

BILAG 1

MAIL - ANMODNING

OM MØDE

Reino Nielsen

Fra: Jens Bengtsson [JBE@ENS.DK]
Sendt: 11. juni 2009 14:53
Til: Reino Nielsen
Emne: SV: Møde om CO2 - kvoter
Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Grøn
docId: http://147.29.96.56/ts01p/DOK5326582
SJ: -1

Hej Reino

Vi foreslår torsdag den 25.06 kl. 10.00 her i huset. Vi kommer 2 jurister + en fra kvoteregisteret.
Giver du et praj om hvem I kommer, så jeg kan bestille kaffe, mødelokale mv.

Vi ses

Jens

Jens Bengtsson

Fuldmægtig

Forsyning og vedvarende energi
Direkte tlf.: 3392 6776
E-post: jbe@ens.dk

Klima- og Energiministeriet
Energistyrelsen
Amaliegade 44, 1256 København K
Tlf: 33926700, e-post: ens@ens.dk, hjemmeside: www.ens.dk

Fra: Reino Nielsen [mailto:Reino.Nielsen@Skat.dk]
Sendt: 11. juni 2009 14:48
Til: Jens Bengtsson
Emne: Møde om CO2 - kvoter

Hej Jens,

For lige at sikre at du fik min e-mail adresse korrekt får du den lige her:

Reino.Nielse@Skat.dk

Jeg har lige tjekket min (elektroniske) kalender også, og der kan jeg se at onsdag d. 24. juni alligevel ikke er så god, så den 25. eller 26. juni vil passe bedst hvis det er muligt.

Med venlig hilsen

Reino Nielsen

Chefkonsulent



SKAT

Økokrim – Koordineringsenheden

Østbanegade 123
2100 København Ø

Direkte tlf: 7237 6286
Mobil: 2067 4460
e-mail: Reino.Nielsen@Skat.dk

BILAG 2

MAIL - ANMODNING
OM OPFØLGNINGSMØD

Reino Nielsen

Fra: Reino Nielsen
Sendt: 29. juni 2009 09:58
Til: kar@ens.dk
Cc: Torben Ulrich Andersen; Susanne Reinholdt Andersen
Emne: Teknisk møde vedr. kvoteregisteret
Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Grøn
docId: <http://147.29.96.56/ts01p/DOK5326585>
SJ: -1

Hej Karim,

Tak for et godt møde hos jer i torsdags vedr. CO2-kvoterne og de skatte- og momsmæssige problemer det kan medføre.

Som aftalt telefonisk efterfølgende, vil jeg og min kollega, Torben Andersen meget gerne have et mere teknisk møde med dig og/eller kollegaer, der arbejder med selve kvoteregisteret.

Formålet er at få et præcist indblik i hvad registeret indeholder af specifikke oplysninger om hver enkelt kontohaver, og hvilke transaktionsspor der foreligger i forbindelse med kvotehandlerne. Endvidere håber vi på, at mødet med jer kan give os en mere præcis fornemmelse for hvordan vi i praksis, kan håndtere SKAT's adgang til de relevante handelsoplysninger til brug for skatte- og afgiftskontrollen samt til opfyldelsen af vore internationale forpligtelser i forhold til den skatte- og afgiftsmæssige kontrol af den grænseoverskridende handel med kvoter og kreditter. I den forbindelse foreslår jeg, at vi i fællesskab prøver at besvare den forespørgsel fra de Hollandske skattemyndigheder som vi orienterede om på mødet, og som efterfølgende er blevet fremsendt til jer. Vore Hollandske kollegaer har allerede meddelt, at der er flere forespørgsler på vej.

Vi vil meget gerne have etableret dette møde i løbet af indeværende uge – idet der i næste uge afholdes et uformelt møde i Holland, hvor vi sammen med andre skattemyndigheder fra EU, drøfter idéer og muligheder for at etablere et mere struktureret samarbejde omkring den grænseoverskridende "kvotehandel" med henblik på at imødegå og afsløre eventuelt skatte- og momssvig.

Det vil være meget fint, hvis vi kunne aftale et møde allerede i morgen (fx fra kl. 9.00 til ca. 12.00) – men ellers er onsdag og torsdag og så en mulighed.

Med venlig hilsen

Reino Nielsen
Chefkonsulent



SKAT

Økokrim – Koordineringsenheden

Østbanegade 123
2100 København Ø

Direkte tlf: 7237 6286
Mobil: 2067 4460
e-mail: Reino.Nielsen@Skat.dk

BILAG 3

REDEGØRELSE AF

24. AUGUST 2009

Momskarruselsvig ved handel med CO2 kvoter og CO2 kreditter

Baggrund

I forbindelse med et EU-momskarruselsvigsseminar i Malaga i maj måned orienterede England og Holland om, at de havde mistanke om, at der foregik momskarruselsvindel i forbindelse med international handel med CO2 kvoter og CO2 kreditter. Deres bekymring var primært begrundet i, at de havde konstateret, at en række personer, der er kendt for tidligere at have deltaget i omfattende organiseret momskarruselsvindel stod bag firmaer der er registreret i de forskellige EU landes "kvote-registre".

For de øvrige deltagende lande, herunder Danmark, var dette helt nyt, og man havde ikke konstateret tegn på momssvig på dette område i andre medlems stater.

Efter mødet i Malaga, tog SKAT initiativ til et møde med Energistyrelsen, der administrerer det danske kvoteregister. Formålet med mødet var at få et overblik over hvorledes registreringen i kvoteregisteret blev administreret og hvilke oplysninger der er tilgængelige i registeret. Repræsentanter fra Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet – SØK, deltog også i mødet, idet SØK på et møde i Europol havde hørt tilsvarende signaler fra England og Holland.

CO2 kvoter og CO2 kreditter

Handel med CO2 kvoter og CO2 kreditter er et led i den fælles europæiske CO2 kvoteordning, der er et væsentligt element i indsatsen mod globale klimaændringer. Ordningen omfatter alle 27 medlems stater i EU og trådte i kraft den 1. januar 2005. Den første periode 2005 – 2007 blev betragtet som en prøveperiode. den anden periode (den såkaldte Kyoto-periode) gælder fra 2008 til 2013.

