



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 06-115035
Dato : 3. november 2006

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 4. oktober 2006.
(Alm. del).

Kristian Jensen

/ Tina R. Olsen

Spørgsmål 3:

”Vil ministeren redegøre for, hvorledes han og SKAT vil imødegå de kritikpunkter, Rigsrevisionen fremfører i sin beretning om indsatsen mod momskarrusel-svind, herunder specifikt:

- a) hvorledes SKAT vil opnå, at kontrollen med sager, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har placeret på sagslisten bliver ensartet og dækkende?
- b) hvorledes SKAT vil opnå en systematisk vurdering af alle sager på ventelisten?
- c) hvorledes SKAT mere systematisk vil gennemføre kontrolbesøg i nye virksomheder i forbindelse med registrering?
- d) om SKAT vil tage initiativ til automatisk at sende besked til virksomhederne ved differencer i VIES, så virksomhederne kan efterkontrollere indberetningerne?
- e) hvorledes SKAT vil effektivisere sin behandling af henvendelser fra andre landes skattemyndigheder i forbindelse med bekæmpelse af momskarruseller?
- f) hvorledes det sikres, at der i alle sager opstilles mål og tidsrammer for sagsbehandlingen samt fra starten gøres klart, hvilke kompetencer der er nødvendige for sagernes fremdrift?
- g) hvilke personaleressourcer og andre ressourcer, der påtænkes tilført området?
- h) om det påtænkes at gennemføre den lovændring, som foreslås af Rigsrevisionen, om at give SKAT direkte adgang til at kontrollere i forhold til politiets oplysninger om personer, der er mistænkt for økonomisk kriminalitet?”

Svar:

Jeg vil indledningsvis fastslå, at Rigsrevisionens samlet set finder, at myndighederne, under de givne vilkår, har tilrettelagt indsatsen tilfredsstillende.

Rigsrevisionen finder det også tilfredsstillende, at SKATs indsatsstrategi omfatter bekæmpelse af økonomisk kriminalitet, herunder momskarruselssvind, og at den betoner vigtigheden af, at en større del af ressourcerne til kontrol prioriteres til dette formål, hvilket understøttes af SKATs resultatkrav.

Ligeledes finder Rigsrevisionen det tilfredsstillende, at SKAT løbende vurderer hvilke mellemhandlere, der skal overvåges og udveksling af oplysninger, der sker med andre EU-lande vurderes også generelt tilfredsstillende.

Derudover ser Rigsrevisionen positivt på den task force, som SØK og SKAT nedsatte i 2005 ligesom de erfaringer der er gjort på området, indgår i kurser og

efteruddannelse af de medarbejdere, der udfører kontrollen og efterforskningsarbejdet.

Uagtet indsatsen er styrket de senere år, har undersøgelsen givet anledning til nogle anbefalinger, som dels vil kunne styrke indsatsen mod momskarruseller yderligere, men også generelt forbedre mulighederne for bekæmpelse af svindel.

Med disse indledende bemærkninger, vil jeg svare på de enkelte underpunkter i spørgsmålet:

ad a)

hvorledes SKAT vil opnå, at kontrollen med sager, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har placeret på sagslisten bliver ensartet og dækkende?

Det er aftalt via en specificeret samarbejdsaftale mellem Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og SKAT, hvilke sager Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal placere på sagslisten. Der bliver desuden placeret nogle yderligere sager på sagslisten, som følge af en maskinel restance- og risikovisitering, der er baseret på forskellige risikoparametre, fx virksomhedens branche.

Samarbejdsaftalen og den maskinelle restance- og risikovisitering sikrer, at sagerne bliver placeret på sagslisten ud fra ensartede principper.

Det bemærkes, at der med hensyn til den videre kontrol af sager, i dag ikke er lovhjemmel til at foretage en registersamkøring med KINFO-registeret (SKATs register over personer dømt for økonomisk kriminalitet), som det også fremgår af Rigsrevisionens beretning.

