

7. januar 2011

Redegørelse om tiltag i det danske kvoteregister siden Energistyrelsens redegørelse af 22. marts 2010

Som det fremgår af Energistyrelsens redegørelse af 22. marts 2010 (EPU 2009-10, alm. del bilag 247), skærpede Kvoteregisteret i løbet af 2009 dokumentationskravene for personkonti i det danske kvoteregister, det vil sige konti oprettet af personer og virksomheder, der ikke er omfattet af EU's kvoteregulering, men som udelukkende ønsker at have mulighed for at handle med CO₂-kvoter. Den seneste skærpelse for personkonti i 2009 skete den 22. december 2009 på baggrund af anbefaling fra Kammeradvokaten, som tog udgangspunkt i kravene i hvidvasklovgivningen, selv om Kvoteregisteret ikke er omfattet af denne. Disse dokumentationskrav, der hovedsageligt baserede sig på bekræftede kopier af identitetsdokumentation samt virksomhedsdokumentation, blev indført for både eksisterende personkontohavere og for nye personkontooprettelser.

1. Yderligere skærper for personkonti siden Energistyrelsens redegørelse af 22. marts 2010

Skærpede dokumentationskrav pr. juni 2010

Kvoteregisteret indførte i juni 2010 fremadrettet skærpede dokumentationskrav for personkonti. Dette var en tidlig gennemførelse af kommende nye dokumentationskrav i EU's reviderede registerforordning, som var blevet vedtaget i komitéprocedure i foråret 2010, men som endnu ikke forelå i en endelig version. Denne registerforordning trådte i kraft i oktober 2010, se videre nedenfor. De skærpede dokumentationskrav byggede oven på dokumentationskravene fra december 2009 og bestod i bekræftet adressedokumentation for virksomheder og personer. Krav om bekræftet adressedokumentation indgik ikke i Kvoteregisterets vilkår af 22. december 2009, eftersom Kammeradvokaten i sin anbefaling af, hvilke dokumentationskrav, der burde indføres, ikke lagde vægt på adressedokumentation.

Skærpede dokumentationskrav pr. oktober 2010

Den reviderede registerforordning (920/2010) blev offentliggjort i EU-tidende den 14. oktober 2010 og trådte i kraft dagen efter. Som opfølgning herpå indførte Kvoteregisteret den 15. oktober 2010 skærpede og tilrettede dokumentationskrav i lyset af de krav, som den reviderede forordning stiller, og de muligheder, som den giver. Disse skærpede dokumentationskrav bygger oven på kravene fra juni 2010. Der er i november 2010 foretaget nogle få sproglige præciseringer af de reviderede vilkår fra oktober 2010.

De nye muligheder i registerforordningen har Energistyrelsen drøftet med SKAT Økokrim og Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK). På anbefaling fra SKAT Økokrim

har Kvoteregisteret for personkonti indført krav om, at alle selskaber, der har eller ønsker en konto i det danske kvoteregister, skal være momsregistrerede i Danmark uanset i hvilke lande, de er registrerede som selskaber. Hvorvidt en konkret virksomhed kan blive momsregistreret i Danmark, er op til skattemyndighedernes vurdering. På anbefaling fra SØK har Kvoteregisteret endvidere indført, at mindst én af de to kontorepræsentanter, som hver kontohaver skal udnævne, skal have permanent bopæl i Danmark. Det er vurderingen, at disse tiltag giver myndighederne forbedrede muligheder for at efterforske og opklare eventuelle tilfælde af økonomisk kriminalitet, som foretages af kontohavere i det danske kvoteregister.

Ud over krav om bekræftet adressedokumentation, som registeret indførte fremadrettet allerede i juni 2010, stiller den reviderede registerforordning også krav om bevis for, at kontohavere og disses repræsentanter har åbne bankkonti i EØS-lande. Denne regel er indført i registerforordningen som et yderligere identitetscheck af personerne, da bankerne i EØS, og dermed kontohavernes og repræsentanternes bankkonti, er underlagt hvidvaskningslovgivningen i EØS. Denne bestemmelse har Kvoteregisteret indført i form af krav om bankerklæringer, som erklærer, at vedkommende person eller selskab har en åben bankkonto i pågældende bank i EØS.

De nye krav, der er indført i Kvoteregisterets vilkår på baggrund af den reviderede registerforordning, skærper de i forvejen høje dokumentationskrav for personkontohavere i det danske kvoteregister. Den dokumentation, der kræves, ligger endvidere fortsat over det minimumsniveau, som den reviderede registerforordning foreskriver. På EU-niveau er det først med den reviderede registerforordning fra oktober 2010, at der stilles væsentlig højere minimumskrav end tidligere, hvor der blev stillet krav om en form for identitetsdokumentation, fx kopi af pas.