Den fælles EU-kvotordning skal bidrage til at indfri EU's forpligtelser under Klimakonventionen og den hertil hørende Kyotoprotokol billigst muligt.

En CO2 kvote er et bevis for retten til at udlede et ton CO2. Kvoterne tildeles særligt registrerede CO2 udledende virksomheder (stationære produktionsenheder). Der er i øjeblikket omkring 375 stationære produktionsenheder i Danmark. Udleder en produktionsvirksomhed mere CO2 i forhold til den mængde CO2-kvoter de har fået tildelt, skal virksomheden købe kvoter eller kreditter på markedet til at dække den konkrete CO2 udledning. Ved at spare på energien eller omlægge til vedvarende energi, kan virksomhederne spare omkostninger til køb af kvoter og evt. sælge overskydende kvoter.

En kvote kan købes og sælges i alle EU-lande uanset hvor i EU kvoten er udstedt. Prisen på kvoterne er bestemt af udbud og efterspørgsel, og kvoterne handles ofte på særlige CO2 kvote-børser.

CO2 kvoteregisteret

De tildelte kvoter eksisterer kun elektronisk og bliver opført i et nationalt kvoteregister. Tildelingen af kvoter og registreringen af kvoter henhører som regel under klima, miljø eller energiministerierne i de enkelte lande. I Danmark administreres kvoteordningen og kvoteregisteret af Energistyrelsen. Danmark er det EU-land, hvor der er registreret flest ikke-kvotebelagte virksomheder og personer i kvoteregisteret. Tyskland og Frankrig har dog flere registrerede end Danmark, hvis man medregner de kvotebelagte virksomheder. Ifølge Energistyrelsen skyldes det formentlig, at det danske register er det teknologisk bedste i forhold til håndtering af handel og hastighed. Endvidere er flere af de store kvotebørser flyttet til det danske register, hvilket tiltrækker andre kvotehandlere.

Kvoteregisteret fører regnskab med ændringer i beholdningen af virksomhedernes tildelte kvoter og eventuelle købte kvoter eller kreditter. Registeret kan sammenlignes med et banksystem, som i stedet for ejerskab til penge, registrerer ejerskab til kvoter og kreditter på særlige kvotekonti.

Alle, herunder privatpersoner, kan i princippet få oprettet en konto i kvoteregisteret, uanset om de er omfattet af kvoteordningen. Alle kan endvidere få oprettet en konto i ethvert EU lands nationale kvoteregister. Det betyder eksempelvis, at en dansk virksomhed eller privatperson frit kan oprette en kvotekonto i et eller flere EU-lande, ligesom udenlandske personer og virksomheder kan oprette konti i det danske kvoteregister.

Alle, der har en konto i et nationalt kvoteregister, kan købe og sælge kvoter. Men en kvotehandel er først gyldig når handlen er registreret på kvoteejerens konto i kvoteregisteret.

I praksis er der flere forskellige muligheder for at handle med CO2 kvoter og kreditter:

- Man kan handle direkte med andre kvotevirksomheder
- På en række europæiske børser kan der handles med kvoter og kreditter

- Der kan handles via en mægler eller mellemmand

En kvotehandel skal, som nævnt ovenfor, være registreret på parternes konti i et kvoteregister for at opnå juridisk gyldighed. Det der bliver registreret om en given handel i kvoteregisteret er, hvilke og hvor mange kvoter, der skal overflyttes fra sælgers til købers kvote konto og tidspunktet for overførslen. Derfor er sælger nødt til at kende købers kontonummer for at kunne overføre og dermed gennemføre en kvotehandel. Derimod skal selve den økonomiske transaktion (prisen for kvoten) skal ikke meddeles registeret, og fremgår derfor ikke.

Der har ikke været nogen særlige krav om identifikationsoplysninger ifm oprettelsen af en konto i kvoteregisteret, men som opfølgning på mødet mellem SKAT og Energistyrelsen har Energistyrelsen i juli indført krav om certificerede moms- eller virksomhedsregistreringer og ID eller Pas for de personer, der skal have adgang til kontiene. Konti åbnet før dette krav blev indført har således ingen oplysninger om de pågældende virksomheders eventuelle momsnumre eller personnumre el.lign.. Eneste nogenlunde sikre identifikation for disse konti er den e-mail adresse, kontohaveren har anvendt ifm med oprettelsen af kontoen. Konti åbnet efter de nye reglers indførelse har derimod de nødvendige oplysninger til identifikation af virksomhed og/eller personer knyttet til kontoen.

Skatte- og afgiftsmæssige forhold i forbindelse med kvotehandel.

Virksomheder, som får tildelt gratis CO2 kvoter af staten, skal ikke medregne værdien heraf i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. En virksomhed kan ikke fradrage anvendelsen af gratis kvoter i den skattepligtige indkomst, men der er fradrag for anskaffelsessummen på købte kvoter.

Fortjeneste eller tab ved salg af CO2 kvoter skal medregnes til den skattepligtige indkomst.

En CO2 kvote betragtes momsmæssigt som en rettighed. Ved salg af CO2 kvoter og kreditter her i landet, skal der derfor beregnes og afregnes moms. Momsen ved køb af kvoter og kreditter her i landet er fradragsberettiget som købsmoms. Momssatsen er 25 %.

Ved køb og salg af kvoter med udenlandske virksomheder gælder de sædvanlige regler for beregning af moms i forbindelse med grænseoverskridende transaktioner. Det betyder fx, at der i praksis ikke skal beregnes og opkræves moms ved salg af en kvote til en virksomhed beliggende i et andet land, ligesom der ikke vil være nogen fradragsberettiget købsmoms ved køb af kvoter fra en virksomhed i udlandet.