Det har den konsekvens, at sager skal kontrolleres manuelt i KINFO-registeret, og det sker, når SKAT finder det nødvendigt ud fra sagens karakter (risikovurdering mv.). SKAT har vurderet, at det vil indebære en uforholdsmæssig stor ressourcebelastning, at udføre kontrollen manuelt i alle sager.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKAT bør overveje mulighederne for at skabe lovhjemmel til at gennemføre en maskinel kontrol i alle sager mod KINFO. Dette ville efter Rigsrevisionens vurdering kunne styrke den samlede registreringskontrol.

Jeg vil derfor undersøge konsekvenserne af en eventuel lovgivning på området der giver denne mulighed for registersamkøring med KINFO-registeret, så denne kontrol bliver lavet automatisk i alle sager i forbindelse med den maskinelle re-

stance- og risikovisitering. I denne overvejelse vil også indgå en vurdering af de retssikkerhedsmæssige aspekter.

Det vil desuden blive undersøgt, om det er muligt, at etablere et register over kendte dækadresser (kontorhoteller), eventuelt også et register over de personer, der fremover bliver tvangsafmeldt, som følge af de nye muligheder som SKAT har fået i opkrævningslovens § 11 efter vedtagelsen af L 145. Disse sagstyper skulle i givet fald så også overføres automatisk til sagslisten.

Ovenstående tiltag ville i givet fald medvirke til, at kontrollen med sager på sagslisten bliver mere ensartet og dækkende.

ad b)

hvorledes SKAT vil opnå en systematisk vurdering af alle sager på ventelisten?

Der henvises til svaret under a).

ad c)

hvorledes SKAT mere systematisk vil gennemføre kontrolbesøg i nye virksomheder i forbindelse med registrering?

SKAT har ikke umiddelbart planer om mere systematisk at gennemføre kontrolbesøg før en virksomhed registreres.

SKATs udgangspunkt er en systemmæssig tilgang til kontrol i forbindelse med registreringsfasen, baseret på risikovurdering, som der også er gjort rede for i Rigsrevisionens rapport. I registreringsfasen er det vigtigt, at opretholde et højt kontrolniveau, samtidig med at registreringsprocessen er effektiv. En effektiv registreringsproces er til gavn for alle de reelle iværksættere, og sikrer, at SKAT bruger sine ressourcer hensigtsmæssigt.

Spørgsmålet om en effektivisering af SKATs registrering og nødvendigheden af at gennemføre kontrolbesøg i nye virksomheder, skal endvidere ses i sammenhæng med muligheden for registersamkøring med KINFO-registeret, nævnt under pkt. a.

Endelig indeholder lov nr. 408 af 08/05/2006 (Indsats mod skatte- og afgiftsunddragelse - fair play II) som trådte i kraft den 1. juli 2006 en række ændringer med henblik på styrkelse af indsatsen mod momskarruseller. Loven giver mulighed for, at kræve sikkerhedsstillelse for allerede registrerede virksomheder, hvor der er risiko for, at de indgår i en momskarrusel eller andre transaktioner, hvor der er risiko for at staten lider et betydeligt momstab. Såfremt en virksomhed ikke stiller den krævede sikkerhed kan den afmeldes fra registrering. Det er samtidigt præciseret i loven, at en fortsættelse af aktiviteterne efter en sådan afmeldelse er

strafbar, og at de personer der står bag virksomheden hæfter personligt for de tab som opstår som følge af denne virksomhed. På den måde kan karruselsvindlerne ikke længere omgå sikkerhedsstillelsesreglerne i registreringsfasen ved at benytte skuffeselskaber eller stråmænd, og endvidere sikres det, at SKAT kan reagere hurtigt og effektivt overfor de virksomheder, der ikke burde have været registreret eller som burde have været mødt med krav om sikkerhedsstillelse inden registreringen, men som alligevel er smuttet igennem sikkerhedsnettet i forbindelse med registreringskontrollen.

Med en stærk systemmæssig kontrol i forbindelse med registrering, og skærpede muligheder for kontrol efter registrering synes behovet for mere systematisk at gennemføre kontrolbesøg i forbindelse med registreringsfasen at være begrænset.

ad d)

om SKAT vil tage initiativ til automatisk at sende besked til virksomhederne ved differencer i VIES, så virksomhederne kan efterkontrollere indberetningerne?

