

COWIs uafhængighed under udarbejdelsen af rapporten.

Spm. nr. S 1502

Til skatteministeren (21/2 97) af:

Jens Peter Vernersen (S):

»Kan ministeren oplyse, hvilke strafferetlige initiativer det overvejes at iværksætte i selskabstømmersagerne over for købere, sælgere og rådgivere?«

Begrundelse

Der må gøres et strafferetligt ansvar gældende, når samfundet unddrages så betydelige beløb, som der åbenbart er tale om i selskabstømmersagerne.

Svar (13/3 97)

Skatteministeren (Carsten Koch):

Myndighedernes indsats i selskabstømnings-sagerne er fordelt mellem (1) den strafferetlige forfølgning af selskabstømmerne, forstået som de personer, der for selskabets egne midler har købt og tømt en lang række danske aktie- og anpartsselskaber, og (2) de civilretlige erstatningssager Skatteministeriet rejser mod sælgerne af de tømte overskudsselskaber og eventuelt de pengeinstitutter, der har gennemført betalingstransaktionerne i henhold til selskabstømmernes instrukser. Ved sælgere forstås de oprindelige aktionærer eller anpartshavere i overskudsselskabet, der har drevet den (lovlige) virksomhed i selskabet, som gav anledning til det skattekrav, til dækning af hvilket der var afsat midler i selskabet.

I forbindelse med efterforskningen af de enkelte sager sker der en vurdering af de enkelte personers involvering i de faktiske hændelser med henblik på at afgøre om der konkret i det enkelte tilfælde er grundlag for at indlede en straffesag. Dette gælder også for sælgere og rådgivere (3).

Ad 1

Politi og anklagemyndighed efterforsker allerede i øjeblikket et stort antal sager vedrørende

selskabstømmerne (køberne). Told- og Skatte-styrelsen har i perioden efteråret 1991 til ultimo 1996 indgivet anmeldelser til politiet i 41 såkaldte selskabstømningskomplekser. Ved et selskabstømningskompleks forstås i Told- og Skattestyrelsens terminologi at een eller flere personer har tømt et større antal selskaber. Der er imidlertid i stort omfang personsammenfald mellem de enkelte tømningkomplekser, idet det er karakteristisk, at selskabstømmerne kender hinanden, handler med hinanden og samarbejder på andre måder.

De 41 anmeldelser vedrører i alt ca. 140 personer, hvoraf ca. 120 personer er sigtet. Blandt de sigtede er også advokater og revisorer, der har rådgivet køberne i forbindelse med opkøbet og tømningen af selskaberne.

Der er indtil nu afsagt 2 domme i straffesager vedrørende selskabstømninger. Der verserer 2 domsforhandlinger ved retten mod selskabstømmere (købere m.v.), og der er yderligere i 3 tilfælde rejst tiltale ved anklageskrift mod tømmerne. I en af sagerne er domsforhandlingen berammet til start i begyndelsen af september 1997.

Ad 2

Sælgerne kom i fokus i selskabstømnings-sagerne, fordi der næppe var tvivl om, at selskabstømmerne var insolvente og derfor ikke kunne betale selskabsskatterne tilbage til det offentlige. Interessen samlede sig derfor naturligt om de tømte selskabers tidligere ejere, som måtte formodes at være i besiddelse af midler til betaling af erstatning for de tabte selskabsskatter.

Når den oprindelige strategi gik på, at der kun blev gjort erstatningsansvar gældende mod sælgerne i modsætning til deres rådgivere, skyldes det, at det blev anset for en omfattende og ressourcekrævende opgave også at rejse erstatningssager mod rådgiverne. Dette var imidlertid ikke ensbetydende med, at rådgiverne ville slippe for erstatningsansvar. Det måtte nemlig anses for givet, at sælgere, der blev pålagt eller valgte at betale erstatning, ville søge at gennemføre regreskrav mod de advokater og revisorer, som havde medvirket ved overdragelserne af selskaberne. Den efterfølgende udvikling har bekræftet denne antagelse.

Strategien er justeret i februar 1996, idet erstatningsansvar – solidarisk med sælgerne – nu gøres gældende mod banker, der mere systematisk har medvirket til at gennemføre betalingstransaktionerne for køber i forbindelse med