



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-713-0035

Dato: 26. november 2010

Til

Folketinget – Det Energipolitiske Udvalg

Hermed fremsendes de ajourførte oplysninger vedrørende momssvig ved handel med CO₂-kvoter på EU-plan, jeg i maj 2010 gav Energipolitisk Udvalg tilsagn om, at jeg ville fremskaffe. Med henblik på at få fyldestgørende oplysninger fra Frankrig og Tyskland, har jeg valgt at skrive til de ministre i de pågældende lande, som er ansvarlige for området. Til udvalgets orientering vedlægger jeg en kopi af de breve, jeg har fremsendt.

Troels Lund Poulsen

/ K.- H. Ludolph

Det danske kvoteregister hører under Klima- og Energiministeriet, og administrationen og den daglige drift varetages af Energistyrelsen. Da problemstillingerne om momskarrusel-svig ved handel med CO₂-kvoter blev kendt, fik SKAT efter aftale med Energistyrelsen adgang til de registrerede oplysninger i det danske kvoteregister. Denne adgang gjorde det muligt for SKAT at kontrollere rent danske forhold, men gav samtidig også SKAT mulighed for at udveksle kontroloplysninger med andre landes skatte- og afgiftsmyndigheder. SKAT ikke har haft mulighed for selv at kontrollere kvaliteten af de registrerede oplysninger i det danske kvoteregister, idet registreringen af oplysningerne er blevet foretaget af Energistyrelsen.

Som oplyst i Energipolitisk Udvalg ved samrådet den 27. maj 2010 har jeg af SKAT fået en detaljeret redegørelse for, hvordan oplysningerne om momssvig ved handel med CO₂-kvoter er blevet modtaget og videregivet, og hvordan SKAT hurtigt har ageret på disse oplysninger. Som jeg ligeledes oplyste ved samrådet den 27. maj 2010 havde jeg allerede på dette tidspunkt, henset til de alvorlige problemstillinger, der bestod om det danske kvoteregister og momssvig ved handel med CO₂-kvoter, bedt SKAT om at fremskaffe ajourførte oplysninger om det mulige omfang af momssvig ved handel med CO₂-kvoter i EU, herunder om der var nye oplysninger om danske forhold i den forbindelse.

Som jeg tidligere har oplyst, har SKAT udvekslet en lang række kontroloplysninger om kvotehandel med de øvrige EU-lande, men i hvilket omfang udvekslingen af oplysningerne havde resulteret i konkrete sager i udlandet var ikke kendt ved samrådet den 27. maj 2010.

SKAT har i juni måned 2010 fremsendt forespørgsler til samtlige de lande, der er udvekslet oplysninger med. Forespørgslerne er således fremsendt til de lande, som har rettet henvendelse til SKAT med anmodning om at få verificeret nærmere angivne oplysninger her i landet, og til de lande, SKAT har fremsendt spontanoplysninger til, om forhold her i landet, der efter SKATs vurdering kunne være af interesse for det pågældende land.

SKAT har således sendt forespørgsler til Litauen, Grækenland, Frankrig, Norge, Sverige, Portugal, Luxembourg, Italien, England, Tyskland, Spanien, Nederlandene og Belgien.

Jeg fremsendte i september 2010 en opfølgning til udvalget, hvoraf det fremgik, at der trods rykkere fra SKATs side endnu ikke var modtaget svar fra alle berørte lande.

SKAT har fortsat ikke modtaget fyldestgørende svar fra alle berørte lande, og jeg har derfor besluttet at skrive til de pågældende landes skatteministre for derigennem at forsøge at få de ønskede oplysninger. Jeg vil naturligvis informere udvalget om svarene fra de pågældende landes skatteministre, så snart jeg har modtaget svarene.

Svarene fra de lande SKAT på nuværende tidspunkt har modtaget tilbagemeldinger fra er refereret nedenfor. Det bemærkes i den forbindelse, at antallet af konti, der henvises til nedenfor, alene er det antal konti, der er udvekslet oplysninger om. De enkelte lande kan således have haft tilknytning til flere konti i det danske kvoteregister end det nævnte antal.

Litauen:

Der er udvekslet oplysninger om 4 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Litauen. De litauiske skattemyndigheder har oplyst, at der ikke er konstateret tab i Litauen som følge af handel med CO₂-kvoter, men at 1 af de 4 danske kvotekonti med forbindelse til Litauen, efter de litauiske skattemyndigheders opfattelse, kan have været brugt til at påføre andre medlemsstater tab.

Ifølge det oplyste, er der ikke indledt politimæssig efterforskning i Litauen.

