

**Skatteministeriet**  
**Den**

J.nr. 99/05-502-00383

S 2564

Til

Folketingets Lovsekretariat

Hermed fremsendes svar på spørgsmål S 2564 indleveret af René Skau Bjørns-  
son.

Kristian Jensen

/Susanne Reinholdt Andersen

**Spørgsmål:**

”Vil ministeren oplyse, hvilke redskaber og beføjelser ToldSkat har til at overvåge, efterforske og sanktionere i sager om momskarruseller, både når momsens unddrages i Danmark, og når sagerne blot kører gennem Danmark uden tab for den danske stat, men for et andet EU-land?”

**Svar:**

ToldSkat har ikke hjemmel til at iværksætte en egentlig efterforskning, da det er en politimæssig opgave. ToldSkat har beføjelser til at foretage kontrol af virksomheder i Danmark, og til at udveksle oplysninger og yde kontrolmæssig og administrativ bistand til andre EU-lande i henhold til indgåede bistandsaftaler.

ToldSkat har oplyst, at når de får indikationer på, at et givet selskab medvirker i momskarruseller, hvor tabet er placeret uden for Danmark eller der er tale om svindel i Danmark, følger ToldSkat kontrolbestemmelserne i momsloven.

ToldSkat har beføjelser til at foretage kontrol i virksomhederne og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, regnskabsmateriale mv.

ToldSkat kan ligeledes indhente leverandøroplysninger, således at virksomhedens leverancer af varer og ydelser kan følges. ToldSkat kan indhente oplysninger fra banker mv. om virksomhedernes økonomiske mellemværende med navngivne registreringspligtige virksomheder.

I henhold til indgåede bistandsaftaler udveksler ToldSkat oplysninger med andre lande både spontant og efter anmodning. Den 1. januar 2004 trådte Rådets Forordning 1798/2003/EC af 7. oktober 2003 om administrativt samarbejde vedrørende merværdiafgift i kraft. Ifølge forordningen har medlemsstaterne et ansvar for at advisere og bistå andre EU-lande, når der er formodning om, at der foregår svindel i et andet EU-land. ToldSkat udveksler oplysninger og yder kontrolmæssig og administrativ bistand til de øvrige EU-lande efter denne forordning.

ToldSkat foretager løbende såkaldt overvågning af udvalgte danske virksomheder, der sælger mobiltelefoner og edb-komponenter ved konkret at foretage jævnlige kontrolbesøg og ved indhentning af oplysninger om nye handelspartnere. Disse oplysninger udveksles løbende med andre EU-lande.

ToldSkat har ligeledes nogle sanktionsmuligheder, der kan iværksættes. ToldSkat har mulighed for at tilbageholde negativ momsangivelse i op til 3 uger og udover de 3 uger, hvis der pågår en undersøgelse i virksomheden.

Derudover oplyser ToldSkat, at en virksomhed, der aftager varer eller ydelser på sådanne fordelagtige vilkår, at den pågældende indser, at sælgeren ikke vil opfylde sin forpligtelse til at medregne vederlaget til afgiftstilsvaret eller til rettidigt at afregne afgiftstilsvaret efter reglerne i momsloven, kan straffes med bøde eller fængsel indtil 2 år.

Har køberen først efter købet fået mistanke om, at sælger ikke agter at betale momsen, kan køberen frigøre sig for et eventuelt strafansvar ved at indsende en meddelelse om leverancen til den regionale told- og skattemyndighed, hvor leverandøren er hjemmehørende. Meddelelsen skal udover at identificere afsenderen indeholde kopi af faktura eller lignende dokumentation for leverancen og vilkårene herfor.

Med denne ordning kan på den ene side aftagerne i tvivlstilfælde friholde sig for et muligt strafansvar, og på den anden side give ToldSkat et grundlag for at foretage kontrol.