Risikoen for momskarruselsvindel

Som omtalt i indledningen af notatet, orienterede England og Holland om risikoen for momskarruselsvindel ved et EU-seminar i Malaga i maj måned. Efter dette seminar har SKAT, Energistyrelsen og SØK løbende haft kontakt med henblik

på at overvåge handelen med CO2 kvoter for hurtigt at kunne opspore tegn på eventuelle karruselhandler.

Samtidigt har SKAT og Energistyrelsen indledt et tæt samarbejde omkring udveksling af oplysninger fra kvoteregisteret. SKAT har ifølge Kvoteloven og den tilhørende bekendtgørelse, adgang til oplysninger fra kvoteregisteret, herunder oplysninger omkring kvotehandler. Indtil videre er denne adgang blevet administreret via en kontaktpersonordning, hvor SKAT på baggrund af konkrete forespørgsler, herunder forespørgsler fra andre EU-lande iht. Rådets forordning nr. 1798/2003 om administrativ bistand på momsområdet, har indhentet kontroloplysninger til brug for verifikation og kontrol af kvotehandler.

Der har indtil nu været en række forespørgsler fra især England, Holland og Frankrig, og hvor det efterfølgende har vist sig, at der i nogle af disse sager er konstateret karruselsvig i disse lande. Der er endnu ikke noget signifikant billede af hvorledes svindelen er systematiseret, men der har dog været det fællesstræk, at de virksomheder der har været involveret i de første mistænkelige transaktioner, har været virksomheder fra andre EU-lande, som blot har haft en konto i det danske kvoteregister.

SKAT og Energistyrelsen overvejer forskellige muligheder for at foretage nogle mere intelligente udsøgninger og analyser fra registeret for at afsløre potentielle karruseltransaktioner og aktører, dels for at sikre at der ikke opstår tab i Danmark, dels for at kunne leve op til de internationale forpligtelser i forhold til et effektivt kontrolsamarbejde.

Men som nævnt ovenfor, er det ikke muligt med sikkerhed at fastslå kontohaverens identitet i registeret for så vidt angår konti oprettet før 17. juli 2009, ider der ikke før det tidspunkt blev registreret egentlige identifikationsoplysninger som eksempelvis et momsnummer. Det er heller ikke mulighed for at finde transaktionsspor, der kan lede tilbage til den bagvedliggende økonomiske transaktion eller anvendte bankkonto eller lignende. Derfor er der temmelig store tekniske udfordringer foran os i forhold til at identificere og analysere potentielt risikobetonede aktører og karruselhandler med udgangspunkt i kvotekonti oprettet før 17. juli.

Endvidere foreligger der en meget stor kontrolmæssig udfordring i at opspore og analysere danske virksomheder og personer der har oprettet kvotekonti i andre EU-lande. Før det første har vi ikke direkte adgang til disse landes registre, og vi kan ikke se om danske virksomheder handler via disse konti – medmindre vi modtager spontane kontroloplysninger fra de andre EU-lande. Derfor er risikoen meget stor for at vi først opdager en igangværende momskarrusel når det er for sent og momspenge og personerne bag firmaerne er forsvundet.

Som et ekstra "krydderi" til udfordringerne kan nævnes den ikke usædvanlige situation, at det er udenlandske statsborgere eller virksomheder, der har fået tildelt et dansk momsnummer (enten i det såkaldte "Tønder-register" eller via en herboende dansk repræsentant, hvor der kun eksisterer en postkasse i et kontor-

hotel), der gennemfører kvotehandler med danske virksomheder via overførsler i udenlandske kvoteregistre. Her er chancen for at opdage en igangværende karrusel tidligt i forløbet meget begrænset.

Endelig er det et faktum, at SKAT's muligheder for effektivt at kontrollere danske virksomheders egne elektroniske transaktioner i forhold til kvotehandler er yderst begrænsede, idet der stadig ikke er skabt fornøden klarhed over SKAT's hjemmel til at foretage dataspejling af virksomhedernes computere, og dermed kan SKAT ikke opnå den fornødne kontrolmæssige indsigt i de elektroniske transaktionsspor som opbevares på virksomhedernes computere.

Denne kontrolmæssige problemstilling er endvidere specielt udfordrende i forhold til udenlandske virksomheder der opererer i Danmark via et dansk momsnummer, idet vi heller ikke har mulighed for at anmode vore udenlandske samarbejdspartnere om at foretage denne form for kontrol (dataspejling), idet vi i forhold til de internationale aftaler ikke kan anmode andre landes myndigheder om at foretage kontrolmæssige handlinger, som vi (måske) ikke selv har hjemmel til at gennemføre.

Indtil her i august måned, har SKAT ikke konstateret momskaruseller, hvor der har været tab i Danmark. Men ifølge de efterretninger vi har modtaget fra andre EU lande hen over sommeren, har der været tilfælde af momskaruselsvindler inden for dette område i Frankrig, Holland, England og Spanien. Til orientering vedlægges kopi af en pressemeddelelse fra IIM Revenue & Customs om problemet og de tiltag man har hastegennemført i UK som en konsekvens herpå.

Potentialet for momstab inden for denne specielle sektor er enormt. Iflg. Energi styrelsen er værdien af CO2 kvoter og kreditter på verdensplan i størrelsesordenen 45 mia Euro – og beløbet vil stige.

Frankrig var det første EU-land der oplevede store tab, og de reagerede ved at hurtigt at gennemføre en ændring af deres momslov i juni måned. Ændringen medførte, at kvotehandlen blev undtaget fra momspligt i Frankrig. Frankrig gennemførte denne ændring uden godkendelse fra EU-Kommissionen, og spørgsmålet blev taget op på momskomiteemødet i EU i midten af juli. Frankrig har efterfølgende anmodet kommissionen om tilladelse til at fravige momsdirektivet.

Holland har også konstateret deres første større tab – og umiddelbart efter momskomiteemødet ændrede Hollænderne også deres momslov og indførte omvendt betalingspligt på salg af CO2 kvoter.

På momskomiteemødet skulle Kommissionen have givet udtryk for, at de ville følge området for at afklare problemets omfang, og de mener at hvis der er et problem så bør medlemslandene findes frem til en fælles løsning.