VIES er et EU-kontrolsystem til indsamling og udveksling af oplysninger i forbindelse med virksomhedernes interne momspligtige EU handel. Systemet blev indført i forbindelse med etableringen af det indre marked. De enkelte medlemsstater skal indsamle handelsoplysninger hos egne momsregistrerede virksomheder og gøre de indsamlede oplysninger tilgængelige for myndighederne i de EU-lande hvor de virksomheder, der har erhvervet varerne, er momsregistreret. (Rådets forordning nr. 1798/2003).

Sådan som VIES-systemet er opbygget i dag, er det er ikke muligt automatisk at sammenligne oplysninger om vareleverancer fra Danmark med andre EU-landes virksomheders oplysninger om erhvervelser.

Danmark kan derfor ikke uden videre stille de udenlandske data til rådighed for egne virksomheder. Medlemsstaterne må i EU-regi tiltræde et eventuelt fælles system i enighed. Der er også et juridisk aspekt at tage højde for, idet der skal være enighed mellem staterne om, hvorvidt det enkelte lands oplysninger kan tillades at blive stillet til rådighed for virksomhederne i erhvervelseslandet.

SKAT vil i forbindelse med udviklingen af et nyt VIES-system, et arbejde som i øjeblikket pågår i regi af EU-kommission, overveje muligheden for at køre oplysninger om vareleverancer fra andre EU-lande op mod oplysninger fra virksomhedernes momsangivelser.

VIES-systemet udveksler indsamlet information om leverancer hvert kvartal. Da det drejer sig om hundredtusindvis af data som der efterfølgende kommer ganske

mange opdateringer og rettelser til, anses det ikke for realistisk, og heller ikke hensigtsmæssigt, automatisk at udsende besked til virksomhederne i tilfælde af differencer. Det vil ganske givet i stort omfang bevirke unødige gener og administrative byrder for virksomhederne og merarbejde i SKAT. Det stemmer bedre med god service og en effektiv forvaltning, at SKAT selv søger at afklare så mange tekniske fejl og rettelser som muligt inden man retter henvendelse til virksomhederne, så derfor vil der ikke blive taget initiativ til at give virksomhederne automatisk besked ved alle differencer.

ad e)

hvorledes SKAT vil effektivisere sin behandling af henvendelser fra andre landes skattemyndigheder i forbindelse med bekæmpelse af momskarruseller?

Først vil jeg gerne påpege, at Rigsrevisionen konkluderer, at SKAT i 80 pct. af tilfældene besvarer henvendelser om momskarruseller fra andre landes myndigheder inden for den aftalte tidsfrist.

SKAT er opmærksom på vigtigheden af en hurtig og effektiv informationsudveksling med andre lande, og det vil derfor blive indskærpet overfor skattecentrenene, at tidsfristen skal overholdes ved alle henvendelser fra andre landes skattemyndigheder. Endvidere vil SKAT overveje, om der kan etableres effektive interne kontroller, der sikrer at tidsfristerne overholdes uden at man går på kompromis med kvaliteten.

ad f)

hvorledes det sikres, at der i alle sager opstilles mål og tidsrammer for sagsbehandlingen samt fra starten gøres klart, hvilke kompetencer der er nødvendige for sagernes fremdrift?

SKAT har generelt ikke fastsat mål og tidsrammer for momskarruselsager, da det ikke er muligt i disse meget tunge og tidskrævende sagstyper at fastsætte vejledende tidsforbrug på sagerne. Det skyldes, at der altid er flere virksomheder involveret i transaktionerne, at transaktionerne er grænseoverskridende, og derfor er kontrollen afhængig af hastigheden og kvaliteten af det internationale samarbejde. Endvidere er det hovedreglen, at sagerne relativt tidligt i forløbet anmeldes til politiet med henblik på strafferetlig efterforskning, og fra det tidspunkt er det anklagemyndigheden der overtager ansvaret og styringen af sagsforløbet.

