



KLIMA- OG  
ENERGIMINISTERIET

## Klima- og energiministerens besvarelse af samrådsspørgsmål O om Kvoteregisteret i Folketingets Energipolitiske Udvalg den 15. april 2010 – åbent samråd

### Spørgsmål O:

”Ministeren bedes give en udtømmende redegørelse for, hvad ministeren har gjort for at undersøge og stoppe anvendelsen af det danske CO<sub>2</sub>-marked til systematisk svindel.”

Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Per Clausen (EL)

Spørgsmålet i dag går på, hvad jeg som klima- og energiminister har gjort for at undersøge og stoppe anvendelsen af det danske CO<sub>2</sub>-marked til systematisk svindel. Nu er jeg som bekendt ikke den ansvarlige minister for bekæmpelse af økonomisk kriminalitet. Det er skatteministeren og justitsministeren. Jeg har ansvaret for den danske CO<sub>2</sub>-kvoteregulering, herunder naturligvis det danske kvoteregister.

Men jeg kan forsikre, at vi alle i regeringen tager sagen om momssvindel med CO<sub>2</sub>-kvoter meget alvorligt. Regeringen og de relevante myndigheder – og det vil jo så primært sige SKAT, politiet og Energistyrelsen – har sat ind over en bred front for både at efterforske og



minimere risikoen for økonomisk kriminalitet ved handel med kvoter.

Jeg har den 23. december 2009 besvaret en række spørgsmål om sagen om momssvindel med CO<sub>2</sub>-kvoter, herunder besvarelsen af § 20-spørgsmål S 572, hvori Energistyrelsen redegjorde for forløbet, som det så ud fra styrelsens side på det tidspunkt. I svaret på S 572 bad jeg Energistyrelsen om en uddybende redegørelse om forløbet. Den redegørelse oversendte jeg til det Energipolitiske udvalg og Skatteudvalget til orientering den 22. marts.

Her i dag vil jeg først kort redegøre for, hvad der er formålet med Kvoteregisteret, så der er helt klarhed over, hvad der er Kvoteregisterets opgave, og hvad der ikke er Kvoteregisterets opgave. Og så vil jeg redegøre for, hvad der gøres på nationalt og på internationalt plan for at bekæmpe svindel i forbindelse med handel med CO<sub>2</sub>-kvoter.

Kvoteregisteret blev etableret som konsekvens af EU's kvotedirektiv fra 2005, og det primære formål er at overvåge, at de danske virksomheder, som er omfattet af EU's kvoteregulering, overholder deres forpligtelser. Det er kvoteregisterets hovedopgave.



En anden del af Kvoteregisterets opgaver er at oprette konti til personer og virksomheder, som ikke er underlagt kvoteordningen, men som ønsker at handle med CO<sub>2</sub>-kvoter og kreditter på markedet.

Og eftersom en kvote jo kun findes i elektronisk form, er det en forudsætning for handel med kvoter, at der er etableret registre, hvor kvoterne kan opbevares, og hvor ejerskab kan registreres.

I forhold til de såkaldte personkonti, som momssvindelen vedrører, har Kvoteregisteret alene til opgave at etablere mulighed for, at der kan handles med kvoterne.

Kvoteregisteret har dermed ikke til opgave og har ikke mulighed for at undersøge eller godkende de handler der finder sted. Det være sig for eksempel pris, pengeoverførsler og momsafregning. Registeret skal alene registrere ejerskabet til kvoterne. Alt dette følger af EU's registerregler.

Det er skattemyndighederne, der fører kontrol med, at momslovgivningen overholdes. I det omfang der er mistanke om, at der finder økonomisk kriminalitet sted i forbindelse med handler i Kvoteregisteret, vil det derfor primært være en sag for SKAT og politiet, og ikke en sag for



Kvoteregisteret. Det er da også derfor, at SKAT allerede i sommeren 2009, da man blev klar over, at der var et problem med momssvindel, fik fuld indsigt i alle oplysninger i registeret.

Som man kan læse i mit svar på S 572 fra december 2009, har det danske kvoteregister i en periode på 2 år frem til sommeren 2009 ikke levet op til reglerne i EU's registerforordning, når det gælder indhentelse af dokumentation for kontohavernes identitet i forbindelse med kontoåbninger. Det finder jeg beklageligt, og det har jeg også givet udtryk for i folketingsbesvarelsen. Jeg har også beklaget, at Energistyrelsen først i december 2009 fik taget skridt til at kræve dokumentation fra de kontohavere, som var kommet ind i registeret inden sommeren 2009.

Men jeg kan forsikre om, at Energistyrelsen siden december 2009, hvor man blev opmærksom på manglerne, og frem til nu har arbejdet på højtryk for at få rettet op. Og det er alt sammen sket i et tæt samarbejde med Kammeradvokaten.

Som man kan læse om i redegørelsen er dokumentationskravene nu skærpet betydeligt over for både eksisterende og nye kontohavere. Og det er sket med udgangspunkt i hvidvaskningslovgivningen – og det selvom de europæi-



ske kvoteregistre ikke er omfattet af hvidvasklovgivningen og altså ikke er forpligtet til at indføre tilsvarende krav.

Efter rådgivning fra Kammeradvokaten fik alle de eksisterende kontohavere indrømmet en rimelig frist til at fremsende de nye og omfattende oplysninger.

Hvis kontohavere har undladt at fremsende dokumentation inden for de angivne frister, eller de har fremsendt mangelfuld eller mistænkelig dokumentation, er de blevet spærret eller lukket.