Her i midten af august har vi så i Danmark kunnet konstatere de første tegn på at der er ved at blive gennemført nogle mistænksomme handler. Det drejer sig foreløbigt om to sagskomplekser, hvor den foreløbige tabsrisiko udgør i alt omkring

3,8 mio. kr. Handlerne er primært gennemført af engelske aktører med danske momsnumre. SKAT er i fuld gang med at undersøge sagerne i samarbejde med de engelske myndigheder. En af de metoder vi vil forsøge at anvende for at undgå momsudbetalinger, er at gennemføre arrest via fogedretten. Det har vi foreløbigt haft succes med i den ene af de to sager, mens det allerede var for sent i den anden sag.

Samtidigt har vi netop fået oplyst af englænderne, at man også der (for ca. 2 uger siden) har gennemført ændringer i den engelske momslov, hvor man har indført en momssats på 0 % for kvotehandler.

Konklusion

Risikoen for at Danmark bliver angrebet af professionelle momskarruselsvindlere er steget meget betydeligt efter at tre af de "store" lande, Frankrig, England og Holland i realiteten har gået enegang og fjernet momsen på disse handler. Når der ikke er moms på handlerne, eller der er omvendt betalingspligt, er der stor risiko for at svindlerne meget hurtigt finder nye jagtmarker, og de første danske sager der nu er dukket op tyder på vi er på svindlernes sigtekorn.

Derfor bør det stærkt overvejes om Danmark for at undgå store tab, meget hurtigt skal følge de tre andre landes eksempler, og neutralisere momsen på en eller anden måde. Efterfølgende må man så på EU niveau få hastegennemført nogle undersøgelser af problemets omfang og se på nogle fælles løsningsmuligheder.

Det skal her bemærkes, at de værnsregler om bl.a. solidarisk hæftelse, der med succes blev gennemført for at imødegå karruselsvindler ifm med handel med bl.a. mobiltelefoner, ikke kan anvendes i sagerne om CO2 kvoter, idet der er tale om handel med rettigheder, og dermed falder handlerne ind under de regler der gælder for momspligt på ydelser, og ydelsesområdet er ikke omfattet af værnsreglerne.

Det bør derfor også overvejes om reglerne for solidarisk hæftelse mv. også skal udstrækkes til at gælde ydelsesområdet.

Endvidere har netop den omstændighed, at der er tale om handel med ydelser den konsekvens, at der ikke skal ske indberetning til VIES-systemet (Listesystemet), og dermed er der ikke noget automatisk internationalt kontrolsystem, der kan afsløre differencer ifm grænseoverskridende transaktioner. SKAT vil derfor arbejde aktivt for, at udvide anvendelsesområdet for udveksling af oplysninger indenfor Eurocanet samarbejdet (særlig hurtig udveksling af oplysninger vedrørende potentielle momskarusel transaktioner) og arbejde for, at der i forbindelse med etableringen af Eurofisc (efterfølgeren til Eurocanet), også bliver taget højde for de særlige behov for udveksling af oplysninger som denne type sager kræver.

Endvidere anbefales det, at der hurtigt bliver skabt en klar lovhjemmel til at SKAT kan foretage dataspejling, således at vi bliver i stand til at gennemføre en

effektiv kontrol af de elektroniske transaktioner der ligger til grund for disse handler.

SKAT vil fortsætte det tætte samarbejde med Energistyrelsen omkring en forbedret adgang til at analysere data i kvoteregisteret og se på mulighederne for at foretage logiske sammenstillinger til oplysninger i SKAT's registre, ligesom vi i fællesskab vil se på forslag til at forbedre kravene til registreringer i kvoteregisteret.

Det er endvidere aftalt med Energistyrelsen, at vi i fællesskab vil forsøge at gennemføre nogle dialogmøder med de store "kvote-virksomheder" fx energiforsyningselskaber og lignende, for at orientere dem om de risici der i øjeblikket er forbundet med disse handler. Konsekvensen for disse virksomheder kan nemlig være, at de risikerer at miste deres momsfradrag ifm konkrete handler der bliver underkendt som værende reele momspligtige transaktioner, og dermed har de også en risiko for at lide tab.

Reino Nielsen
Chefkonsulent

Seven arrests in carbon credit investigation

19 August 2009 14:30

HM Revenue & Customs (National)



HM Revenue & Customs (HMRC) officers investigating a £38 million suspected VAT fraud swooped in early morning raids today. The suspected fraud involved the trading of emissions allowances (often called 'carbon credits').

Seven people were arrested in the Gravesend and Greater London areas and twenty seven properties, both business and residential, were searched. Further arrests are likely and the investigation continues.

Those arrested are believed to be part of an organised crime group operating a network of companies trading large volumes of high-value carbon credits.

The fraudulent companies purchase carbon credits from overseas VAT free sources and then sell them on to businesses in the UK at a VAT inclusive price. The VAT charged by the fraudulent companies is never paid to HMRC.

It is thought that the proceeds of this crime have then been used to finance lavish life styles and the purchase of prestige vehicles.

Les Beaumont, Deputy Director of Criminal Investigation for HM Revenue & Customs (HMRC) said:

"HMRC investigates all criminal attacks on the tax system, halting theft of revenue, gathering evidence and supporting prosecutors in bringing offenders before the courts.

"We always aim to recover the proceeds of crime, restoring that money to the public purse where it belongs. That is our intention in this and all similar cases.

"The Government took decisive action to prevent this type of fraud recurring by zero rating carbon credits for VAT."

Details

1. The opportunity for Missing Trader Intra-Community (MTIC) VAT fraud arises where standard-rated goods or services can effectively be traded VAT free between EU Member States. Up to now, most emissions allowances have been standard-rated in UK to UK transactions and VAT free when purchased from outside the UK by a UK based company. It is this VAT free source that provides the opportunity to perpetrate MTIC VAT fraud. It occurs where the UK company purchasing the emissions allowances from overseas sells them to another UK company, charges VAT but then fails to pay it over to HMRC and disappears.

