



Rigsrevisionens notat om beretning om
**indsatsen mod moms-
karruselvindel**



revision
revision

revision

Opfølgning i sagen om indsatsen mod momskarruselsvindel (beretning nr. 17/05)

6. december 2016

RN 1410/16

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om indsatsen mod momskarruselsvindel, som blev indledt med en beretning i 2006. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 15. marts 2007, 9. november 2010, 13. august 2012 og 30. maj 2013.

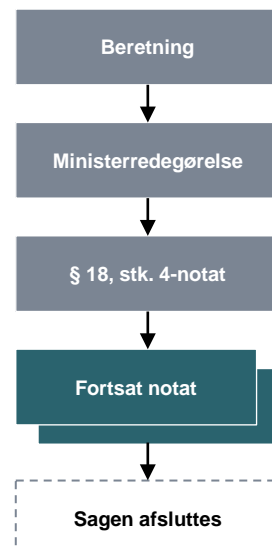
KONKLUSION

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Skatteministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet nu har gennemført en fuld implementering af et dækadresseregister. Rigsrevisionen finder det dog ikke tilfredsstillende, at det har taget 9 år at implementere registret. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer konklusionen på følgende:

- Erhvervsstyrelsen har i december 2015 fuldt implementeret dækadresseregistret
- SKAT har taget dækadresseregistret i brug ved udgangen af 2015 og er løbende i dialog med Erhvervsstyrelsen om, hvilke adresser der skal indgå.

Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i september 2006 en beretning om indsatsen mod momskarruselsvindel. Beretningen handlede om, hvorvidt indsatsen til bekæmpelse af momskarruselsvindel var tilrettelagt tilfredsstillende. Beretningen rettede sig mod Skatteministeriet, Økonomi- og Erhvervsministeriet og Justitsministeriet.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, bemærkede de, at myndighedernes indsats mod momskarruselsvindel var blevet styrket, og at myndighedernes indsats var tilfredsstillende, men at der kunne peges på forbedringsmuligheder på nogle områder, bl.a. at kontrollen med virksomhederne kunne gøres mere ensartet og dækkende ved yderligere it-understøttelse. Statsrevisorerne pegede også på, at SKAT burde arbejde for, at omfanget af momskarruselsvindel blev kvantificeret.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgingspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgingspunkt	Status
Skatteministeriets initiativer for at styrke registreringskontrollen, herunder samkøring med SKATs kontrolinformationsregister (KINFO) og muligheden for at etablere et register over bl.a. dækadresser.	Delvist afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 13. august 2012 og 30. maj 2013. Sidste del omhandlende etablering af et dækadresseregister behandles i dette notat.
Kontrolbesøg som led i registrering af virksomheder.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 15. marts 2007.
SKATs udsøgningssystem.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 15. marts 2007.
Automatisk besked til virksomhederne ved differencer i EU's fælles kontrolsystem VAT Information Exchange System (VIES).	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 15. marts 2007.
Anmodninger fra andre landes skattemyndigheder.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 13. august 2012.
SKATs samarbejde med politiet og Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) om momskarruselsager.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 15. marts 2007.
SKATs kvantificering af momskarruselsvindel.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 9. november 2010.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på det punkt, der ikke tidligere er afsluttet.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

II. Ministeriernes initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Skatteministeriets og Erhvervs- og Vækstministeriets initiativer i forhold til det udestående opfølgingspunkt om etableringen af dækadresseregistret og SKATs anvendelse af registret til registreringskontrol. Gennemgangen er baseret på brevveksling og møder med SKAT og Erhvervsstyrelsen. Vi har afventet Erhvervsstyrelsens implementering af dækadresseregistret, der ved udarbejdelsen af seneste notat til Statsrevisorerne blev forventet fuldt implementeret ved udgangen af 2014.

