



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-218-0071

Dato: 18. februar 2011

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 301 af 4. februar 2011.
Spørgsmålet er stillet på udvalgets vegne af Niels Helveg Petersen.

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/Susanne Reinholdt Andersen

Spørgsmål: Vil ministeren tilsende udvalget nærmere oplysninger om, hvori problemerne med svig på momsområdet navnlig består, og på hvilke områder kontrollen især synes at svigte?

Svar: Momssvig er et problem, der typisk konstateres i samhandelen mellem erhvervsdrivende og i forbindelse med sort økonomi og sort arbejde.

SKAT har i sin indsatsplanlægning i de senere år fokuseret meget på netop dette område.

Inden for den kategori af momssvindler, som involverer grænseoverskridende varetransaktioner, er det især i de senere år momskarruselsvindelen, som har præget svigbekæmpelsen inden for EU. Der har bl.a. været tale om grænseoverskridende handel med mobiltelefoner, computertilbehør, iPods, spillekonsoller m.v. Men også inden for handel med metalkrot, øl og mineralvand, ædelmetaller, transportmidler osv. er der set eksempler på grænseoverskridende momskarruselsvig.

Den seneste udvikling på området viser, at også området for levering af ydelser og rettigheder er blevet et risikoområde. Det gælder fx levering af telekommunikationsydelser, handel med el og gas på energibørser, handel med CO₂-kvoter, grøn energi m.v.

Den svigsmetode, der typisk anvendes i den grænseoverskridende handel med varer og ydelser – hvad enten dette drejer sig om egentlig momskarruselsvindler eller den beslægtede, mere traditionelle kædesvig – er såkaldte ”missing traders” (typisk stråmands-selskaber, der indfører varer og ydelser fra udlandet og opkræver moms ved videresalg heraf – en moms, som de dog aldrig angiver og afregner, hvormed staten derfor lider et direkte tab).

Anvendelsen af ”missing traders” er imidlertid ikke forbeholdt den grænseoverskridende momssvindler; den ses også anvendt inden for områder, hvor der anvendes underentreprenører, fx inden for rengøringsbranchen og bygge- og anlægssektoren.

I karruselsagerne er svigsmetoden ofte kombineret med et videresalg ud af landet, hvor den sælgende virksomhed ikke skal beregne og afregne salgsmoms (hvilket resulterer i et reduceret momsgrundlag eller refusion af moms). I kædesvigssagerne ses metoden også anvendt, men her er der typisk tale om en decideret fiktiv ”eksport”, hvor der anvendes falske fakturaer eller fiktive køberselskaber (dvs. ”missing traders” i et andet land).

De største kontrolmæssige udfordringer ligger i sagens natur i kontrollen af de såkaldte ”missing traders”, hvor der anvendes stråmænd, og hvor det reelle ejerskab til virksomhederne fortoner sig. Det kan bl.a. være sløret ved brug af udenlandske selskabsstiftere eller ved anvendelse af udenlandske selskabskonstruktioner.

Globaliseringen og den stigende anvendelse af elektroniske handels- og betalingsoverførsler via cyber space er også en kontrolmæssig udfordring, der dels stiller store krav til udviklingen af IT-baserede kontrolmetoder og værktøjer, og dels udfordrer den eksisterende nationale og internationale lovgivning på området.

