til kendte aktiviteter nu 428,4 mio. kr. i 2025 ekskl. risici. Dertil tillægges de pålagte sagsomkostninger til den engelske depotbank på ca. 16,7 mio. kr. Det samlede udgiftsskøn for 2025 ender dermed på 445,1 mio. kr. Der forventes således en finansieringsmanko på 189,3 mio. kr. ekskl. risici i 2025 bestående af en opjustering til kendte aktiviteter på 172,6 mio. kr. samt pålagte sagsomkostninger på 16,7 mio. kr.

Såfremt udgifterne bliver mindre end 445,1 mio. kr. i 2025, vil evt. uforbrugte midler bortfalde ved bevillingsafregningen for 2025.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i 2025 specificeres således:

	Udgift
§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	
10. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	189,3 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	

10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag

49. Reserver og budgetregulering -189,3 mio. kr.

- c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på at sikre finansiering af de civile 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 2025 tilføres 189,3 mio. kr. til § 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen*. Udgiften finansieres af de på finansloven opførte reserver på § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag*. På forslag til lov om tillægsbevilling for 2025 opføres følgende:

Udgift

§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen	189,3 mio. kr.
§ 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag	-189,3 mio. kr.

- f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 4. juni 2025

RASMUS STOKLUND

/ Mikkil Dirks

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 11-06-2025

- ¹⁾ Beløbet i DKK er udregnet pba. dagskursen den 29. april 2025. Det endelige udbetalte beløb afhænger af dagskursen på udbetalingsdatoen.