Bagudrettet gennemførelse af de skærpede dokumentationskrav fra oktober 2010

Med den reviderede registerforordning er der ikke noget krav om, at de skærpede dokumentationskrav skal gælde bagudrettet, dvs. for konti, som de europæiske kvoteregistre har oprettet forud for den reviderede forordnings ikrafttræden. Det danske kvoteregister har dog valgt at indføre de skærpede dokumentationskrav også for eksisterende personkonti, således at alle kontohavere lever op til det samme høje dokumentationsniveau.

Kvoteregisteret har pr. 7. januar 2011 101 personkonti. De eksisterende kontohavere er blevet bedt om senest den 2. januar 2011 at indsende dokumentation i overensstemmelse med de skærpede vilkår, dvs. hovedsageligt bekræftet adressedokumentation, dokumentation for selskabers momsregistrering i Danmark, bankerklæringer for alle kontohavere samt disses repræsentanter - og endelig skal kontohaverne sørge for, at mindst én af deres kontorepræsentanter har permanent bopæl i Danmark.

De personkontohavere, som ikke har indsendt nogen form for dokumentation inden for fristen, er blevet blokeret for handel og indrømmet en yderligere frist til den 14. februar 2011 til at indsende den krævede dokumentation. Hvis denne ikke indsendes, vil de pågældende konti blive lukket.

De personkontohavere, som har indsendt dokumentation senest den 2. januar 2011, er i øjeblikket i gang med at blive sagsbehandlet, og i det omfang dokumentationen ikke måtte leve op til de skærpede krav, vil de blive blokeret for handel og indrømmet en yderligere rimelig

frist til at indsende den krævede dokumentation. Hvis denne ikke indsendes, vil de pågældende konti blive lukket.

2. Særlig vedrørende konti tilhørende driftsledere i henhold til lov om CO₂-kvoter

Ud over personkonti registreres i Kvoteregisteret også konti for de større, danske energiproducenter og visse større, danske industrivirksomheder, som får gratiskvoter tildelt af staten og som er reguleret af lov om CO₂-kvoter. Disse virksomheder (driftsledere) skal hvert år 1) opgøre deres CO₂-udledning, 2) have verificeret udledningen af CO₂ af en akkrediteret verifikator, 3) rapportere deres CO₂-udledning til Energistyrelsen og 4) returnere kvoter i Kvoteregisteret svarende til den opgjorte udledning. Kvoteregisterets hovedopgave er i overensstemmelse med lov om CO₂-kvoter at overføre kvoter til de danske virksomheder, der er omfattet af kvotereguleringen, og overvåge, at virksomhederne returnerer kvoter svarende til deres CO₂-udledning.

Konti, som disse kvoteomfattede energiproducenter og virksomheder skal have i Kvoteregisteret, kaldes driftslederkonti, og der er i registerforordningen også dokumentationskrav for denne type konti. Pr. 7. januar 2011 er der registreret 374 driftslederkonti i Kvoteregisteret. Herudover har nogle af driftslederne valgt - ud over den obligatoriske driftslederkonto - at have yderligere konti i det danske kvoteregister, der teknisk set registreres som personkonti. Således tilhører 23 af de 101 personkonti pr. 7. januar 2011 danske virksomheder, som er driftsledere i henhold til lov om CO₂-kvoter.

Indsatsen med indhentelse af dokumentation efter Kvoteregisterets skærpede vilkår var i første omgang fokuseret på de egentlige personkonti, eftersom det er den kontotype, som - Energistyrelsen bekendt - har været relateret til momssvindler. I forlængelse af denne dokumentationsrunde er driftslederne blevet bedt om at indsende identitetsdokumentationen for driftslederkontiene, og de personkonti, som tilhører driftsledere. Den indkomne identitetsdokumentation er i øjeblikket ved at blive sagsbehandlet.

Den dokumentation, der i henhold til Kvoteregisterets vilkår fra oktober 2010 opkræves for driftslederkonti og de personkonti, som tilhører driftslederne, ligger tættere på registerforordningens minimumskrav end dokumentationskravene for de egentlige personkonti. Eftersom de danske driftsledere indgår i sagsbehandlingen under lov om CO₂-kvoter, som beskrevet ovenfor, er der i forvejen et godt kendskab til disse. For disse virksomheder kan der derfor accepteres en anden grad af dokumentation end for de personer og virksomheder, som Energistyrelsen ikke har et forudgående kendskab til. Den krævede dokumentation for driftslederkontiene og de personkonti, som tilhører driftsledere, følger dog fortsat de høje minimumskrav i den reviderede registerforordning, og der skal bl.a. leveres kopi af pas, adressedokumentation samt bankerklæringer for virksomhedernes to kontorepræsentanter. Det kan bemærkes, at mange driftsledere har oplevet disse dokumentationskrav som meget skrappe.