Grækenland:

Der er udvekslet oplysninger om 2 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Grækenland. De græske skattemyndigheder har oplyst, at begge konti har været involveret i momssvig i Grækenland. I begge tilfælde er der tale om såkaldte ”missing traders”, hvorfor de græske skattemyndigheder ikke kan oplyse nærmere om evt. tab i Grækenland.

Ifølge det oplyste, er der ikke indledt politimæssig efterforskning i Grækenland.

Frankrig:

Der er udvekslet oplysninger om 151 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Frankrig. De franske skattemyndigheder mistænker samtlige konti for at have været benyttet til at begå momssvig ved handel med CO₂-kvoter. De franske skattemyndigheder har ikke oplyst nærmere om evt. tab i Frankrig og ej heller, om der er indledt politimæssig efterforskning i Frankrig.

Frankrig har derudover rettet henvendelse til Energistyrelsen vedrørende 16 kvotekonti. For så vidt angår disse konti har Frankrig oplyst, at nogle af ejerne af kontiene er udenlandske virksomheder, som har leveret CO₂-kvoter til virksomheder i Frankrig, der er ”missing traders” og at flere handlende er kendt for tidligere at have deltaget i momskaruselsvig i Frankrig.

Som tidligere nævnt har jeg valgt personligt at rykke den franske skatteminister for et fyldestgørende svar.

Norge:

Der er udvekslet oplysninger om 59 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Norge. De norske skattemyndigheder mistænker, at 37 af disse konti har været brugt til at begå momssvig. De norske skattemyndigheder har opgjort et skønsmæssigt tab på i alt 17.548.484 € (ca. 131 mio. kr.).

Der er i Norge indledt politimæssig efterforskning vedrørende 8 konti.

Sverige:

Der er udvekslet oplysninger om 14 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Sverige. De svenske skattemyndigheder har ikke mistanke om, at de 14 konti har været benyttet til at begå momssvig. Der er ikke konstateret tab som følge af han-

del med CO₂-kvoter i Sverige, og der er således heller ikke indledt politimæssig efterforskning.

Portugal:

Der er udvekslet oplysninger om 30 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Portugal. De portugisiske skattemyndigheder har mistanke om, at 9 konti har været brugt til at begå momssvig. De portugisiske skattemyndigheder har opgjort et skønsmæssigt tab på i alt 2.381.508 €(ca. 18 mio. kr.).

Der er i Portugal indledt politimæssig efterforskning vedrørende 7 konti.

Luxembourg:

Der er udvekslet oplysninger om 1 konto registreret i det danske kvoteregister, der har forbindelse til Luxembourg. Skattemyndighederne i Luxembourg mistænker, at den pågældende konto har været brugt til at påføre Frankrig tab for mere end 2 mio. €(ca. 15 mio. kr.). Der er ikke konstateret tab i Luxembourg som følge af handel med CO₂-kvoter via den pågældende konto.

Ifølge det oplyste, er den pågældende konto omfattet af en undersøgelse, Europol har påbegyndt i juni 2009.

Italien:

Der er udvekslet oplysninger om 1 konto registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Italien. De italienske skattemyndigheder har ikke mistanke om, at kontoen har været brugt til at begå momssvig. Der er ikke konstateret tab i Italien som følge af handel med CO₂-kvoter via den pågældende konto, og der er ikke indledt politimæssig efterforskning.

England:

Der er udvekslet oplysninger om 40 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til England. De britiske skattemyndigheder har ikke oplyst, hvor mange konti, de mistænker for at have været involveret i momssvig, men de oplyser, at de har opgjort et skønsmæssigt tab på mellem £ 11.100.000 og £ 11.717.755 (mellem ca. 99 mio. kr. og ca. 105 mio. kr.).

De britiske skattemyndigheder har oplyst, at der er indledt politimæssig efterforskning, men ikke hvor mange konti efterforskningen vedrører.

Tyskland:

Der er udvekslet oplysninger om 177 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Tyskland. De tyske skattemyndigheder har oplyst, at de gældende tyske tavshedspligtsbestemmelser hindrer Tyskland i at meddele SKAT de ønskede oplysninger.

Der foreligger således ingen oplysninger fra Tyskland om evt. tabstørrelse, og om der foregår politimæssig efterforskning.

Som tidligere nævnt har jeg valgt personligt at rykke den tyske skatteminister for et fyldestgørende svar.

Spanien:

Der er udvekslet oplysninger om 56 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Spanien. De spanske skattemyndigheder har mistanke om, at 22 konti har været brugt til at begå momssvig. De spanske skattemyndigheder har oplyst, at samtlige de tab, den spanske statskasse er blevet påført som følge af handel med CO₂-kvoter, er sket via konti registreret i det danske kvoteregister. De spanske skattemyndigheder har opgjort et skønsmæssigt tab på i alt 120.454.310 €(ca. 897 mio. kr.).