2. In response to the escalating threat of VAT fraud in connection with trading of emissions allowances the Government introduced legislation to zero rate the supply of emissions allowances within the UK with effect from 31 July 2009. This is an interim measure that the Government expects to remain in force until an EU-wide solution is implemented. It follows similar action taken by France and the Netherlands earlier in the summer. However, despite this change, HMRC still intends to pursue relentlessly those that may have used carbon credit trading to cheat the public purse.

3. Particulars of arrests are as follows:

Gravesend: 1 male & 1 female
Hounslow: 2 males
Southall: 1 male
Isleworth: 1 male
Erith: 1 male

4. Officers employed UK Border Agency (UKBA) and Police sniffer dogs to search properties

for cash. All those arrested have been taken to police stations in the region for questioning by Revenue & Customs investigators.

5. Officers from Europol, the European Union law enforcement organisation that handles criminal intelligence, are assisting HMRC officers in this investigation.

Notes to editors

1. Carbon credits became zero rated for VAT purposes with effect from 30 July 2009.
2. A zero-rate is still a taxable supply which means that although no VAT is charged, thereby removing the opportunity to steal VAT, the seller can generally reclaim VAT on any purchases that relate to those sales. This ensures that the legitimate trade will not incur additional tax costs from this change.
3. Missing Trader Intra-Community (MTIC) VAT fraud is an organised criminal attack on the VAT system. HMRC estimates that the potential impact on VAT receipts in 2005-06 was between £2bn and £3bn.
4. HMRC is tackling MTIC through:
 - better registration checks to identify fraudulent and bogus applications,
 - redeploying about 600 extra compliance officers to verify repayment claims from businesses trading in suspect supply chains and using barcode scanning technology to better identify goods involved in the fraud;
 - strengthened international co-operation with both EU Member States and non EU countries;
 - a tougher approach to litigation with increased specialist resource targeted at criminal investigation;
 - legislative measures in this year's Finance Bill to clarify/strengthen UK powers;
5. Anyone with information about activity they suspect may be linked to fraud should call Customs Hotline on 0800 59 5000.

BILAG 4

ORIENTERING I

FORBINDELSE MED

EKSTRA BLADETS

ARTIKEL.

Reino Nielsen

Fra: Reino Nielsen
Sendt: 1. december 2009 09:45
Til: 'Anna-Grethe Hjortkjær'
Cc: Cecilie Fernstrøm; Kirsten Otbo; Johnny Schaadt Hansen; Susanne Reinholdt Andersen
Emne: SV: Spørgsmål vedrørende svindel med kvoter

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Grøn

Vedhæftede filer: Orientering om CO2 kvoter - EB artikel.doc



Orientering om CO2
kvoter - EB...

Kære Anne-Grethe,

Hermed fremsendes iflg. aftale med SKAT's pressefunktion den redegørelse vi udarbejdede til Skatteministeriet i går. Redegørelsen er, efter det jeg har fået oplyst, også tilsendt Statsministeriet.

Mvh

Reino Nielsen
SKAT-Økokrim

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Anna-Grethe Hjortkjær [mailto:AGH@ENS.DK]
Sendt: 1. december 2009 09:28
Til: Reino Nielsen
Emne: SV: Spørgsmål vedrørende svindel med kvoter

Hej reino,
Statsministeriet vil have pressemateriale til denne sag inden kl. 10. Vil du godt ringe med det samme på min mobil 40463980,

Anna-Grethe Hjortkjær
Kontorchef

Energiforsyning
Direkte tlf.: 3392 6831 / Mobil tlf: 4046 3980
E-post: agh@ens.dk

Klima- og Energiministeriet
Energistyrelsen
Amaliegade 44, 1256 København K
Tlf: 33926700, e-post: ens@ens.dk, hjemmeside: www.ens.dk

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Reino Nielsen [mailto:Reino.Nielsen@Skat.dk]
Sendt: 26. november 2009 16:26
Til: Anna-Grethe Hjortkjær
Emne: Ikke til stede: Spørgsmål vedrørende svindel med kvoter

Out of office - will be back: 27. November 2009 Mobile telephone: (+ 45) 2067 4460.

Orientering

Anledning:

I forbindelse med Ekstra Bladets research om **svindel med CO2-kvoter** som formentlig munder ud i en artikel i EB på tirsdag, har Peter Høyer anmodet om en redegørelse for SKAT's indsats på området.

Ministeren er tidligere orienteret om den mulige svindel (forelagt d. 30.8.2009).

Frist:

I dag.

Sagen kort:

Handel med CO2 kvoter og CO2 kreditter er et led i den fælles europæiske CO2 kvoteordning, der er et væsentligt element i indsatsen mod globale klimaændringer. Ordningen omfatter alle 27 medlems stater i EU og trådte i kraft den 1. januar 2005.

En CO2 kvote er et bevis for retten til at udlede et ton CO2. Kvoterne tildeles særligt registrerede CO2 udledende virksomheder (stationære produktionsenheder).

En kvote kan købes og sælges i alle EU-lande uanset hvor i EU kvoten er udstedt. Prisen på kvoterne er bestemt af udbud og efterspørgsel, og kvoterne handles ofte på særlige CO2 kvote-børser.

De tildelte kvoter eksisterer kun elektronisk og bliver opført i et nationalt kvoteregister. Tildelingen af kvoter og registreringen af kvoter henhører som regel under klima, miljø eller energiministerierne i de enkelte lande. I Danmark administreres kvoteordningen og kvoteregisteret af Energistyrelsen. Danmark er det EU-land, hvor der er registreret flest ikke-kvotebelagte virksomheder og personer i kvoteregisteret. Tyskland og Frankrig har dog flere registrerede end Danmark, hvis man medregner de kvotebelagte virksomheder.

Ifølge Energistyrelsen skyldes det formentlig, at det danske register er det teknologisk bedste i forhold til håndtering af handler og hastighed. Endvidere er flere af de store kvotebørser flyttet til det danske register, hvilket tiltrækker andre kvotehandlere.

