

*”Problemer” i det danske
kvoteregister*

Samråd i Det Energipolitiske Udvalg torsdag den 27. maj 2010

Spørgsmål S: Hvornår og hvordan blev Skatteministeriet opmærksom på, at der var problemer med det danske kvoteregister?

Spørgsmål T: Hvornår og hvordan orienterede Skatteministeriet Klima- og Energiministeriet om, at der var problemer med det danske kvoteregister?

Svar: De to spørgsmål har en sådan sammenhæng, at det for mig giver den bedste mening at besvare dem under ét.

*Samarbejdet med
Energistyrelsen*

Jeg har af SKAT fået en meget detaljeret redegørelse for, hvordan oplysninger om momssvig på det her område er modtaget og videregivet, og hvordan der hurtigt er ageret på oplysningerne.

SKAT fik de første oplysninger på et svigsseminar i maj måned 2009, hvor problemstillingen blev kendt. SKAT kontaktede Energistyrelsen, der administrerer det danske kvoteregister. Det skete for at etablere et nærmere samarbejde med henblik på at forsøge at forhindre, at den danske statskasse ville komme til at lide tab, sådan som enkelte andre EU-lande tilkendegav allerede havde været tilfældet i deres lande.

Jeg vil i den forbindelse gerne sige, at SKAT ikke tog kontakt til Energistyrelsen med en viden om, at der skulle være problemer med det danske kvoteregister. Kontakten blev skabt, fordi det var nødvendigt at undersøge, om der foregik momskaruselsvig her i landet.

- Det 1. møde* Det første møde mellem SKAT og Energistyrelsen blev afholdt den 25. juni 2009.
- Opfølgningsmøde* Igen den 30. juni 2009 blev der afholdt et møde i Energistyrelsen, mellem sagsbehandlere fra SKAT og Energistyrelsen.
- Ved mødet blev SKAT orienteret om registret generelt, registrets indhold af oplysninger om de enkelte kontohavere, hvilke transaktionsspor, der foreligger i forbindelse med kvotehandlerne, og hvordan man i praksis kunne håndtere SKATs ønske om at få adgang til de relevante oplysninger om handlerne i registret.
- Siden juni 2009* Siden juni måned 2009 har SKAT og Energistyrelsen haft en løbende dialog, både via e-mail, telefonisk og personligt. Dialogen har bl.a. bestået i udveksling af oplysninger om registreringerne i kvoteregisteret og SKATs adgang til disse data.
- SKATs kontrolarbejde* SKAT har siden begyndelsen af juli måned 2009, efter aftale med Energistyrelsen, haft forespørgselsadgang til transaktionsdataene i det danske kvoteregister.
- Status i Danmark* Som vi har oplyst ved flere lejligheder, så er der ikke konstateret væsentlig momssvig vedrørende virksomheder her i landet ved handel med CO₂-kvoter og CO₂-kreditter. SKAT har haft 2 sager. Den ene blev stoppet i tide. I den anden er der udøvet momssvig i størrelsen 1,4 millioner kroner – men sagen efterforskes stadig af politiet.

Opgørelse fra Europol

Jeg er bekendt med at det europæiske politisamarbejde Europol i december 2009 skønnede, at der kunne være tale om momssvig for ca. 38 milliarder kroner ved handel med CO₂-kvoter på EU-plan.

Vi kan hverken be- eller afkræfte Europols skøn, da de enkelte EU-landes skattemyndigheder ikke har adgang til de øvrige EU-landes kvoteregistre, eller EUs centrale kvoteregister. Det er derfor ikke muligt for mig at sige noget om størrelsen af eller omfanget af aktiviteten i de øvrige EU-landes kvoteregistre.

Da Ekstra Bladet bragte artiklen ”Danmark er paradys for klima-svindlere” den 1. december 2009, var der ikke oplysninger, der kunne lede til den konklusion, at Danmark skulle være centrum for den momssvig, der foregår på EU-plan.

Jeg kan oplyse, at SKAT har udvekslet en lang række kontroloplysninger om kvotehandel med de øvrige EU-lande, men i hvilket omfang det har eller vil resultere i konkrete sager om momssvig i de enkelte lande, ved vi ikke endnu.

I betragtning af de seneste presseoplysninger om undersøgelser som følge af henvendelser fra udlandet, har jeg bedt SKAT om at fremskaffe ajourførte oplysninger om det mulige omfang af momssvig med CO₂-kvoter i EU, og herunder også om der er nye oplysninger, om danske forhold i den forbindelse.

Når det så er sagt, så vil jeg gerne sige, at jeg naturligvis tager problemstillingen om momskarruseller og momssvig ved handel med CO₂-kvoter og CO₂-kreditter meget alvorligt.

Det danske lovforslag

I august måned 2009 stod det klart, at Frankrig, Nederlandene og England allerede havde eller var i gang med at gennemføre ændringer i deres nationale momslovgivning, således at man fjernede risikoen for momstab i deres eget land. På den baggrund vurderede SKAT, at risikoen for at momskarruselaktiviteten i større omfang ville ramme Danmark var blevet forøget.

SKAT udarbejdede derfor et notat af 24. august 2009, som blev forelagt daværende skatteminister Kristian Jensen den 30. august 2009.

Notatet opsummerede problemstillingen om risikoen for momssvig ved handel med CO₂-kvoter, og SKAT indstillede, at Danmark ligesom de øvrige lande hurtigt skulle finde en metode til at nedbringe eller forhindre risikoen for momstab i Danmark. Det blev samtidig aftalt med Energistyrelsen, at klima- og energiministeren skulle have den samme orientering tilsendt via Energistyrelsen.

Dette resulterede i, at regeringen den 7. oktober 2009 fremsatte et lovforslag (L19) om indførelse af omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter og CO₂-kreditter. L19 blev vedtaget den 3. december 2009 og trådte i kraft den 9. april 2010, efter vedtagelsen af Rådets Direktiv 2010/23/EU, hvor medlemsstaterne fik adgang til at gennemføre ændring af deres nationale momslovgivning på dette område uden forudgående tilladelse fra EU.

Redegørelse om samarbejdsforløbet

SKAT har udarbejdet en redegørelse vedrørende det forløb, der har været siden problemstillingen blev kendt, og den redegørelse vil jeg sende til udvalget her efter samrådet.

Afslutning

Afslutningsvist vil jeg sige, at det er min opfattelse at det løbende og intense samarbejde, der har været og fortsat er mellem SKAT og Energistyrelsen har resulteret i, at vi i Danmark har været på forkant og har været godt rustet i forhold til at minimere risikoen for, at den danske statskasse kom til at lide tab.

Men det er klart, at det er en alvorlig sag, hvis det skulle vise sig, at forhold vedrørende det danske kvoteregister har været brugt til at begå momssvig i andre lande.

Jeg har som nævnt bedt SKAT fremskaffe ajourførte oplysninger om det mulige omfang af momssvig med CO₂-kvoter i EU, og herunder også om der er nye oplysninger, om danske forhold i den forbindelse.

