

Fakta om sag mod 9 udenlandske banker

Skattestyrelsen har rettet betalingskrav mod 9 udenlandske banker, som har medvirket i forbindelse med uberettiget udbetaling af udbytterefusion til en udenlandsk pensionskasse.

Det daværende SKAT modtog i 2016 en ansøgning om refusion af indeholdt udbytteskate på ca. 280 mio. kr. fra en udenlandsk pensionskasse. Ansøgningen blev udtaget til kontrol, idet ansøgeren ikke over for SKAT havde dokumenteret at være retmæssig ejer på udlodningstidspunktet af relevante aktier, og idet der ikke var indsendt dokumentation for, at pensionskassen havde modtaget udbyttet.

Efterfølgende indkom der 58 anmodninger fra pensionskassen, og det samlede beløb, der er anmodet refunderet, er opgjort til ca. 1,3 mia. kr. Pensionskassen har tidligere via bankordningen fået udbetalt i alt ca. 900 mio. kr. i refusion af udbytteskate i perioden fra 2011 til 2014.

Skattestyrelsen anlagde i december 2018 efter indstilling fra Kammeradvokaten civilt søgsmål ved domstolene med påstand om tilbagebetaling af de allerede udbetalte ca. 900 mio. kr. Retssagen verserer i øjeblikket.

Skattestyrelsen har desuden truffet afgørelse om, at der ikke vil ske refusion af ca. 1,3 mia. kr., da Skattestyrelsen ikke finder, at pensionskassen skattemæssigt var reel ejer af de aktier, der ligger til grund for refusionsanmodningerne. Pensionskassen har klaget over denne afgørelse, og klagesagen verserer i Landsskatte retten.

De allerede udbetalte ca. 900 mio. kr. blev i perioden fra 2011 til 2014 refunderet af det daværende SKAT gennem en af de tre banker, som var en del af bankordningen.

Kammeradvokaten har gennemgået og vurderet det juridiske grundlag, som har ligget til grund for samarbejdet mellem det daværende SKAT og banken, og på bl.a. den baggrund rejste Skattestyrelsen efter indstilling fra Kammeradvokaten krav mod den pågældende bank i september 2019 om solidarisk betaling af ca. 900 mio. kr., som svarer til det beløb, der er refunderet til den udenlandske pensionskasse. Banken er ikke enig i kravet, og på den baggrund anlagde Skattestyrelsen efterfølgende sag mod banken ved domstolene.

Erstatningskrav mod 9 udenlandske banker

Skattestyrelsen har efterfølgende og ligeledes med bistand fra Kammeradvokaten arbejdet videre med sagen, og der er i den forbindelse blevet gennemgået et særdeles omfattende bilagsmateriale med relevans for sagen. Skattestyrelsen har herigennem fået indblik i yderligere væsentlige oplysninger, herunder særligt vedrørende en række udenlandske banker og disses ageren i forbindelse med den udenlandske pensionskasse.

Efter en gennemgang af sagen har Skattestyrelsen besluttet at følge Kammeradvokatens indstilling, og der er på den baggrund rejst erstatningskrav mod otte udenlandske banker for i alt ca. 880 mio. kr. Erstatningskravene mod de enkelte banker er på mellem ca. 14 og ca. 224 mio. kr. Størrelsen af kravet, som er rettet mod de enkelte banker, er bestemt af, hvor stor en del af udbytterefusionen til den udenlandske pensionskasse, der kan henføres til den enkelte bank. Der er tale om solidarisk ansvar med den udenlandske pensionskasse.

Der rejses således ikke krav mod disse otte banker om det fulde beløb på ca. 900 mio. kr., hvilket skyldes, at Skattestyrelsen ikke på nuværende tidspunkt kan knytte forbindelse mellem alle udbytterefusioner til den udenlandske pensionskasse og til nogen af bankerne.

Ud over ovenstående erstatningskrav har Skattestyrelsen rettet et erstatningskrav på ca. 900 mio. kr. – svarende til det fulde beløb, der er udbetalt til den udenlandske pensionskasse – over for endnu en udenlandsk bank, idet det på nuværende tidspunkt er Kammeradvokatens opfattelse, at banken, der har været depotbank for den udenlandske pensionskasse, ifalder et solidarisk ansvar med den udenlandske pensionskasse.

Beslutningerne om at rejse erstatningskrav i nærværende sag er truffet på grundlag af det for Skattestyrelsen tilgængelige materiale og efter overvejelser og drøftelser med Kammeradvokaten.

Figur 1. Illustration af aktører



Kilde: Skattestyrelsen