

*Notat til statsrevisorerne i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4*

*Vedrører:*

*Statsrevisorernes beretning nr. 17/05 om indsatsen mod momskarruselsvind*

*Skatteministerens redegørelse af 19. januar 2007*

*Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 2. februar 2007*

*Justitsministerens redegørelse af 20. februar 2007*

***I. Indledning***

1. Det fremgik af statsrevisorernes bemærkninger til beretningen, at myndighedernes indsats mod momskarruselsvind var styrket i de senere år. Statsrevisorerne bemærkede desuden, at beretningen viste, at myndighedernes indsats var tilfredsstillende, idet der dog kunne peges på forbedringsmuligheder på nogle områder, jf. nedenfor.

Statsrevisorerne fandt endvidere, at SKAT burde arbejde for, at omfanget af momskarruselsvind kvantificeredes, så der bliver bedre mulighed for at vurdere, i hvilket omfang der er behov for øget kontrol eller andre præventive indsatser.

2. Det fremgår af ministrenes redegørelser, at de generelt er enige i de forbedringsmuligheder, Rigsrevisionen peger på vedrørende bekæmpelse af momssvind.

## ***II. Tilrettelæggelse af kontrollen af virksomheder, som ønsker at blive momsregistreret***

3. Det fremgik af beretningen, at SKAT og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen havde etableret et formaliseret samarbejde vedrørende kontrollen af virksomheder, der ønsker at blive registreret for moms, hvilket Rigsrevisionen fandt tilfredsstillende. SKAT foretog dog ikke i alle tilfælde en vurdering af risikoen for økonomisk kriminalitet ved registrering af virksomhederne, ligesom den efterfølgende kontrol ikke var ensartet og dækkende. Rigsrevisionen anbefalede, at SKAT overvejede at skabe lovhjemmel til at gennemføre en maskinel kontrol i alle sager ved opslag i bl.a. SKATs register over personer dømt for økonomisk kriminalitet (KINFO). Endvidere vurderede Rigsrevisionen, at kontrollen kunne styrkes, hvis SKAT fik direkte adgang til politiets oplysninger over personer, der er mistænkt for økonomisk kriminalitet.

4. Skatteministeren har oplyst, at der er igangsat en undersøgelse af konsekvenserne af lovgivning på området, der giver mulighed for registersamkøring med KINFO-registret, så denne kontrol bliver automatisk i alle sager. SKAT vil endvidere undersøge, om det er muligt at etablere et register over kendte dækadresser og eventuelt også et register over de personer, der bliver tvangsafmeldt som grundlag for kontrollen.

5. Justitsministeren har vedrørende SKATs adgang til politiets oplysninger om personer mistænkt for økonomisk kriminalitet oplyst, at SKAT i praksis efter en konkret vurdering får udleveret de oplysninger, politiet er i besiddelse af. Justitsministeren finder derfor ikke, at der er behov for en lovændring på området, som giver SKAT direkte adgang til politiets oplysninger.

6. Økonomi- og erhvervsministeren har oplyst, at den kontrolindsats, som skal udføres for at fange de få tilfælde af momskarruselsvindel, ikke må influere på serviceniveauet, og at de kontroller, som Økonomi- og Erhvervsministeriet har pligt til at udføre, bør udføres så tidligt i registreringsfasen som muligt.

7. Jeg finder Skatteministeriets initiativer med hensyn til forbedring af kontrollen af virksomheder, som anmoder om registrering, tilfredsstillende.

Jeg har endvidere noteret mig, at skatteministeren vedrørende SKATs adgang til politiets oplysninger om personer mistænkt for økonomisk kriminalitet har oplyst, at adgangen bør overvejes nærmere og drøftes med justitsministeren.

Desuden er jeg enig i økonomi- og erhvervsministerens bemærkning om, at kontrollen af moms skal foretages så tidligt i registreringsfasen som muligt. Efter min vurdering vil en udvidet maskinel kontrol som skitseret af skatteministeren, jf. pkt. 4, give mulighed for en tidlig indsats i forhold til momskarruselsvindel, uden at serviceniveauet forringes.

