
Hvorfor give nogen mulighed for at kunne svindle, hvis det kan undgås?

I Danmark taber Staten mange penge på momssvindl, og på at firmaer lukker med en momsgæld, der aldrig bliver betalt.

De fleste af tabene kan undgås, ved at ændre lidt i lovgivningen, samt at lave et EDB program, som det vil tage en programmør en formiddag at lave.

For momsregistrerede firmaer, bliver der en lille ekstra byrde, men omvendt vil mange firmaer spare likviditet, og dermed følgende lavere finansieringsomkostninger.

Hvordan kan svindlen minimeres?

- 1) når to danske momsregistrerede firmaer handler med hinanden, skal det være forbudt at opkræve moms
- 2) når et dansk momsregistrerede firma handler med en offentlig kunde, skal det være forbudt at opkræve moms
- 3) når et momsregistrerede firma handler med en CVR registreret – men ikke momsregistreret - kunde, skal handlen indberettes, og skal det være forbudt at opkræve moms, der i stedet opkræves på samme måde som ved brug af EMCS systemet (som for punktafgifter på tobak, vin og spiritus m.v.), eller via ”omvendt betalingspligt for moms”, der anvendes ved visse handler med elektronik
- 4) i stedet skal handlerne indberettes til et nyt EDB system, således at den momspligtige omsætning stadig kan opgøres til EU formål, statistik m.v.
- 5) alle handler mellem to CVR registrere firmaer skal indberettes i EDB systemet, således at der gennemføres fuld gennemsigtighed for offentlige myndigheders kontrolbrug
- 6) herefter er det kun ved salg til private personer, samt salg fra en butik, der vil kunne medføre at der må opkræves moms. Da alt indkøb i butikker er uden samtidig betaling af moms, kan der indføres meget korte betalingsfrister for betaling af salgsmoms. Det vil minimere muligheden for at undgå at betale en evt. momsgæld

Der oprettes et nyt EDB kontrolsystem, hvori faktura udstederen indtaster følgende:

- 7) fakturaudsteders navn, adresse, moms nr. / CVR nr., dato, fakturanummer og fakturabeløb
- 8) fakturamodtagers navn, adresse, moms nr. / CVR nr.
- 9) herefter skal EDB systemet give en realtidsopdateret tilbagemelding på, at fakturamodtager er registeret på en sådan måde, og at der ikke må opkræves moms på fakturaen
- 10) derefter sender EDB systemet en realtidsopdateret elektronisk meddelelse til fakturaudsteder –og modtager om at der ikke opkræves moms på fakturaen
- 11) fakturamodtager skal samtidig via EDB kontrolsystemet godkende fakturaen
- 12) EDB systemet opsamler alle data på begge firmaers CVR numre, både til kontrol formål, samt til registrering af momspligtig omsætning, til brug for EU, statistikformål og lignende
- 13) hvis en virksomhed har indtastet en fakturamodtagers moms nr. i EDB systemet, og fakturamodtager senere afmelder/ændrer sin momsregistrering, skal EDB systemet automatisk udsende en meddelelse til de tidligere fakturaudstedere om, at det pågældende firmas momsregistrering er ophørt/ændret

Er der allerede nogle lignende metoder i brug i Danmark?

De nuværende momsregler skal blot ændres, således at man benytter sig af metoder, der allerede bliver anvendt brugt på andre områder, indenfor moms og afgifter.

- 14) ved handel mellem to EU momsregistrerede virksomheder (fra to forskellige EU lande), skal fakturaudsteder påføre begge firmaers momsnumre, og kontrollere modtagerens gyldige moms nr. i VIES systemet (EU momsinformationsudvekslingssystem). Er fakturamodtagers momsnummer gyldig, kan fakturaen udstedes uden moms. Indenfor en vis periode, skal en dansk fakturaudstedende virksomhed indberette handlen til SKATs listesystem.
- 15) EMCS (Excise Movement and Control System), skal anvendes ved handel mellem to EU virksomheder (fra to forskellige EU lande) når du køber eller sælger harmoniserede punktafgiftspligtige varer (vin, øl, spiritus, tobak eller visse mineralolieprodukter) på tværs af EU-medlemslande. Når der er udstedt en kvittering for forsendelsen i EMCS og den skal overgås til forbrug i Danmark, så skal der indberettes og betales punktafgift for varerne i TastSelv Erhverv.
- 16) omvendt betalingspligt af moms ved handel med f.eks. mobiltelefoner, tablet og andet. Hvis mere end 50% af sælgers totalsalg primært sker som B2B salg, må sælger ikke opkræve moms af fakturamodtager

Fordele

- 17) Staten undgår, at de fleste firmaer der lukker eller går konkurs, ikke har nogen momsgæld, eller en meget mindre momsgæld
- 18) Staten undgår at tabe penge på fakturaer der udstedes af ”Fakturafabrikker”, da de ikke må opkræve moms
- 19) Virksomheder der ikke er momsregistreret, kan ikke opkræve moms af fakturaer til andre virksomheder
- 20) Dette system kan være at betragte som en forløber til de kommende års nye krav til bogføringssystemer om gennemsigtighed og offentlig adgang.
- 21) Virksomheder behøver mindre likviditet for at kunne gennemføre handler, hvilket bør give lavere finansieringsomkostninger
- 22) Mindre administration hos SKAT, der kan anvende personalebesparelsen til mere effektiv kontrol på andre arbejdsområder

Ulemper

- 23) Virksomhederne skal have indarbejdet ovennævnte kontrol i deres bogførings- og faktureringsystemer. Kontrollen vil formentlig hurtigt blive integreret i de bestående løsninger, hvorfor belastningen for firmaer bliver mindre
- 24) De firmaer der ofte skal betale store beløb i dansk moms, fordi de køber varer i andre EU lande uden moms, og sælger varerne til en dansk virksomhed får mindre likviditet, og får dermed måske øgede finansieringsomkostninger
- 25) Der kan laves en ny variant af ”Faktura-blanketten”, der anvendes af mindre virksomheder ved salg og indberetning til offentlige virksomheder, da dette skal ske elektronisk. Alternativt kan den bestående blanket – der kan findes på Virk.dk – ændres til at gælde for flere typer af kunder, end kun for offentlige kunder der har et EAN nummer