



Notat

25. august 2015
J.nr. 15-2350348

Mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT

Den 24. august 2015 har SKAT indgivet en anmeldelse til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK). SKAT fik henover sommeren 2015 mistanke om formodet økonomisk kriminalitet bl.a. på baggrund af informationer, modtaget i juli og august, fra en udenlandsk myndighed.

Når danske aktieselskaber udbetaler udbytte, indeholdes der dansk udbytteskat på 27 pct. Udenlandske aktionærer fra EU eller aktionærer, der er omfattet af visse dobbeltbeskatningsaftaler, kan søge SKAT om at få hele eller dele af udbytteskatten refunderet.

SKATs foreløbige undersøgelser viser, at den økonomiske kriminalitet formentlig består i, at selskaberne tilbagesøger udbytteskat for danske aktier, som de angiver at eje, men som må antages at være fiktive aktiebeholdninger. Der er tilsyneladende et større netværk af selskaber, der med afsæt i disse aktiebeholdninger har søgt om refusion af dansk indeholdt udbytteskat og har fået dette på baggrund af indsendt forfalsket dokumentation.

Den formodede økonomiske kriminalitet og svindel med udbetaling af refusion er indtil videre opgjort til 2.120 enkelt anmodninger svarende til en samlet refusion på ca. 6,2 milliarder kroner. Anmodningerne vedrører perioden 2012 til 2015, jf. tabel 1 og 2.

Tabel 1. Udbytteskat (mia. kr.)				
	2012	2013	2014	2015
Indtægter - forventet (note)	8,7	11,7	13,2	18,5
Refusioner - udbetalt (note)	1,5	2,8	6,1	8,7
Formodet økonomisk kriminalitet	0,03	0,6	2,5	3,2

Note: Regnskabsår. Der er anvendt regnskabsperiode til og med juli 2015.

Tabel 2. Udbytteskat (antal sager)				
	2012	2013	2014	2015
Antal sager	30.765	33.861	41.764	33.638
Antal vedr. økonomisk kriminalitet (ansøgninger)	15	251	954	900

Note: Antallet af sager i 2015 er til og med d. 21. august 2015.

SKAT har sat refusion af udbytteskat midlertidig i bero for at kunne iværksætte yderligere undersøgelser og kontroltiltag. For de ca. 6.000 verserende anmodninger forventer SKAT at have afsluttet gennemgang af disse sager inden for den lovgivningsmæssige frist på 6 måneder.

SKAT har sammen med Intern Revision, der tidligere har revideret området, iværksat et arbejde for at se på SKATs procedurer, og om disse tilgodeser Intern Revisions tidligere afgivne anbefalinger. SKAT har derudover anmodet Intern Revision om at undersøge, hvorledes administrationen og kontrollen omkring refusion af udbytteskat fremadrettet styrkes.