

Skatteministeriet

30. januar 2025
J.nr. 2025 - 122

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 128 af 6. januar 2025 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Rasmus Stoklund

/ Per Hvas

Spørgsmål

Vil ministeren kommentere artiklen ”Ni år efter Panama Papers: Straffesager på stribe er lagt ned”, bragt i Berlingske den 6. januar 2025, herunder give en status over forløbet med Panama Papers samt - evt. med bidrag fra justitsministeren - redegøre for, hvorfor ingen sag om skatteunddragelse er ført til rejsning af en straffesag? I den forbindelse bedes kommenteret om forløbet kan skyldes uklar lovgivning.

Svar

Med købet af oplysningerne i Panama Papers fik Skattestyrelsen mulighed for at kontrollere, om der var placeret formue i udlandet, som skulle have været angivet og beskattet i Danmark.

Det er afgørende for finansieringen af vores fælles velfærdsgoder, at vi har en skattelovgivning, der understøtter, at alle betaler den skat, de skal, og at vi kan komme efter dem, der ikke gør det.

På denne baggrund noteres det med tilfredshed, at Skattestyrelsens arbejde med oplysningerne har ført til, at der er foretaget reguleringer for ca. 1 mia. kr. Herudover har Skattestyrelsens arbejde med oplysningerne haft den gevinst, at der er opnået en bredere og dybere erfaring mht. målgruppe, adfærd og udfordringer, når personer og selskaber placerer formue i udlandet.

Til brug for en status over forløbet har jeg modtaget følgende fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”Skattestyrelsen (daværende SKAT) fik i 2016 med opbakning fra et bredt flertal i Folketinget tilladelse til at købe materiale fra den såkaldte Panama Papers-lækage for 6,4 mio. kr. Skattestyrelsen modtog oplysningerne i september 2016 og påbegyndte gennemgangen af materialet for at identificere personer med skattepligt til Danmark. Formålet med gennemgangen af oplysningerne var at afdække, om der var afregnet korrekt skat til Danmark.

Den formueretlige forældelse på 10 år betød, at nogle skattekrav på grundlag af oplysningerne i Panama Papers allerede var forældede ved modtagelsen. Skattestyrelsen sendte de første forslag til afgørelser på grundlag af oplysningerne fra Panama Papers i 2017 og den sidste afgørelse i 2022.

Skattestyrelsen har frem til afslutningen af arbejdet med oplysningerne truffet 251 afgørelser fordelt på 112 personer og 90 selskaber (nogle personer og selskaber har modtaget flere afgørelser). Der er samlet lavet reguleringer for ca. 1 mia. kr. og udsendt opkrævninger for ca. 430 mio. kr., hvoraf der pr. august 2024 er modtaget ca. 145 mio. kr. Reguleringerne vedrører primært indkomstårene 2006 – 2016.

Hovedparten af afgørelserne er påklaget i det administrative klagesystem (Landsskatteretten). Behandlingen i det administrative klagesystem er næsten afsluttet, og Skattestyrelsens

afgørelser er i overvejende grad stadfæstet. Der er flere af sagerne, som efterfølgende er indbragt for domstolene. Højesteret har i juni 2024 stadfæstet en afgørelse, som har medført, at andre stævninger er hævet af modparten.

Skattestyrelsen forfølgelse af skattekravene stopper ikke nødvendigvis ved den skatteyder, der har modtaget skattekravet. Skattestyrelsen har p.t. bl.a. anlagt 69 sager mod ledelsesmedlemmer med krav om erstatning, hvor det pågældende selskab ikke har haft midler til at betale det rejste skattekrav. P.t. er 31 af sagerne afsluttet med betaling fra det sagsøgte ledelsesmedlem eller med aftale om betaling af erstatningsbeløb.

Ud over afgørelserne om ændring af skatteansættelsen samt de rejste erstatningssager er der i 111 sager ligeledes foretaget en strafferetlig vurdering af Skattestyrelsens straffesagsenhed.

Af de 111 sager var 54 inden for Skattestyrelsens kompetence til at kunne afslutte en straffesag administrativt, mens 57 sager blev oversendt til National enhed for Særlig Kriminalitet (NSK), da Skattestyrelsen vurderede, at der kunne være tale om strafbare forhold, som kunne medføre frihedsstraf.

Af de 54 straffesager omfattet af Skattestyrelsens kompetence er 37 henlagt som følge af strafferetlig forældelse eller afsluttet med en henstilling. Vurderingen af den strafferetlige forældelse foretages efter reglerne i straffeloven. Der gælder derfor andre frister for forældelse af strafansvar end for skatteansættelse.