Register over kendte dækadresser

7. Statsrevisorerne bemærkede i forlængelse af beretningen bl.a., at kontrollen af momskarruselsvindel kunne gøres mere ensartet og dækkende, bl.a. ved yderligere it-understøttelse af registreringskontrollen.

8. Det fremgik af beretningen, at SKATs kontrol af sager på sagslisten fra den daværende Erhvervs- og Selskabsstyrelse ikke var ensartet og dækkende, og at SKAT ikke i alle sager kontrollerede, om virksomhederne anvendte dækadresser.

9. Et dækadresseregister har til formål at samle alle SKATs kendte dækadresser, dvs. adresser, som anvendes i forbindelse med oprettelse af fiktive virksomheder med svig for øje. Ved hjælp af registret kan SKAT forhindre, at virksomheder, der anvender kendte dækadresser, bliver momsregistreret.

10. Det fremgik af notat til Statsrevisorerne af 30. maj 2013, at SKAT i 2008 stoppede udviklingen af dækadresseregistret som følge af nødvendige prioriteringer af resurser til andre it-projekter. I april 2012 aftalte SKAT med Erhvervsstyrelsen, at styrelsen som led i sin systemmodernisering skulle etablere et register over kendte dækadresser. SKAT oplyste i februar 2013, at registret blev idriftsat i juni 2012, men at registret først ville blive fuldt implementeret i 2014. Erhvervsstyrelsen oplyste supplerende i april 2013, at dækadresseregistret ville blive implementeret løbende over 3 faser. Sidste fase forventedes implementeret ved udgangen af 2014, men datoen for implementeringen kunne ændre sig, da der på dette tidspunkt (april 2013) endnu ikke var indgået kontrakt med en leverandør om fase 3.

11. Rigsrevisionen kan konstatere, at dækadresseregistret ikke var fuldt implementeret ved udgangen af 2014. Erhvervsstyrelsen har oplyst, at implementeringen af dækadresseregistret er foretaget i forbindelse med den løbende ibrugtagning af styrelsens nye systemer. Der har således været en trinvis indførelse af de forskellige selskabsformer i registret. Dækadresseregistret for personligt ejede virksomheder blev implementeret i 2012, mens dækadresseregistrering af aktie- og anpartsvirksomheder blev implementeret i marts 2015. Erhvervsstyrelsen har oplyst, at den sidste del af dækadresseregistret, kapital-selskaber, blev implementeret i december 2015. Ved udgangen af 2015 var dækadresseregistret således fuldt og endeligt implementeret for samtlige virksomhedsformer, hvorefter SKAT kunne få fuldt udbytte af registret.

12. Den trinvise implementering har betydet, at SKAT frem til december 2015 ikke har haft mulighed for at få udsøgt alle relevante virksomheder, der kunne anvende en mulig dækadresse. Da det primært er selskaber og ikke personligt ejede virksomheder, som eventuelle svigagtige forhold knytter sig til, har SKAT ikke haft stort udbytte af dækadresseregistret, før de sidste ændringer mv. kom på plads ultimo 2015.

13. Skatteministeren oplyste tilbage i sin redegørelse fra 2007, at ministeren ville undersøge, om det var muligt at etablere et register over kendte dækadresser. Rigsrevisionen finder det ikke tilfredsstillende, at det har taget 9 år at implementere dækadresseregistret, og at SKAT dermed ikke har haft et tilfredsstillende udbytte af registret i indsatsen mod momskarrusel-svindler før ved udgangen af 2015.

14. Driften af det fuldt implementerede dækadresseregister kræver et samarbejde mellem SKAT og Erhvervsstyrelsen. SKAT har oplyst, at der er en løbende dialog med Erhvervsstyrelsen om, hvilke adresser der skal indgå i registret. Der afholdes ligeledes jævnlige statusmøder, hvor samarbejdet mellem SKAT og Erhvervsstyrelsen drøftes. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Erhvervsstyrelsen og SKAT har etableret et samarbejde om driften af dækadresseregistret. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne sag kan afsluttes.

Lone Strøm