Som regel medfører sagerne også, at der må gennemføres arrestforretninger i henhold til retsplejelovens bestemmelser og at der efterfølgende indtræder konkurs. For at SKAT kan få dækket sine afgiftskrav, og dermed minimere momstabet, er det hovedreglen, at SKAT anmoder Kammeradvokaten om at indtræde

som kurator i konkursboet. De sager behandles efter Konkurslovens bestemmelser, dvs. at det er Skifteretten der er ”overordnet” procesansvarlig.

I de sager, hvor der er mulighed for at træffe en administrativ afgørelse, fx at nægte momsfradrag for en broker, er SKAT underlagt de tidsfrister der er fastsat for sagsbehandlingen i Skatteforvaltningslovens kapitel 11. I praksis bliver disse sager imidlertid ofte udsat ifm klagebehandlingen ved Landskatteretten og domstolene, idet de ofte kædes sammen med eller afventer udfaldet af en eventuel straffesag.

Der hvor SKAT har mulighed for at påvirke mål og tidsrammer for sagsbehandlingen er i de indledende faser af sagens opklaring. Dette kræver et tæt samarbejde med politi- og anklagemyndighed, og eventuelt kurator, for at fastlægge en fælles målsætning og strategi for sagens forløb og afslutning.

SKAT er enig med Rigsrevisionen i deres anbefaling om at styrke det projektorienterede arbejde og vil derfor arbejde endnu mere målrettet på, at få etableret et formaliseret projektorienteret samarbejde med Politi/SØK vedrørende sager om momskarruselsvindel (og anden økonomisk kriminalitet).

Et sådant arbejde var allerede igangsat forsøgsvis inden Rigsrevisionen påbegyndte deres undersøgelse, dels ved den fælles SKAT/SØK projektgruppe der er etableret omkring momskarruselsvig, dels på andre projekter, fx projektet om udenlandske kreditkort og task forcen omkring varemærkeforfalskning. Projektmodellen vil løbende blive evalueret, og SKAT vil arbejde på, at modellen bliver udbredt på lokalt niveau i forbindelse med den nye Politireform.

g) hvilke personaleressourcer og andre ressourcer, der påtænkes tilført området?

Der er ingen umiddelbare planer, om at tilføre dette specifikke område ekstra personalemæssige og andre ressourcer, idet SKATs nye indsatsstrategi tager højde for en samlet afvejning af de indsatsformer og de ressourcer, der samlet set skal anvendes for at opfylde målsætningen i finanslovsforslaget for 2007 om at skattegabet ikke vokser og at indsatsen overfor skatteyderne differentieres alt afhængig af om de er medspillere eller modspillere.

Svaret skal også ses i lyset af, at Rigsrevisionen overordnet finder SKATs indsats overfor momskarruselsvindel tilfredsstillende, samt at de ændringer der er gennemført med lov nr. 408 af 08/05/2006 (indsats mod skatte- og afgiftsunddragelse - fair play II) betyder, at der ikke umiddelbart er behov for ekstra ressourcer.

Hvis der samtidig bliver mulighed for at gennemføre systemmæssige ændringer med bl.a. automatisk behandling af data i KINFO-registeret i forbindelse med registreringskontrollen, vil det medføre en endnu mere effektiv risikovurdering, og dermed kan kontrolressourcerne målrettes og udnyttes endnu mere effektivt.

Behovet for ressourcer til området vil løbende blive vurderet under hensyntagen til SKATs erfaringer med implementeringen af indsatsstrategien og SKATs aftale med Finansministeriet, der løber frem til 2010 - som forudsat i forslag til finanslov 2007.

ad h)

om det påtænkes at gennemføre den lovændring, som foreslås af Rigsrevisionen, om at give SKAT direkte adgang til at kontrollere i forhold til politiets oplysninger om personer, der er mistænkt for økonomisk kriminalitet?

Jeg vil nærmere overveje Rigsrevisionens forslag til en lovændring, og vil drøfte sagen med justitsministeren.