



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 12-0251291
Dato : 28. juni 2013

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 142af 13. november 2012
(Alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

Holger K. Nielsen

/

Lars Tjærby Rasmussen

Spørgsmål 142:

Ministeren bedes oplyse, i hvor stort omfang der står egentlig organiseret kriminalitet bag unddragelse af skatter og afgifter i forbindelse med kædesvig.

Svar:

Til brug for besvarelsen af dette spørgsmål, har jeg indhentet bidrag fra Justitsministeriet, idet organiseret kriminalitet henhører under Justitsministeriets område:

”Justitsministeriet har til brug for besvarelsen af spørgsmålet indhentet en udtalelse fra Rigsadvokaten, der har oplyst følgende:

”1. Jeg har til brug for mit bidrag til besvarelsen af spørgsmålet indhentet en udtalelse fra Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK), der har oplyst, at kædesvig er en samlebetegnelse for systematisk skatte- og momskriminalitet, der begås af underleverandører til virksomheder i servicebranchen (leverandører af serviceydelser).

Disse underleverandører har ikke selv ansatte, men indgår kontrakter med endnu en underentreprenør, et såkaldt skraldespandsselskab. I dette selskab aflønnes de ansatte kontant, og der indeholdes ikke moms og skatter. Det resterende beløb er udbytte fra kriminaliteten, og dette beløb hæves kontant fra ”skraldespandsselskabet”.

Formålet med denne fremgangsmåde er at udnytte konkurrencefordelen ved at kunne tilbyde attraktive priser for serviceydelser, da man på forhånd har besluttet at lønne sine ansatte kontant uden at indeholde A-skat mv. og hæve selskabets overskud uden at afregne moms og skatter.

For en nærmere beskrivelse af kædesvig og politiets og anklagemyndighedens indsats på dette område kan jeg henvise til mit bidrag til brug for Justitsministeriets besvarelse af 1. maj 2012 af spørgsmål nr. 466-472 (Alm. del) fra Folketingets Retsudvalg.

2. Europol, der er det politimæssige samarbejde blandt EU-landene, har opstillet en række fælles kriterier for, hvornår der er tale om organiseret kriminalitet:

1. Samarbejde mellem flere end to personer
2. Med hver sine forud fastlagte opgaver
3. I længere eller på forhånd ubestemt tid
4. Under anvendelse af en eller anden form for disciplin eller kontrol

5. Mistanke om udøvelse af alvorlige forbrydelser
6. Udførelse på internationalt plan
7. Anvendelse af voldelig adfærd eller andre midler, der tjener til intimidering
8. Anvendelse af kommercielle eller forretningsmæssige strukturer
9. Indblanding i hvidvaskning af penge
10. Udøvelse af indflydelse på politisk plan, over for medier, offentlig administration, justitsmyndigheder eller samfundsøkonomiske forhold
11. Profit- eller magtmotiveret

Mindst seks af de nævnte karakteristika skal foreligge, for at en forbrydelse kan karakteriseres som organiseret kriminalitet. Af de seks karakteristika skal nr. 1, 3, 5 og 11 under alle omstændigheder være opfyldt.

Kædesvig må antages at opfylde otte af de nævnte kriterier (nr. 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 og 11), og kædesvig må derfor generelt betegnes som organiseret kriminalitet.

SØK har i øvrigt oplyst, at det er statsadvokatens opfattelse, at kædesvig udføres af en række organiserede kriminelle, der anvender stråmænd. Der er i flere sager konstateret, at de samme bagmænd står bag flere kæder, hvor ”skraldespandsselskaber” i kæden løbende erstattes af nye ”skraldespandsselskaber”, mens de øvrige strukturer opretholdes.

3. SØK har desuden oplyst, at Hvidvaskningssekretariatet, der er en særlig finansiel efterretningsenhed hos SØK, i medfør af hvidvaskningsloven modtager underretninger fra en række finansielle institutioner om mistænkelige transaktioner.

Efterstatsadvokatens opfattelse omhandler et stadig stigende antal underretninger transaktioner, der har klare indikationer på kædesvig. I perioden fra den 1. januar til den 1. december 2012 har hvidvaskningssekretariatet modtaget 632 underretninger, som gav anledning til mistanke om kædesvig.

4. SØK har endvidere oplyst, at man har udpeget bekæmpelse af kædesvig som et af statsadvokatens centrale strategiske pejlemærker for 2013. SØK vil i den forbindelse bl.a. arbejde på at sikre et nationalt overblik over kædesvigssagerne for at understøtte politiets og anklagemyndighedens indsats på dette område. Endvidere vil SØK efterforske og retsforfølge udvalgte sager om kædesvig med henblik på at tilvejebringe erfaring og viden

om behandlingen af denne type sager, som vil blive gjort tilgængelig for alle politikredse.”

SKAT har over for mig oplyst, at SKATs afdeling for økonomisk kriminalitet har et særligtindsatsprojekt, som siden 2009 har behandlet kædesvig.

I 2011 og 2012 har SKAT foretaget reguleringer med et provenupå i alt 670 mio. kr. i 267 sager om kædesvig. Heraf er der, eller vil der blive, sendt 154 sager (med et provenupå 481 mio.) kr. til politiet til efterforskning og eventuel strafforfølgning.