Status i dag er, at antallet af kontohavere i det danske kvoteregister er faldet meget, så det indtil videre er nede på knap 140 hvoraf en del for øjeblikket er blokerede for handler. Det skal ses i forhold til, at der på et tidspunkt var 1.200 kontohavere, hvoraf dog kun omkring de 500 på noget tidspunkt har handlet med kvoter. Der har altså været 700 kontohavere, som har haft en konto, som de ikke på noget tidspunkt har benyttet.

Jeg skal ikke udtale mig om kontohavernes bevæggrunde, herunder om i hvilket omfang der har været svigagtige grunde og i hvilket omfang andre forhold har spillet ind. Nogle kontohavere kan have valgt at søge til andre registre



og nogle kan have valgt at droppe ud af kvotemarkedet, fordi markedet og priserne ikke har udviklet sig, som de måtte have forventet.

Men der er ifølge de kontakter, der er mellem SKAT og Energistyrelsen, ikke tvivl om i dag, at det danske kvoteregister har været anvendt i forbindelse med momssvindel. Men vi kender ikke omfanget, ligesom vi ikke kender omfanget af svindel via andre landes kvoteregistre. Og det har Danmark ikke nogen mulighed for at finde ud af egenhændigt.

På EU-niveau er der en ny registerforordning på vej, som vil skærpe dokumentationskravene yderligere på europæisk plan. Den forventes at træde i kraft til sommer. Registerforordningens nye krav følger i vidt omfang de dokumentationskrav, som det danske kvoteregister allerede stiller i dag. Men der bliver også nogle nye krav og muligheder, som der ikke er i dag i medfør af den gældende registerforordning.

For eksempel bliver det et krav, at kontohavere skal have en bankkonto i et EØS-land. Og det bliver muligt for de enkelte landes registre at kræve, at personer og selskaber, som ansøger om en konto, ikke har bopæl eller er etableret i andre EU-medlemslande end registerets medlemsland.



Vi har fra dansk side støttet, at disse krav indgår i den nye registerforordning, da det på europæisk plan vil højne dokumentationskravene betydeligt for alle de europæiske kvoteregistre.

Uanset de nye dokumentationskrav er det selvfølgelig umuligt at garantere, at der ikke fremover begås økonomisk kriminalitet i forbindelse med handler med CO<sub>2</sub>-kvoter. For det første kan der jo svindles med dokumenter på en sådan måde, at det ikke umiddelbart opdages. For det andet kan der jo også begås kriminelle handlinger af personer og virksomheder, der har givet korrekte oplysninger. Bankerne er jo for eksempel i dag omfattet af hvidvasklovgivningen, men det betyder jo desværre ikke, at hvidvask af penge er en saga blot.

Så derfor er et tæt samarbejde mellem kvoteregistrene og politi- og skattemyndigheder både nationalt, bilateralt og via Europol og Europa Kommissionen vigtigt.

Og her vil jeg sige, at både samarbejdet mellem Kvoteregisteret og SKAT internt i Danmark og SKAT's samarbejde med andre landes skattemyndigheder er ganske omfattende.

Netop det forhold, at vi i Danmark på et meget tidligt tidspunkt har givet skattemyndighederne adgang til alle oplysninger i registeret, har gjort,



at SKAT, både efter anmodning og spontant, har kunnet videregive oplysninger til andre landes skattemyndigheder. Det giver fokus på sager via det danske register, men det er altså også det, der i betydeligt omfang bidrager til efterforskningen og optrævlingen af momssvindel.

Og den nye registerforordning sætter også ind i forhold til at give mulighed for, at Europol og de nationale myndigheder kan få adgang til oplysninger i EU's hovedregister.

Endelig vil jeg selvfølgelig nævne det indsatsområde, som er allervæsentligst for at hindre momssvindel. Nemlig ændrede momsregler.

Folketinget vedtog i december 2009 en ændring af momsloven, som vil forhindre momssvindel over for den danske statskasse i forbindelse med kvotehandel. Loven er sat i kraft den 9. april.

På EU-niveau er der den 16. marts vedtaget et direktiv, som tillader omvendt betalingspligt for moms i forbindelse med kvotehandler på europæisk plan. Hvis alle lande indfører sådanne regler, vil der effektivt blive sat stop for momskarrusselsvindel i forbindelse med handel med CO<sub>2</sub>-kvoter.





Så for at opsummere er der altså gjort følgende:

- I sommeren 2009 indledte Energistyrelsen og SKAT et tæt samarbejde, hvor Energistyrelsen gav SKAT adgang til alle oplysninger i Kvoteregisteret.
- Energistyrelsen indførte på samme tid dokumentationskrav fra alle nye kontohavere i registeret, herunder momsnumre og paskopier. Kravene blev yderligere skærpet i september.
- Regeringen fremsatte så i oktober et lovforslag om ændring af momslovgivningen, som skal forhindre momssvindler over for den danske statskasse. Den lov blev vedtaget i december.
- I slutningen af december 2009 indførte Kvoteregisteret på anbefaling fra Kammeradvokaten dokumentationskrav, som ligger langt over registerforordningens minimumskrav. Og kravene blev gennemført bagudrettet over for alle kontohavere.
- Jeg har forstået, at SKAT har et tæt samarbejde med andre landes skattemyndigheder, ligesom Kvoteregisteret har stillet oplysninger til rådighed for andre landes kvoteregistre.
- EU vedtog i midten af marts et direktiv, som vil bane vejen for at forhindre momssvindler med kvoter på europæisk plan.



- Og endelig er der en ny registerforordning på vej, som på europæisk plan højner minimumskravene betydeligt, blandt andet ved at det bliver obligatorisk at komme op på det niveau, som vi allerede har indført i Danmark.

Tak.