De spanske skattemyndigheder har ikke oplyst, om der er indledt politimæssig efterforskning.

Nederlandene:

Der er udvekslet oplysninger om 15 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Nederlandene. De hollandske skattemyndigheder mistænker, at 3 konti har været brugt til at begå momssvig og undersøger i øjeblikket yderligere 4 konti for, om også disse er blevet brugt til at begå svig.

De hollandske skattemyndigheder har opgjort et skønsmæssigt tab på 6.455.846 €(ca. 48 mio. kr.), og der er indledt politimæssig efterforskning vedrørende 3 konti.

Belgien:

Der er udvekslet oplysninger om 24 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister, som har forbindelse til Belgien. De belgiske skattemyndigheder mistænker, at 6 konti har været brugt til at begå momssvig og undersøger i øjeblikket yderligere 1 konto for, om også denne er blevet brugt til at begå svig.

De belgiske skattemyndigheder har opgjort et skønsmæssigt tab på 890.452 €(ca. 6,5 mio. kr.), og der er indledt politimæssig efterforskning vedrørende 6 konti.

Tjekkiet:

Tjekkiet har den 31. August 2010 anmodet de danske skattemyndigheder om at foretage nærmere undersøgelser om 6 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister.

De tjekkiske myndigheder mistænker, at der er begået momssvig i Tjekkiet for ca. 22 mio. €(ca. 164 mio. kr.).

Danske forhold:

Som jeg tidligere har oplyst, 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. I den ene blev der grebet ind i tide. I den anden er der udøvet momssvig i størrelsen 1,4 millioner kroner.

SKAT overvåger fortsat området, men der er ikke konstateret yderligere sager, der har betydning for den danske statskasse i form af tab.

Ved samrådet den 27. maj 2010 tilkendegav jeg, at jeg var 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.

Jeg kunne dengang hverken be- eller afkræfte Europols skøn, men har siden rettet henvendelse til Justitsministeriet med henblik på at få oplyst, hvorpå Europols oplysninger om omfanget af momssvig beror.

Justitsministeriet har i den forbindelse indhentet en udtalelse fra Europol, hvoraf det fremgår, at Europol i december 2009 udsendte en pressemeddelelse, hvor Europol skønnede, at der i EU-landene var begået momssvig for ca. 5 milliarder €svarende til ca. 38 milliarder kroner. Europol oplyser, at deres skøn beror på de oplysninger, der har været til rådighed for Europol, herunder medlemsstaters afrapporteringer, oplysninger om konkrete sager og modtagne efterretninger.

Europol kommer ikke nærmere ind på den talmæssige sammensætning af skønnet, ligesom Europol heller ikke oplyser, hvordan skønnet fordeler sig på tal fra afrapporteringer, tal vedrørende konkrete sager, tal, der stammer fra modtagne efterretninger eller hvordan skønnet derfra er foretaget.

Europol kommer heller ikke ind på, fra hvilke medlemslande afrapporteringerne, modtagne efterretninger eller konkrete oplysninger stammer.

Der har været oplysninger fremme i pressen om, at de tyske politimyndigheder har anmodet Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK) om at foretage nærmere undersøgelser her i landet vedrørende handel med CO₂-kvoter, som er foretaget via det danske kvoteregister.

Jeg har i den forbindelse bedt Justitsministeriet oplyse om indholdet af den anmodning, de tyske myndigheder har fremsendt til SØK, herunder hvilken tilknytning anmodningen har til det danske kvoteregister og evt. danske personer og/eller selskaber. Derudover har jeg bedt Justitsministeriet oplyse, om der er modtaget yderligere anmodninger af lignende karakter samt indholdet heraf.

Justitsministeriet har indhentet en udtalelse fra SØK. SØK bekræfter i udtalelsen, at der i foråret 2010 er modtaget en anmodning fra de tyske myndigheder om bistand til en efterforskning vedrørende momssvig i forbindelse med handel med CO₂-kvoter.

SØK har bistået med edition i forhold til bankkonti (at fremskaffe oplysninger om bankkonti) og gennemførelse af ransagninger hos 6 virksomheder og 3 personer her i landet. I sagen fra Tyskland indgik 43 tyske selskaber og 56 kvotekonti registreret i det danske kvoteregister.

SØK har behandlet tilsvarende retsanmodninger fra henholdsvis Spanien, Norge og Belgien, som har omfattet begæring om at få oplysninger om kvotekonti og beslaglæggelse af evt. indestående CO₂-kvoter.