Kvoteregisteret fører regnskab med ændringer i beholdningen af virksomhe-

dernes tildelte kvoter og eventuelle købte kvoter eller kreditter. Registeret kan sammenlignes med et banksystem, som i stedet for ejerskab til penge, registrerer ejerskab til kvoter og kreditter på særlige kvotekonti.

Alle, herunder privatpersoner, kan i princippet få oprettet en konto i kvoteregisteret, uanset om de er omfattet af kvoteordningen. Alle kan endvidere få oprettet en konto i ethvert EU lands nationale kvoteregister. Det betyder eksempelvis, at en dansk virksomhed eller privatperson frit kan oprette en kvotekonto i et eller flere EU-lande, ligesom udenlandske personer og virksomheder kan oprette konti i det danske kvoteregister.

Alle, der har en konto i et nationalt kvoteregister, kan købe og sælge kvoter. Men en kvotehandel er først gyldig når handlen er registreret på kvoteejers konto i kvoteregisteret.

Tidligere var der ikke været nogen særlige krav om identifikationsoplysninger ifm oprettelsen af en konto i kvoteregisteret, men som opfølgning på et møde mellem SKAT og Energistyrelsen i juni 2009, indførte Energistyrelsen i juli skærpede krav om certificerede moms- eller virksomhedsregistreringer og ID eller Pas for de personer der vil oprette en kvotekonto i det danske register.

I maj 2009 orienterede England, Holland og Frankrig de øvrige EU-lande om risikoen for momskarruselsvindel. SKAT, Energistyrelsen og SØK har herefter haft løbende haft kontakt med henblik på at overvåge handelen med CO2 kvoter for hurtigt at kunne opspore tegn på eventuel momskarruselhandel.

Samtidigt har SKAT og Energistyrelsen indledt et tæt samarbejde omkring udveksling af oplysninger fra kvoteregisteret. SKAT har ifølge Kvoteoven og den tilhørende bekendtgørelse, adgang til oplysninger fra kvoteregisteret, herunder oplysninger omkring kvotehandler. SKAT har siden juli 2009 haft on-line adgang til handlerne i det danske kvoteregister. Ud over Danmark er det indtil videre kun Holland og Belgien der har tilsvarende adgang til de nationale kvoteregistre.

Der har indtil nu været en række forespørgsler fra især England, Holland og Frankrig, og hvor det efterfølgende har vist sig, at der i nogle af disse sager er konstateret karruselsvig i disse lande. Der er endnu ikke noget signifikant billede af hvorledes svindelen er systematiseret inden for EU, men der har været sager i England og Frankrig, hvor virksomheder der har været involveret i mistænkelige transaktioner, har været virksomheder fra andre EU-lande, som har haft og benyttet konti i det danske kvoteregister.

SKAT har som følge af sin adgang til det danske kvoteregister udvekslet relevante oplysninger om mistænkelige kvotetransaktioner med bl.a. Frank-

rig og England og andre EU-lande, enten på direkte forespørgsel eller som spontanoplysninger, hvor vi selv via vores løbende analyser af kvotetransaktionerne, har anledning til at formode, at der kan være forbindelse til moms-karruselsvig i disse lande.

Samtidig tjekker SKAT selvfølgelig løbende, om der er transaktioner i det danske kvoteregister der indikerer momssvindel, hvor den danske statskasse risikerer at lide tab. Indtil videre har vi kun set to konkrete forsøg på momskarruselsvindelse hvor "målet" syntes at være i Danmark. Den ene sag blev forhindret via en hurtig arrest (indefrysning af momspenge før de blev udbetalt til sælgeren), mens der formentlig i den anden må konstateres et tab på omkring 1,4 mio kr. Denne sag er oversendt til SØK til videre efterforskning.

Vi har også sendt forespørgsler til de øvrige EU-landes skattemyndigheder for at få indblik i transaktioner i danskeres kvotekonti i disse lande. Der har vi endnu ikke fået tilbagemeldinger om mistænkelige transaktioner.

Endvidere deltager SKAT's Økokrimenhed sammen med SØK i en særlig analysegruppe under Europol, der netop har fokus på at afsløre international svindel med CO2-kvoter, ligesom vi presser på for at finde en løsning i form af en multilateral aftale inden for Eurocanet/Eurofisc, om hurtig udveksling af mistænkelige kvotetransaktioner.

Og endelig skal det nævnes, at der i en række af de hårdest ramte lande bl.a. Frankrig, England, Holland og Spanien allerede er gennemført ændringer i momslovgivningen, der modvirker denne type momssvindel, bl.a. indførelse af omvendt betalingspligt for momsen. En tilsvarende lovgivning er som bekendt også til behandling i det danske folketing, og EU Kommissionen har fremsat et direktivforslag, der generelt giver medlemslandene adgang til at indføre omvendt betalingspligt, hvorved denne type momssvindel med CO2 kvoter vil forsvinde.

Indstilling:

Man kan jo aldrig vide hvad der kommer ud af artiklerne i EB, men som udgangspunkt må vi fastholde, at selvom det er rimelig let at oprette en kvotekonto i Danmark (Energistyrelsen) – så er det også temmelig risikabelt for svindlerne at gennemføre svigagtige transaktioner via det danske kvoteregister, da SKAT har fuld adgang til transaktionerne og da SKAT har et meget tæt samarbejde med de andre EU-lande og med SØK og Europol omkring optrævlingen af svigssagerne, uanset om svindelen ikke direkte rammer Danmark.

SKAT kan selvfølgelig ikke garantere, at der ikke foregår svindel via det danske kvoteregister, men vi kan forsikre, at vi følger transaktionerne tæt,

og at vi aktivt og hurtigt udveksler alle mistænkelige transaktioner med alle de øvrige EU-lande. Til det formål har vi etableret en særlig CO2-svigsgruppe i SKAT's Økokrimenhed - og vi har et tæt samarbejde med Energistyrelsen om situationens udvikling.

