



Notat

13. januar 2016
J.nr. 15-3279987

Moms, Afgifter og Told

Uddybende notat til Finansministeriet

Bekæmpelse af momssvig i Danmark

Indsatsen mod momskarruselsvig varetages af SKATs Særlige Kontrolafdeling. SKAT foretager både kontrol af eksisterende aktører på markedet samt en præventiv kontrol af nye aktører. SKAT præventive indsats, som er målrettet via intelligente udsøgninger, bevirker, at nye aktørers adgang til at begå svig i Danmark begrænses, hvorved Danmarks momstab ligeledes begrænses.

Danmark deltager desuden aktivt i en EU-arbejdsgruppe, som har til formål at fremkomme med mulige alternativer til bekæmpelse af momskarruselsvig, således at bekæmpelsen ikke alene sker ved indførsel af omvendt betalingspligt.

Danmarks holdning til omvendt betalingspligt

Omvendt betalingspligt for moms er indtil videre det mest effektive værktøj, som kendes i EU-systemet, til at bekæmpe momskarruselsvig på bestemte varer eller tjenesteydelser. Derfor er der også løbende blevet indført omvendt betalingspligt på områder, hvor der enten er blevet konstateret eller der har været stor risiko for omfattende momssvig. Der er således fx blevet indført omvendt betalingspligt på CO2-kvoter, mobiltelefoner og bærbare pc'er med henblik på at undgå momskarruselsvig på de pågældende varer.

Indførsel af omvendt betalingspligt er dog ikke uproblematisk, idet betalingspligten flyttes til køber fremfor normalt at være hos sælger. Det medfører således administrative byrder for erhvervslivet, hvorfor både det danske erhvervsliv og Business Europe tidligere har været kritiske overfor omvendt betalingspligt. I det normale momssystem er risikoen for der begås momssvig spredt ud på hele handelskæden. Dvs. at der i hvert enkelt led højst kan svindles med den del af momsbetalingen som vedrører den enkelte virksomhed. Ved omvendt betalingspligt flyttes hele momsbetalingen, og dermed også risikoen for betalingen, til sidste led i handelskæden. Det betyder, at SKAT således kun har mulighed for at kontrollere en eventuel momssvig i ét led, hvor hele momsbetalingen også hidrører.

Der foreligger ikke dybdegående analyser af generel omvendt betalingspligt, hvorfor det er uklart, hvilken effekt indførsel af generel omvendt betalingspligt har. Erfaringer fra EUROFISC samarbejdet viser, at når der indføres omvendt betalingspligt på bestemte varer- eller ydelsesgrupper, flytter svigen enten til nye varer- og ydelsesgrupper eller til et andet EU-medlemsland. At give enkeltstående EU-lande tilladelse til at indføre generel

omvendt betalingspligt kan derfor berøre andre EU-lande. Derfor anses det fra dansk side som mest hensigtsmæssigt, at der foretages analyser af området før medlemslande gives tilladelse til at indføre generel omvendt betalingspligt.

Ordning om at indføre omvendt betalingspligt på handel med udvalgte vare- og ydelsesgrupper er en midlertidig løsning, og er derfor også tidsbegrænset frem til den 31. december 2018. I den mellemliggende periode skal der i EU-regi findes en langsigtet og holdbar løsning om et enklere, mere effektivt og neutralt, robust og svigsikret momssystem.