Jeg vil fortsat følge SKATs initiativer med henblik på at styrke registreringskontrollen, herunder samkøring med KINFO-registret og muligheden for at etablere et register over bl.a. dækadresser.

### ***III. Kontrolbesøg som led i registrering af virksomheder***

8. Det fremgik videre af beretningen, at SKAT kun i få tilfælde gennemførte kontrolbesøg i forbindelse med registreringen.

9. Skatteministeren har oplyst, at SKATs udgangspunkt for kontrol af virksomheder, som ønsker registrering, er en systemmæssig tilgang baseret på risikovurdering, og kontrolbesøg i virksomhederne skal ses i sammenhæng med muligheden for samkøring med KINFO-registret. Det anføres tillige, at lovgivningen nu også giver SKAT mulighed for at kræve sikkerhedsstillelse for allerede registrerede virksomheder. Dette betyder, at virksomheder ikke længere kan omgå reglerne for sikkerhedsstillelse i registreringsfasen ved at benytte skuffeselskaber eller stråmænd. Behovet for mere systematisk at gennemføre kontrolbesøg i forbindelse med registrering af virksomheder synes derfor begrænset.

10. Jeg er enig i, at bl.a. samkøring med KINFO-registret vil reducere behovet for kontrolbesøg ved registrering af virksomheder. Jeg finder initiativet tilfredsstillende.

#### ***IV. SKATs udsøgningssystem***

11. Det fremgik af beretningen, at SKATs udsøgningssystem ikke omfatter hvilende virksomheder, som er virksomheder, der ikke angiver moms. Rigsrevisionen fandt, at SKAT bør inddrage hvilende virksomheder i udsøgningssystemet.

12. Skatteministeren har oplyst, at SKAT vil forsøge at inkludere hvilende virksomheder i udsøgningssystemet, bl.a. via kontroloplysninger indhentet hos samhandelspartnere.

Jeg finder initiativet tilfredsstillende.

#### ***V. Automatisk besked til virksomhederne ved differencer i VIES***

13. Det fremgik af beretningen, at SKAT ikke automatisk sender besked til virksomhederne ved differencer i VIES, som er EU's fælles kontrolsystem. SKAT burde derfor overveje at udvikle et system, der automatisk sender besked til virksomhederne ved fejlagtige indberetninger til VIES.

14. Skatteministeren har oplyst, at SKAT vil søge at afklare så mange tekniske fejl og rettelser som muligt, inden der rettes henvendelse til virksomhederne. Ministeren anser det derfor ikke for nødvendigt, at der automatisk rettes henvendelse til virksomhederne i tilfælde af differencer, da dette bl.a. vil pålægge virksomhederne yderligere administrative byrder.

15. Jeg har noteret mig, at SKAT selv vil forsøge at rette så mange fejl som muligt, inden der rettes henvendelse til virksomhederne. Dette finder jeg tilfredsstillende.

#### ***VI. Anmodninger fra andre landes skattemyndigheder***

16. Det fremgik af beretningen, at godt 20 % af samtlige anmodninger om kontroloplysninger mellem SKAT og udenlandske skattemyndigheder ikke besvares inden for tidsfristen på 3 måneder.

17. Skatteministeren har oplyst, at SKAT vil overveje, om der kan etableres effektive interne kontroller, der sikrer, at tidsfristerne overholdes. Det vil endvidere blive indskærpet over for skattecentre, at fristerne skal overholdes. SKAT agter dog ikke at indføre måltal for udenlandske landes henvendelser.

18. Jeg vil fortsat følge SKATs initiativ med henblik på overholdelse af tidsfrister for henvendelser fra andre landes skattemyndigheder.

