



Skatteministeriet

Klik og vælg dato
J.nr. 16-1499226

Til Folketinget – Europaudvalget

Vedrørende KOM (2012) 0363.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 6. oktober 2016. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kenneth Kristensen Berth (DF).

Karsten Lauritzen

/ Mads Peter Rostock Jacobsen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvad der på nationalt plan gøres for at bekæmpe moms-svig, herunder om der findes en særskilt national strategi for dette. Spørgsmålet stilles på baggrund af finansministerens forelæggelse for Europaudvalget den 5. oktober af punkt 1 (om KOM (2012) 0363) på rådsmødedagsordenen for rådsmøde (økonomi og finans) den 11. oktober 2016.

Svar

Momsområdet er en af de største indtægtskilder for den danske stat. Det er derfor vigtigt, at SKAT hele tiden bliver bedre til at sikre disse indtægter ved blandt andet at målrette sin kontrol mod de organiserede kriminelle, som på tværs af landegrænser altid vil prøve at snyde med både moms, afgifter og skat.

SKAT har ikke en egentlig særskilt national strategi for bekæmpelse af momssvindel, fordi området skal adresseres fra forskellige vinkler. Det er centralt at se på, hvilke værktøjer SKAT har, om ressourcerne bruges målrettet, om samarbejdet med andre myndigheder kan forbedres og endelig om rammerne fra EU er optimale.

Derfor har jeg i forbindelse med samrådene i Skatteudvalget om moms- og afgiftssvindel d. 29. januar og 3. marts 2016 fremlagt fire initiativer, som skal styrke indsatsen mod momssvig: Et serviceeftersyn af momsområdet, en målrettet indsats mod svindel med moms, en tværgående myndighedsindsats og et aktivt samarbejde i EU.

Serviceeftersyn af momsområdet

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) gennemfører et grundigt serviceeftersyn af SKATs værktøjer ift. at begrænse momssvindel. SIR skal på den baggrund komme med anbefalinger til, hvordan indsatsen kan styrkes yderligere. Resultatet af serviceeftersynet forventes at foreligge inden for de nærmeste uger, men de foreløbige resultater er allerede præsenteret i investeringsplanen ”Et nyt skattevæsen”, som blev offentliggjort den 26. august 2016.

SIRs foreløbige konklusioner har ikke givet anledning til at antage, at området er omfattet af systematisk momssvindel af samme karakter og omfang, som på fx området for refusion af udbytteskat. Eftersynet peger dog på, at SKAT inden for en række områder kan forbedre kontrolindsatsen.

Der er således behov for at gentænke momsområdet som helhed ved at udvikle nye it-systemer og nye måder at arbejde med kontrol på. De relevante anbefalinger fra SIR vil blive omsat til konkrete initiativer, når resultaterne af analysen endeligt foreligger.

Målrettet indsats mod svindel med moms

SKAT prioriterer sin kontrolkapacitet efter risiko og adfærd. Prioriteringen foretages på tværs af skatte- og afgiftsarter med henblik på samlet set at opnå størst mulig effekt på skattegabet som helhed. Resultaterne af SKATs prioriteringer præsenteres årligt i Kontrolaktivitetsplanen, som lister den portefølge af projekter, analyser og driftsopgaver, SKAT gennemfører i det enkelte år.

I Kontrolaktivitetsplanen for 2015 har SKAT en række kontrolaktiviteter, der bredt retter sig mod mulig svig og svindel, og SKATs øvrige aktiviteter afdækker også løbende sager med svindel. I tabel 1 er udvalgte af SKATs projekter og driftsopgaver, der har særligt fokus på bekæmpelse af svindel med moms, præsenteret.

Tabel 1. Oversigt over udvalgte projekter og driftsopgaver til bekæmpelse af svindel med moms

Titel	Formål	Beskrivelse
Bekæmpelse af fiktive virksomheder mm.	At sikre en hurtig indsats mod virksomheder, som alene eller primært lader sig registrere med det formål at udøve svig.	Etablere systematisk visitering af nyregistrerede virksomheder i samarbejde med Erhvervsregisteringens Scoringsprojekt og Erhvervsstyrelsens virksomhedsregistrering for at fiktive registrerings afværges eller alternativt sikre, at der gennemføres en hurtig fysisk kontrol.
Momskarruselsvig/ organiseret EU-købssvig mv.	At begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskaruseller mest muligt.	Momskarruselsvig er handler mellem EU-lande og/eller 3. lande, hvor der benyttes "skraldespandsselskaber", der ikke afregner skatter og afgifter, og som efterfølgende kan likvideres uden at efterlade aktiver. Der benyttes komplekse handelsmønstre, falske/fiktive fakturaer mv.
Organiseret kædesvig (fiktiv fakturering)	At minimere effekt og udbredelse af organiseret kædesvig.	Kædesvig er defineret ved handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Kædesvig karakteriseres blandt andet ved anvendelse af falske/fiktive fakturaer og komplicerede selskabskonstruktioner.
Organiseret svig med negativ moms	At imødegå organiseret svig med udbetaling af negativ moms	Negative momsangivelser udsøges efter fastlagte kriterier og analyseres for mulige svigsmønstre. Der udføres kontrol af de udsøgte negative angivelser med det formål at imødegå svig, herunder systematisk angivelse af ukorrekte momstal.
Antisvindelenhed	At forebygge svindel samt analysere og dokumentere trends og risici vedrørende bevidst skatteunddragelse.	Enheden skal udvikle en løbende overvågning/analyse mht. afdækning af svig inden for hele SKATs forretningsområde. Endvidere forebygge og stoppe svindel og kriminalitet samt analysere og dokumentere internationale og nationale trends og risici mht. bevidst skatteunddragelse.

Kilde: "SKATs kontrol i 2016 - Styrket regelefterlevelse på skatteområdet", Skatteudvalget, Alm. del 2015-16: Bilag 134

Tværgående myndighedsindsats

Den tværministerielle arbejdsgruppe blev nedsat for at styrke samarbejdet om bekæmpelse af moms- og afgiftssvindel mellem de relevante myndigheder markant. Arbejdsgruppen forventes at komme med en række anbefalinger til, hvordan det kan sikres, at de relevante myndigheder har de bedste muligheder for at komme den organiserede svindel til livs, herunder hvordan myndighedssamarbejdet kan intensiveres og sikre, at fx alle muligheder for at dele relevant viden og data er udnyttet optimalt.

Aktivt samarbejde i EU

Ud over tiltag på nationalt plan arbejder Skatteministeriet aktivt i EU-regi og på tværs af landegrænser, fx på baggrund af EU-Kommissionens handlingsplan om moms- og afgiftssvindler. Dette arbejde er afgørende, da tiltag på EU-plan i høj grad sætter rammerne for mulighederne for at standse svindlerne på nationalt plan.