Endelig må vi selvfølgelig fastholde, at det ikke er SKAT, der har ansvaret for hvem der registreres i kvoteregisteret og hvordan kontrollen af de virksomheder og personer der ønsker at blive registreret gennemføres i praksis. Dette ansvar påhviler Energistyrelsen, der er registreringsmyndighed. SKAT er heller ikke ansvarlig for at "slette" virksomheder og personer fra registeret - det henhører også under Energistyrelsen. SKAT's ansvar vedrører alene den efterfølgende skatte- og momsmæssige kontrol af de transaktioner som de registrerede virksomheder og personer gennemfører.

Presseinitiativ m.v.:

Sagsbehandler: Reino Nielsen – SKAT Nordsjælland – Økokrimenheden, Tlf. 2067 4460

Godkendt:

Ministerens tiltrædelse:

BILAG 5

SKATTS ANBETALNINGER
I FORHOLD TIL
KVOTEREGISTERET

Reino Nielsen

Fra: Reino Nielsen
Sendt: 18. december 2009 10:42
Til: 'Anna-Grethe Hjortkjær'
Cc: Martin Vollmer; Laila Lindberg Seidler; Torben Ulrich Andersen; Erik Andersen; Mia E. B. Hansen; Søren Bøge Larsen
Emne: VS: Inspiration til kontroltiltag
Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Grøn
Vedhæftede filer: Energistyrelsen.doc

Hej Agga,

Hermed lidt inspiration fra nogle af mine kollegaer der er involveret i CO2-sagerne. En del har været vendt på mødet med KADVK og E&S mfl., men der er også et par nye idéer. Notatet er ment som inspiration i tilknytning til det i har bestilt hos KADVK. Hvis i "føler for det", vil vi meget gerne invitere dig og "kvoteregisterfolkene" ud på heden i Høje-Taastrup en gang i Januar – så kan vi evaluere på hele "kvoterforløbet" og drøfte fremadrettede tiltag.

Jeg håber at vi nu har fået redet den værste storm af – så vi alle kan holde en lang og tiltrængt juleferie. Jeg går selv på ferie fra i dag – så derfor ønsker jeg jer alle en

Rigtig glædelig jul og et godt nytår.

PS: Agga: – hvis der fortsat er noget ballade – så er jeg selvfølgelig på mobilen de fleste dage ☺

Med venlig hilsen

Reino Nielsen
Chefkonsulent



SKAT
Økokrim – Koordineringsenheden

Helgeshøj Allé 9
2630 Taastrup

Direkte tlf: 7238 2254
Mobil: 2067 4460
e-mail: Reino.Nielsen@Skat.dk

Fra: Søren Bøge Larsen
Sendt: 18. december 2009 10:26
Til: Reino Nielsen; Martin Vollmer; Laila Lindberg Seidler; Torben Ulrich Andersen
Cc: Mia E. B. Hansen
Emne: Inspiration til kontroltiltag

Hej Martin, Reino, Laila, Torben og Mia

Jeg har lavet i oplæg til kontroltiltag i forbindelse med registrering i kvoteregistret. Jeg vil foreslå, at SKAT i januar inviterer Energistyrelsen over til et møde med henblik på at optimere procedurerne i forbindelse med registreringer i kvoteregistret samt for at udbygge vores samarbejde yderligere.

Med venlig hilsen

Søren Larsen



SKAT

Økonomisk kriminalitet
Økokrim 7
Helgeshøj Alle 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Soren.2.Larsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 53 50



Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt

Inspiration til kontroltiltag ved tildeling af kvotekonti hos Energistyrelsen.

I forbindelse med selskabers eller personers anmodning om registrering af kvotekonti hos Energistyrelsen, finder SKAT det hensigtsmæssigt at der i registreringsfasen indlægges nedenstående procedure inden Energistyrelsen tildeler selskaber eller privatpersoner en kvotekonto.

Registreringskontrol:

1. Et selskab registreret i EU, skal kun tildeles en kvotekonto såfremt Energistyrelsen har dokumentation for, at selskabet er momsregistreret i EU.
2. Der må aldrig tildeles en kvotekonto alene på baggrund af E-mail korrespondance. SKAT finder, at det vil være hensigtsmæssigt, at Energistyrelsen, efter anmodning om tildeling af kvotekonto, altid fremsender et brev til selskabet eller personen, for at få bekræftet om modtageren er eksisterende eller fiktiv. Der må ikke tildeles en kvotekonto **før** Energistyrelsen har fået en bekræftelse på det af Energistyrelsen fremsendte brev.
3. Energistyrelsen skal lave en sondring mellem selskaber og privatpersoner indenfor EU. Verifikation af dette forhold, kan ske ved skriftlig forespørgsel pr. brev til selskabet/personen. Der må ikke tildeles en kvotekonto før der er modtaget svar på Energistyrelsens forespørgsel.
4. Kontaktpersoner skal altid identificeres i form af kopi af pas.
5. Dokumentation for ejerkreds af selskabet skal foreligge, herunder stiftelsesdokumenter.
6. Energistyrelsen bør indhente oplysninger om bankkonti der skal anvendes i forbindelse med de af selskaberne/personer påtænkte kvotehandler. Det gør det lettere at identificere eventuelle personer/selskaber der senere faktisk laver svig.
7. Oplyste identifikationsoplysninger som f.eks. telefonnumre og adresser skal verificeres, for at sikre, at der står en reel person/selskab bag anmodningen og at anmodningen derved ikke er fiktiv. Dette kan ske ved f.eks. kontrolopringning samt verifikation på internettet.