### ***VII. SKATs samarbejde med politiet og SØK om momskarruselsager***

19. Det fremgik af beretningen, at SØK, politiet og SKAT ikke i alle sager opstillede mål og tidsrammer for sagsbehandlingen, og at det ikke i alle tilfælde var gjort klart, hvilke kompetencer der var nødvendige for sagernes fremdrift.

20. Skatteministeren har oplyst, at SKAT er enig i Rigsrevisionens anbefaling om at styrke det projektorienterede arbejde, og at SKAT vil arbejde endnu mere målrettet på at få etableret et formaliseret projektorienteret samarbejde med politiet og SØK om sager vedrørende bl.a. momskarruselsvindler. SKAT vil arbejde på, at modellen bliver udbredt på lokalt niveau i forbindelse med den nye politireform.

21. Justitsministeren har oplyst, at SØK i større sager om økonomisk kriminalitet i en længere periode har arbejdet projektorienteret i overensstemmelse med en særlig efterforskningsmodel. SØK har for 2007 opstillet et mål om, at denne efterforskningsmodel skal anvendes i alle sager, og SØK har udarbejdet en konkret handleplan for denne målsætning. Mål og tidsrammer for sagsbehandlingen er indbygget i selve modellen, og det indgår som en del af det projektorienterede arbejde, at efterforskere og anklager inddrages fra starten, ligesom det forudsættes, at alle relevante kompetencer og ekstern bistand inddrages i projektarbejdet.

Ministeren har endvidere oplyst, at etableringen af politireformen giver grundlag for mere projektorienterede efterforskningsforløb i politikredsene, og at der som led i politireformen bliver opstillet mål og resultatkrav for indsatsen, som yderligere vil kunne medvirke til, at sagerne bliver effektivt og hurtigt behandlet.

22. Jeg finder det tilfredsstillende, at såvel skatteministeren som justitsministeren vil lægge endnu mere vægt på det allerede eksisterende samarbejde om momskarruselsager via bl.a. styrkelse af projektarbejdet. Jeg finder det ligeledes tilfredsstillende, at politiet og SØK vil forbedre styringen af sagsbehandlingen ved opstilling af mål og tidsrammer i alle sager om økonomisk kriminalitet, herunder momskarruselsvindel.

### ***VIII. Statsrevisorernes bemærkninger vedrørende kvantificering af momskarruselsvindel***

23. Det fremgik af statsrevisorernes bemærkninger, at SKAT bør arbejde for, at omfanget af momskarruselsvindel kvantificeres.

24. Skatteministeren har oplyst, at der i Danmark fra midten af 1990'erne og frem til primo 2005 har været ca. 140 sager om momskarruselsvindel med et momstab på ca. 1 mia. kr. Der er ikke siden konstateret sager om momskarruselsvindel med betydeligt tab for den danske stat.

Ministeren har videre oplyst, at SKATs nye indsatsstrategi tager højde for en samlet afvejning af de indsatsformer og de resurser, der skal anvendes for at opfylde målsætningen i finansloven for 2007 om, at skattegabet ikke vokser. SKAT vil dog ud fra erfaringerne med indsatsstrategien, udviklingen vedrørende skattegabet og SKATs aftale med Finansministeriet, jf. finansloven for 2007, løbende vurdere behovet for resurser til området.

25. Jeg vil fortsat følge udviklingen vedrørende tabet for den danske stat i sager om momskarruselsvindel.

### ***IX. Afslutning***

26. Jeg finder samlet ministrenes redegørelser tilfredsstillende. Jeg vil fortsat følge:

- SKATs initiativer for at styrke registreringskontrollen, herunder samkøring med KINFO-registret og muligheden for at etablere et register over bl.a. dækadresser

- SKATs initiativ med henblik på overholdelse af tidsfrister for henvendelser fra andre landes skattemyndigheder
- udviklingen vedrørende tabet for den danske stat i sager om momskarruselsvindel.

Jeg vil orientere statsrevisorerne om udviklingen.

Henrik Otbo