

Finansieringsgarantien fordeles mellem amtskommunerne i forhold til deres andel af det samlede faktiske amtskommunale udskrivningsgrundlag for 1995, som opgjort i maj 1997.

Ad tekstanmærkning nr. 53. ad 38.13.01.10.

Sparekassen Nordjylland overtog med virkning fra den 23. august 1993 hovedparten af aktiver og passiver fra Himmerlandsbanken, der nu er under konkursbehandling.

I forhandlingerne om Sparekassen Nordjyllands overtagelse af engagementer fra Himmerlandsbanken indgik der spørgsmål om visse skattemæssige forhold. I forbindelse hermed sendte Told- og Skattestyrelsen den 23. august 1993 en telefax til Sparekassen Nordjylland med følgende indhold:

*"Vedrørende Sparekassen Nordjyllands overtagelse af aktiver og passiver fra Himmerlandsbanken.*

I forbindelse med Sparekassen Nordjyllands overtagelse af aktiver og passiver fra Himmerlandsbanken skal vi bekræfte, at vi - ud fra en helt skønsmæssig vurdering - kan samtykke i, at hensættelsesbeløbet på engagementer, som Sparekassen Nordjylland overtager fra Himmerlandsbanken kan ansættes til 173 mio. kr.

Dette hensættelsesbeløb kan indgå i Sparekassen Nordjyllands fremtidige opgørelse af den skattepligtige indkomst."

Efterfølgende opstod der uenighed mellem Told- og Skattestyrelsen og Sparekassen Nordjylland om den nærmere forståelse af det tilsagn, som blev meddelt Sparekassen Nordjylland ved denne telefax. Derfor blev det af regeringen ved beslutningsforslag B 19 foreslået, at der i medfør af retsplejelovens § 21 a blev nedsat en undersøgelsesret med følgende kommissorium:

"Undersøgelsesretten skal undersøge og klarlægge begivenhedsforløbet omkring det tilsagn, som den 23. august 1993 blev meddelt Sparekassen Nordjylland i forbindelse med sparekassens overtagelse af engagementer fra Himmerlandsbanken.

På baggrund heraf skal undersøgelsesretten vurdere, hvilken retsstilling der må antages at tilkomme Sparekassen Nordjylland. I vurderingen skal indgå eventuelle berettigede forventninger, som fra statens side måtte være skabt hos sparekassen."

Beslutningsforslaget blev vedtaget af et enigt Folketing.

Undersøgelsesretten under ledelse af Sø- og Handelsrettens præsident Frank Poulsen har den 3. oktober 1994 afgivet sin beretning.

Undersøgelsesrettens konklusion (beretningen side 698-699) er:

"Det er undersøgelsesrettens resultat, at Sparekassen Nordjylland A/S i medfør af den ved Told- og Skattestyrelsens telefaxskrivelse af 23. august 1993 meddelte tilladelse har krav på i indkomståret 1993 og/eller i følgende indkomstår skatteretligt at kunne foretage fradrag for hensættelser på i alt 173 mio. kr. på de engagementer, som sparekassen pr. 22. august 1993 overtog fra Himmerlandsbanken A/S, uden at det vederlag, som sparekassen har præsteret for overtagelse af bankens aktiver, eller bestemmelsen i ligningslovens § 15 begrænser adgangen hertil.

Dette resultat gælder, uanset at telefaxskrivelsen med den forståelse, som undersøgelsesretten har lagt til grund, efter rettens opfattelse indeholder en tilladelse, som ikke lovligt kunne meddeles, og uanset om lovligheden af tilladelsen for så vidt måtte føre til, at tilladelsen anses for ugyldig, idet der fra statens side ved tilladelsen, som sparekassen disponerede på grundlag af, er skabt en sådan - berettiget - forventning hos sparekassen om en retsstilling som beskrevet, at sparekassen, hvad enten der ved vurderingen anvendes forvaltningsretlige eller erstatningsretlige synspunkter, må stilles, således som den ville have været stillet, hvis tilladelsen havde været lovlig."

Regeringen tilkendegav i forbindelse med behandlingen af beslutningsforslag B 19 i folketingsåret 1993/94, at man straks ville drage de økonomiske konsekvenser af undersøgelsesrettens konklusioner i forhold til Sparekassen Nordjylland. Forslaget til tekstanmærkning skal ses i lyset af denne tilkendegivelse.

Som nævnt har undersøgelsesretten konkluderet, at der hos Sparekassen Nordjylland forinden overtagelsen af en række af Himmerlandsbankens aktiviteter blev skabt en forventning om, at sparekassen i forbindelse med indkomstopgørelsen kunne foretage et ubetinget fradrag på 173