



**SKATTEMINISTERIET**

Ministre du Budget, des Comptes publics,  
de la Fonction publique et de la Réforme de l'Etat  
M. Francois Baroin  
Bâtiment Necker  
120, rue de Bercy  
75572 Paris Cedex 12

Le ministre des Impôts

Nicolai Eigveds Gade 28  
1402 København K

Téléphone 3392 3392  
Télécopieur 3314 9105

N° CVR 19552101  
N° EAN 5798000033788

www.skm.dk

N° de dossier 2010-713-0035

**25 NOV. 2010**

Monsieur le Ministre,

Vous êtes sans ignorer que, dans un communiqué de presse paru en décembre 2009, l'organisation de coopération policière européenne, Europol, avait annoncé que les transactions sur les droits d'émissions de CO2 dans l'Union européenne avaient fait l'objet d'une fraude dite du carrousel à la TVA pour un montant correspondant à env. 5 milliards d'euros. Dans ce même communiqué de presse, Europol estimait que dans certains pays européens, ces activités frauduleuses représentaient jusqu'à 90% de tous les volumes de quotas échangés.

Tout semble indiquer qu'une partie significative des fraudes à la TVA commises dans d'autres Etats membres de l'UE s'est opérée à partir de comptes enregistrés dans le registre danois des échanges de quotas de CO2. En conséquence, le Danemark a échangé avec plusieurs Etats membres dont la France des informations de contrôle relatives à une série de comptes.

En mai 2010, le ministre danois du climat et de l'énergie et moi-même avons été appelés à rendre des comptes devant la Commission parlementaire de la Politique de l'Energie au Danemark. Cette dernière a demandé un compte rendu détaillé sur les conditions applicables au registre national des échanges de quotas, et elle a voulu savoir à quel moment les problèmes inhérents au registre danois ont vu le jour.

Dans ce contexte, je me suis engagé auprès de la Commission parlementaire de la Politique de l'Energie à fournir des informations mises à jour sur l'éventuelle ampleur de fraude à la TVA commise dans le cadre de transactions sur les droits d'émissions de CO2 dans l'Union européenne.

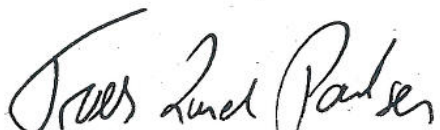
Au mois de juin dernier, les autorités fiscales danoises (SKAT) ont envoyé une demande d'informations à ce sujet à tous les pays avec lesquels les autorités fiscales danoises avaient échangé des informations de contrôle. Ces demandes ont transité via les autorités compétentes en s'appuyant sur les accords en vigueur relatifs à l'échange d'informations de contrôle.

D'après les informations en ma possession, la France n'aurait pas répondu de manière pleinement satisfaisante à notre demande d'informations.

Connaître l'ampleur d'éventuelles pertes dans d'autres Etats membres liées au registre de quotas danois revêt une importance primordiale. Je tiens dès lors à

souligner à quel point il est important pour nous d'avoir une réponse satisfaisante de la France à notre demande d'informations. C'est dans l'espoir que vous allez conduire les investigations nécessaires et nous aider à nous apporter une réponse à notre demande.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Ministre, l'expression de ma plus haute considération

  
Troels Lund Poulsen



## SKATTEMINISTERIET

Bundesminister der Finanzen  
Dr. Wolfgang Schäuble  
Dienstszitz Berlin  
Wilhelmstrasse 97  
10117 Berlin  
Postanschrift: 11016 Berlin

### Skatteministerien

Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Telefon 3392 3392  
Fax 3314 9105

CVR-nr. 19552101  
EAN-nr. 5798000033788

[www.skm.dk](http://www.skm.dk)

J.nr. 2010-713-0035

**25 NOV. 2010**

Sehr geehrter Dr. Schäuble

Die europäische Polizeieinheit Europol gab, wie Ihnen sicher bekannt ist, im Dezember 2009 eine Pressemitteilung heraus, aus der hervorging, dass innerhalb der EU bei dem Handel mit den Quoten von CO<sub>2</sub>-Emissionen ein Mehrwertsteuerkarussellbetrug für einen Betrag begangen wurde, der ca. 5 Mia. Euro beträgt. Aus der Pressemitteilung geht auch hervor, dass nach Schätzungen der Europol in einigen EU-Ländern an die 90 Prozent des gesamten Handels mit CO<sub>2</sub>-Emissionen betrügerisch sind.

Vieles deutet darauf hin, dass ein wesentlicher Teil des Mehrwertsteuerbetrugs, der in anderen EU-Ländern begangen wurde, unter anderem über registrierte Konten im dänischen Quotenregister geschehen ist. Dänemark hat deshalb Kontrollauskünfte über eine Reihe von Konten mit anderen EU-Ländern, hierunter auch Deutschland ausgetauscht.

Im Mai 2010 wurden die dänische Klima- und Energieministerin und ich vom energiepolitischen Ausschuss in Dänemark zu einer gemeinsamen Beratung einberufen. Der energiepolitische Ausschuss wünschte eine genauere Darstellung der Verhältnisse, die sich bezüglich des dänischen Quotenregisters geltend machen, sowie eine ausführliche Beantwortung der Frage, wann die Probleme bezüglich des dänischen Quotenregisters und des Mehrwertsteuerbetrugs bekannt wurden.

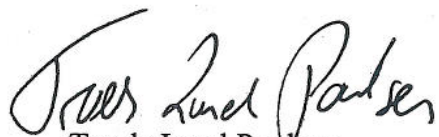
Ich versprach in diesem Zusammenhang dem energiepolitischen Ausschuss, auf den neuesten Stand gebrachte Auskünfte über den möglichen Umfang des Mehrwertsteuerbetrugs beim Handel mit den Quoten von CO<sub>2</sub>-Emissionen innerhalb der EU beizubringen.

Im Juni bat die dänische Steuerbehörde SKAT bei sämtlichen EU-Ländern, mit denen SKAT Kontrollauskünfte ausgewechselt hat, um Auskünfte. Die Anfragen wurden durch kompetente Behörden mit dem Hinweis auf die geltenden Absprachen über den Austausch von Kontrollauskünften gesandt.

Es wurde mir mitgeteilt, dass Deutschland bei der Beantwortung unseres Ersuchens um Auskünfte auf in Deutschland geltende besondere Schweigepflichtbestimmungen verwiesen hat, infolge deren Deutschland die gewünschten Auskünfte nicht erteilen kann.

Es ist von sehr großer Bedeutung, einen Überblick über eventuelle Verluste in anderen EU-Ländern zu bekommen, die mit dem dänischen Quotenregister verbunden sind. Ich muss deshalb hervorheben, wie wichtig es ist, dass Deutschland unsere Anfrage beantwortet. Ich schreibe Ihnen in der Hoffnung, dass Sie die Sachlage näher untersuchen und uns dabei behilflich sind, eine Antwort auf unsere Anfrage zu erhalten.

Mit freundlichen Grüßen

  
Troels Lund Poulsen