

Kommissorium for advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKATs udbetaling af refusion af udbytteskat

1. SKAT har i perioden fra den 24. august 2015 til den 26. august 2016 indgivet anmeldelse til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) om formodet svindel med tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat for i alt ca. 12,3 mia. kr.

Der er i anledning heraf foretaget fire større undersøgelser.

- 1) Undersøgelse af 'SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat' (afrapporteret af Skatteministeriets Interne Revision (SIR) den 24. september 2015)
- 2) Beretning nr. 11/2015 om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat (afrapporteret af Rigsrevisionen i februar 2016 - afgivet af Statsrevisorerne til Folketinget den 24. februar 2016)
- 3) Faktuel redegørelse om administration af udbytterefusion i perioden 2010-2015 (afrapporteret af SKATs Borger- og retssikkerhedschef i februar 2016)
- 4) Indberetning/forholdsfortegnelse vedr. tre hjemsendte chefers rolle i forbindelse med SKATs administration og refusion af udbytteskat i perioden 2010-2015 (afrapporteret af Kammeradvokaten den 31. august 2016).

Der er rejst kritik af SKATs forvaltning og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat.

Kammeradvokaten har i sidstnævnte indberetning/forholdsfortegnelse af 31. august 2016 konkluderet, at der ikke er grundlag for at gennemføre tjenstlige forhør af tre tidligere hjemsendte chefer. SKAT har på den baggrund oplyst skatteministeren om, at der ikke gennemføres tjenstlige forhør af de pågældende.

2. Det er herefter besluttet at igangsætte en uvildig advokatundersøgelse af forholdene vedrørende SKATs udbetaling af refusion af udbytteskat. Det gælder både en beskrivelse af det administrative ansvar i SKAT og Skatteministeriet og en beskrivelse af ministres rolle i sagen.

Advokatundersøgelsen skal beskrive den formodede svindel med refusion af udbytteskat, herunder forløbet henover sommeren 2015, i det omfang det kan ske uden at kompromittere den strafferetlige efterforskning mv. Vurdering af, hvad der vil kunne kompromittere efterforskningen vil skulle foretages i tæt samarbejde med SØIK.

Advokatundersøgelsen skal omfatte en faktuel beskrivelse af tilrettelæggelsen og udførelsen af opgaven med udbetaling og kontrol af refusion af udbytteskat i perioden 2010 – 2015 og en undersøgelse og redegørelse for de forhold, der var afgørende herfor. Det

gælder bl.a. lovgrundlaget, de organisatoriske forhold, herunder spørgsmålet om ledelsesmæssig forankring og ansvar, den systemmæssige understøttelse og de økonomiske rammer, samt samspillet mellem disse forhold.

Advokatundersøgelsen skal omfatte en undersøgelse af og redegørelse for, om og hvordan den ovennævnte tilrettelæggelse af opgaven med udbetaling og kontrol af refusion af udbytteskat og de nævnte forhold, har haft betydning for muligheden for at gennemføre svindel med refusion af udbytteskat.

Advokatundersøgelsen kan i det omfang, det i tilknytning hertil vurderes relevant, komme med forslag til ændringer i tilrettelæggelsen mv. af opgaven med udbetaling og kontrol af refusion af udbytteskat.

3. Advokatundersøgelsen skal bygge på en gennemgang af alt relevant materiale i Skatteministeriet og SKAT vedrørende de forhold og den periode, der er genstand for undersøgelsen, herunder de ovennævnte fire større undersøgelser og det i den forbindelse tilvejebragte materiale.

Der kan ikke som led i undersøgelsen foretages afhøringer eller indhentes udtalelser fra implicerede embedsmænd eller andre.

4. Advokatundersøgelsen skal på baggrund af den nævnte gennemgang af sagsmaterialet foretage en vurdering af, om der i SKAT og Skatteministeriet er begået fejl og forsømmelser i tilknytning til sagen, og om der i så fald er grundlag for at indlede sager om disciplinært eller ansættelsesretligt ansvar mod de pågældende embedsmænd. I givet fald skal der udarbejdes udkast til tjenstlig indberetning vedrørende den eller de pågældende person(er).

For så vidt angår de tre af fire hjemsendte chefer, hvis rolle i forbindelse med SKAT's administration og refusion af udbytteskat, har været vurderet af Kammeradvokaten i den ovennævnte indberetning/forholdsfortegnelse af 31. august 2016, lægges de deri indeholdte konklusioner til grund, medmindre advokatundersøgelsen afdækker nye oplysninger af væsentlig betydning for bedømmelsen af forholdene.

Som led i den ovennævnte undersøgelse af embedsmændenes forhold kan advokatundersøgelsen undersøge og redegøre for de faktiske omstændigheder vedrørende de siddende ministres eventuelle rolle i sagen i den periode, der er genstand for undersøgelsen. Advokatundersøgelsen skal ikke udtale sig om, hvorvidt en minister har begået eventuelle fejl eller forsømmelser. Det skyldes, at det tilkommer Folketinget at tage stilling til sådanne spørgsmål.

5. Resultatet af advokatundersøgelsen vil blive offentliggjort. Offentliggørelsen skal ske i en form, der ikke kompromitterer den strafferetlige efterforskning af sagen hos SØIK.

Advokatundersøgelsen ønskes afsluttet inden udgangen af 2017.