8. Selskabet må ikke tildeles en kvotekonto før der er modtaget betaling for en sådan – altid betaling up front.

Efterkontrol:

9. Alle personer, uanset bopæl i EU, og som har fået tildelt en kvotekonto skal stoppes såfremt der er handlet mere end 5.000 kvoter svarende til en estimeret omsætning på kr. 562.500. (5.000 kvoter á 15 euro á kurs 7,5). Personen skal i givet fald momsregistres i Danmark eller et andet EU-land. Danske privatpersoner må ikke handle mere end 500 kvoter inde der skal skrives ind. Omsætningsgrænsen for registreringspligt i Danmark på kr. 50.000 vil da være nået. Såfremt der handles for mere, er det tvivlsomt om Energistyrelsen har fået alle relevante oplysninger fra starten eller om Energistyrelsen ikke har fået information om, at forholdene efterfølgende har ændret sig. Kvotekonti for personer skal lukkes når ovenstående omsætning overskrides.
10. Udsend breve til samtlige allerede registrerede virksomheder og personer, med det formål at få identificeret VAT-numre samt identifikation af personerne bag registreringen af de enkelte kvotekonti. Konti skal lukkes såfremt virksomhederne ikke kan identificeres, at virksomhederne ikke kan/vil oplyse VAT-numre eller identificere personerne som har adgang til kvotekontoen.
11. Det vil være hensigtsmæssigt at Energistyrelsen i forbindelse med handler i kvoteregistret logger samtlige IP-adresser. Disse oplysninger kan bruges dels i forbindelse med at identificere personer/virksomheder som er involveret i svig men vil også kunne bruges i forbindelse med analyse af transaktioner hvor der bliver handlet i gennem en række kvotekonti og hvor det reelt er samme IP-adresse handleerne gennemføres fra.

Søren Larsen

Bilag 6

SAMARBEJDSAFTALE



SKAT

SAMARBEJDSAFTALE

mellem

Energistyrelsen og SKAT's landsdækkende enhed til bekæmpelse af Økonomisk kriminalitet (SKAT Økokrim).

Som led i en fælles bestræbelse på at forebygge og bekæmpe organiseret svindel i forbindelse med handel med CO₂-kvoter, er der mellem Energistyrelsen (ENS) og SKAT's landsdækkende enhed til bekæmpelse af Økonomisk Kriminalitet (SKAT Økokrim) indgået følgende samarbejdsaftale:

1. ENS stiller samtlige data og transaktioner i Kvoteregisteret til rådighed for SKAT Økokrim. Adgangen gives som en direkte on-line adgang til en begrænset kreds af autoriserede medarbejdere fra SKAT Økokrim. SKAT's adgang til data og transaktionerne i Kvoteregisteret er givet med hjemmel i Kvotelovens § 27, stk. 2.
2. Dataene fra Kvoteregisteret udleveres til SKAT Økokrim med henblik på at SKAT kan foretage nødvendige analyser og udsøgninger til brug for skatte- og afgiftsmæssig kontrol af de virksomheder og personer der påtænker eller har gennemført CO₂ handler via Kvoteregisteret. ENS sikrer i den forbindelse, at der til dataene i kvoteregisteret er knyttet relevante momsnumre hvor sådanne er identificeret.
3. SKAT Økokrim kan på baggrund af egne analyser af data og transaktioner i registeret, udveksle relevante kontroloplysninger med andre myndigheder i henhold til gældende lovgivning og internationale aftaler.
4. SKAT Økokrim kan til brug for skatte- og afgiftskontrollen til enhver tid indhente supplerende oplysninger hos ENS om de virksomheder og personer der er registrerede i kvoteregisteret, herunder oplysninger omkring hvilke e-mail konti og IP-adresser der er anvendt i forbindelse med de enkelte transaktioner i det omfang ENS ligger inde med sådanne oplysninger.
5. ENS kan anmode SKAT Økokrim om at verificere stamoplysninger knyttet til momsnumre som virksomheder og personer afgiver i forbindelse med anmodning om registrering i Kvoteregisteret eller som et led i den løbende vedligeholdelse og kontrol af stamdata i registeret.
6. SKAT Økokrim kan på eget initiativ uopfordret advisere ENS om forhold, der skønnes at have betydning for de pågældende virksomheder og personers registrering i Kvoteregisteret. En forudsætning for denne udveksling er, at SKAT har adgang til de af ENS registrerede momsnumre. De oplysninger SKAT kan verificere og udveksle med ENS er fx:
 - Når SKAT Økokrim bliver bekendt med at en virksomhed er gået konkurs eller under tvangsopløsning, informeres ENS om dette forhold.



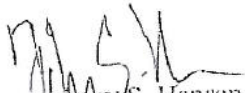
SKAT

- SKAT Økokrim vil kunne give ENS oplysning om virksomheder der i Kvoteregisteret ikke er registreret med et momsnummer men hvor virksomheden/personen burde være registreret for moms.
- SKAT Økokrim vil kunne foretage en sammenholdelse af registrerede EU-momsnumre registreret hos ENS med momsnumrene i VIES-systemet og advisere ENS om fejl i momsnumre eller om momsnumre der slettes eller ophører i VIES-systemet.
- SKAT Økokrim vil kunne foretage en sammenholdelse af stamoplysninger i SKAT's Erhvervssystem med stamoplysninger registreret hos ENS og advisere om eventuelle uoverensstemmelser.
- SKAT Økokrim vil i de tilfælde, hvor der gennemføres kontrol i virksomheder og hvor virksomheden er registreret i Kvoteregisteret kunne foretage en kontrol af virksomhedens stamoplysninger. Såfremt der er uoverensstemmelser i relation til stamdata i Kvoteregisteret vil SKAT kunne videreforsende disse oplysninger til ENS.

Samarbejdsaftalen træder i kraft den 1. april 2010 og løber indtil den opsiges eller ændres af en parterne. Aftalen evalueres løbende og mindst én gang om året. Ændring eller opsigelse af aftalen, skal varsles minimum 1 måned forud for opsigelsen eller ændringen.

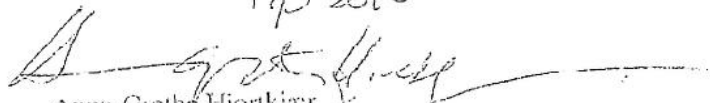
SKAT Nordsjælland
Landsdækkende enhed for bekæmpelse af
Økonomisk Kriminalitet

17/3-2010


Johnny S. Hansen
Direktør

Energistyrelsen
Kvoteregisteret

19/3-2010


Anna-Grethe Hjortkjær
Kontorchef