Derudover er én straffesag afsluttet administrativt hos Skattestyrelsen med en advarsel. Seks straffesager er afsluttet administrativt hos Skattestyrelsen med et samlet bødebæbeløb på 130.000 kr. I to straffesager har den pågældende ikke villet vedtage Skattestyrelsens bødeforelæg, og straffesagerne blev derfor oversendt til NSK. Seks sager er lukket pga. kumulation med en anden sag, dvs. sager vedrørende den samme person er lagt sammen til én, og sager vedrørende en person og dennes selskab er lagt sammen til én. Skattestyrelsen har herudover sendt sigtelse i to sager, som er stillet i bero for at afvente udfaldet af klagerne over de underliggende afgørelser i skattesagerne. Disse sager er endnu verserende.”

Der er desuden modtaget følgende bidrag fra Justitsministeriet, som jeg kan henholde mig til:

”Justitsministeriet har til brug for besvarelsen indhentet en udtalelse fra Rigsadvokaten, der har oplyst følgende:

”Rigsadvokaten har indhentet en udtalelse fra Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SSK), der har oplyst følgende:

”Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SSK) har indhentet en udtalelse fra National enhed for Særlig Kriminalitet (NSK).

NSK har oplyst, at i perioden siden 2019 har den tidligere Statsadvokat for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) og NSK, der blev oprettet den 1. januar 2022, modtaget i alt 57 anmeldelser fra Skattestyrelsen vedrørende fysiske personer i relation til de såkaldte Panama Papers.

SØIK/NSK har efter modtagelse af anmeldelserne fra Skattestyrelsen efterforsket sagerne for at kunne vurdere, om der var grundlag for at rejse tiltale mod en række fysiske personer. På baggrund af efterforskningens resultat er beviserne i alle sagerne blevet vurderet individuelt og dermed sag for sag. SØIK/NSK har i alle de sager, der er afgjort indtil nu, ikke fundet bevismæssigt grundlag for at rejse tiltale i sagerne.

For så vidt angår det nærmere sagsforløb kan det oplyses, at NSK den 10. maj 2023 sendte såkaldte agterskrivelser i relation til 22 enkeltsager fra sagskomplekset til Skattestyrelsen, hvor NSK tilkendegav, at det var anklagemyndighedens vurdering, at der ikke var det til domfældelse i en straffesag fornødne bevis for, at de sigtede i sagerne kunne forventes dømt ved en domstol. Det bemærkes, at to af afgørelserne knytter sig til én og samme anmeldelse fra Skattestyrelsen, hvorfor anklagemyndighedens 22 afgørelser knytter sig til 21 af de anmeldte sager fra Skattestyrelsen.

Sagerne blev på foranledning af Skattestyrelsen forelagt SSK, der den 1. maj 2024 traf afgørelse om, at der skulle ske påtaleopgivelse i sagerne, og dermed var enig i NSK's vurdering.

NSK har endvidere oplyst, at de den 23. oktober 2024 har afgjort yderligere 21 sager, hvor der også er sket påtaleopgivelse.

Ovennævnte 43 sager er alle påtaleopgivet i medfør af retsplejelovens § 721, stk. 1, nr. 2, hvorefter påtale i en sag helt eller delvis kan opgives i tilfælde, hvor videre forfølgning i øvrigt ikke kan ventes at føre til, at sigtede findes skyldig.

Derudover har SØIK og NSK løbende i perioden fra 2019 til 2022 påtaleopgivet seks enkeltsager. Påtaleopgivelse er i disse sager ligeledes sket i medfør af retsplejelovens § 721, stk. 1, nr. 2.

NSK har fortsat ni enkeltsager til behandling, hvor der ikke er truffet afgørelse.

NSK har derudover oplyst, at NSK den 14. december 2021 har modtaget en anmeldelse fra Skattestyrelsen vedrørende en juridisk person. Denne sag er fortsat verserende. SSK kan henholde sig til NSK's udtalelse.

SSK kan supplerende oplyse, at som angivet ovenfor har SSK fået forelagt og truffet afgørelse om påtaleopgivelse i 22 enkeltsager fra sagskomplekset.

SSK kan endvidere oplyse, at der til brug for statsadvokatens vurdering af sagerne og forinden, der blev truffet afgørelse om påtaleopgivelse, blev afholdt et møde den 3. april

2024 med repræsentanter fra Skattestyrelsen, hvor styrelsen havde lejlighed til at supplere og uddybe styrelsens synspunkter og de skriftlige bemærkninger, som styrelsen havde afgivet i sagerne.

Efter en individuel gennemgang af alle beviser og efterforskningsresultater i sagerne vurderede SSK herefter, at det ikke vil være muligt at føre det til domfældelse nødvendige bevis, og at en videre efterforskning ikke forventes at ville føre til et andet resultat. SSK traf den 1. maj 2024 afgørelse om påtaleopgivelse i sagerne i medfør af retsplejelovens § 721, stk. 1, nr. 2, hvorefter påtale i en sag helt eller delvis kan opgives i tilfælde, hvor videre forfølgning i øvrigt ikke kan ventes at føre til, at sigtede findes skyldig. Sagerne er individuelt vurderet og begrundet.””””