3. Samarbejde med andre myndigheder

Udenlandske myndigheder

Registerforordningen fastslår, at alle oplysninger i kvoteregistrene er fortrolige, medmindre de er offentligt tilgængelige. Med den tidligere registerforordning var der tvivl om, hvordan denne bestemmelse skulle forstås i forhold til udlevering af oplysninger til andre landes myn-

digheder, eftersom der ikke var nogen regler herom i forordningen ud over, at udlevering kunne ske med samtykke fra kontohaveren.

Dette er blevet løst med den reviderede registerforordning fra oktober 2010, som klart fastslår, at oplysninger fra et kvoteregister kan indhentes af politimyndigheder, skattemyndigheder, Europol, Europa-Kommissionens Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig samt de andre medlemsstaters registeradministratorer.

Der er således i dag en meget klar hjemmel til at udlevere data fra kvoteregistrene, og Energistyrelsen udveksler alle de oplysninger med andre landes myndigheder, som man kan med respekt for lovgivningen på området.

Indenlandske myndigheder

Herudover samarbejder Energistyrelsen naturligvis også med indenlandske myndigheder og tager kontakt til de relevante myndigheder, når man støder på mistænkelige forhold.

Energistyrelsen har et løbende samarbejde med SKAT Økokrim, der har direkte adgang til oplysninger i det danske kvoteregister. Der blev i marts 2010 indgået en samarbejdsaftale mellem Energistyrelsen og SKAT Økokrim som led i en fælles bestræbelse på at forebygge og bekæmpe organiseret svindel i forbindelse med handel med CO₂-kvoter.

Energistyrelsen har endvidere et løbende samarbejde med Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK), som der udveksles oplysninger med. Der blev i juni 2010 indgået en samarbejdsaftale mellem Energistyrelsen og SØK vedrørende oversendelse af sager relateret til Kvoteregisteret, hvor Energistyrelsen har mistanke om strafbare forhold, eksempelvis dokumentfalsk i forbindelse med indsendelse af identitetsdokumentation til Kvoteregisteret.

4. Andre tiltag siden Energistirelsens redegørelse af 22. marts 2010

Kvoteregisteret indførte pr. 28. april 2010 logning af IP-adresser i forbindelse med igangsættelse af transaktioner i registeret. Dette kan udgøre et væsentligt redskab for de relevante myndigheders efterforskning i forbindelse med økonomisk kriminalitet foretaget i forbindelse med transaktioner i det danske kvoteregister.

På registeradministratormøder i EU-regi og FN-regi har man i 2010 drøftet muligheden for at gøre brugeradgangen til kvoteregistrene mere sikker. Som opfølgning herpå og i lyset af nye FN-krav, som forventes at blive indført i 2011, er det danske kvoteregister i øjeblikket i gang med at udvikle et såkaldt 2-faktor log-in til det danske register i form af en SMS-løsning. Når løsningen er implementeret, vil brugerne - ud over indtastning af brugernavn og kodeord - som en ekstra sikkerhedsforanstaltning skulle indtaste en engangskode, som sendes til brugerens mobiltelefon. Løsningen forventes implementeret i registeret i januar 2011.

I EU-regi er man begyndt at forhandle endnu en ændring af registerforordningen. I den forbindelse er der igen mulighed for at se på de minimumskrav, som der stilles til dokumentation for kontohavere i de europæiske kvoteregistre. Der foreligger endnu ikke et forordningsudkast, men Europa-Kommissionen har nævnt, at man vil se på, om dokumentationskravene skal skærpes yderligere. Fra dansk side vil Energistyrelsen deltage aktivt i forhandlingerne om den nye registerforordning.

5. Afslutning

Ovenstående gennemgang viser, at der siden Energistyrelsens redegørelse af 22. marts 2010 er gennemført en række yderligere skærpelser i kravene til kontooprettelser i det danske kvoteregister. I medfør af EU's reviderede registerforordning stilles der i Kvoteregisterets seneste vilkår skærpede krav til personkonti og til driftslederkonti i det danske kvoteregister. Kravene til personkontohavere er væsentlig mere restriktive end for driftsledere af de grunde, der er anført ovenfor. Som det dog også fremgår af Energistyrelsens redegørelse af 22. marts 2010, er det ikke realistisk, at skærpede krav i sig selv kan forhindre kontooprettelser for personer, som måtte have svigagtige hensigter, ligesom en virksomhedsregistrering i et selskabsregister ikke forhindrer, at selskabet begår noget kriminelt, eller dokumentationskravene for oprettelse af en konto i en bank ikke i sig selv forhindrer, at bankkontohaveren anvender bankkontoen i forbindelse med økonomisk kriminalitet. Men de skærpede krav, som Kvoteregisteret har indført, vil alt andet lige gøre det vanskeligere at åbne en konto med urigtig information og øge muligheden for, at de retshåndhævende myndigheder og skattemyndighederne kan efterspore personer, der deltager i økonomisk kriminalitet.