



Notat til Statsrevisorerne om
beretning om indsatsen mod
moms-karrusel-vindel

November
2010

revision
revision

revision

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

9. november 2010

RN A412/10

I. Indledning

1. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 15. marts 2007 i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4, om indsatsen mod momskarruselsvindel, at jeg ville følge udviklingen på 3 områder. Notatet findes i Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2005, s. 199-202.

De 3 områder vedrører følgende forhold:

- 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 henvendelse fra andre landes skattemyndigheder
- Udviklingen vedrørende tabet for den danske stat i sager om momskarruselsvindel.

2. Notatet bygger dels på skriftligt materiale, dels møde med Skatteministeriets Koncerncenter.

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

3. Beretningen viste, at SKATs tilrettelæggelse af registreringskontrollen af virksomheder, der ønsker at blive momsregistreret, kunne styrkes ved at gøre kontrollen mere ensartet.

4. SKAT har siden beretningens afgivelse gennemført både systemmæssige og organisatoriske ændringer, som skal styrke kontrollen af de virksomheder, der ønsker at blive momsregistreret. De systemmæssige ændringer er sket gennem ændringer i SKATs Erhvervssystem, der betyder, at oplysninger om fx oprettelse af visse selskaber automatisk bliver registreret i systemet, så medarbejderne får mere tid til at kontrollere risikofyldte sager. Endvidere er der sket forbedringer i det system (virksomhedernes digitale indgang til det offentlige), som virksomheder kan benytte ved fx momsregistrering. Forbedringerne betyder, at SKAT får mere fyldestgørende oplysninger om virksomhedsregistreringerne. De organisatoriske ændringer er sket ved at samle en række af opgaverne på virksomhedsregistreringsområdet hos den landsdækkende enhed Sagscenter Erhverv, hvorved SKAT sikrer en mere ensartet og dækkende kontrol.

5. SKAT fik ved Folketingets vedtagelse af lov nr. 1344 af 19. december 2008 om ændring af skattekontrolloven, momsloven, opkrævningsloven, lov om aktiv socialpolitik, integrationsloven og forskellige andre love (indsats mod skatte- og afgiftsunddragelse – Fairplay III og fradrag for børnebidragsrestancer i kontanthjælp, starthjælp og introduktionsydelse) hjem-

mel til at foretage registersamkøring af oplysninger i KINFO-registret (kontrolinformationsregistret) med oplysninger i SKATs Erhvervssystem. KINFO-registret indeholder oplysninger om personer, der er dømt for økonomisk kriminalitet. I bemærkningerne til lovforslaget henvises der til beretningen om indsatsen mod momskarruselsvindel med bemærkning om, at Skatteministeriet finder, at Rigsrevisionens anbefaling bør følges, så der skabes hjemmel for en registersamkøring. Bemærkningerne indeholder også en beskrivelse af, hvordan samkøringen rent teknisk skal foretages, herunder hvordan retssikkerhedsmæssige hensyn vil blive varetaget.

Skatteministeriets Koncerncenter har imidlertid endnu ikke foretaget en registersamkøring. Det skyldes ifølge Skatteministeriet, at den systemmæssige implementering er udsat på grund af såvel den budgetmæssige som den resurse-mæssige situation i Skatteministeriet.

Skatteministeriets Koncerncenter forventer, at den første registersamkøring vil ske i løbet af 1. halvår 2011.

6. Skatteministeren oplyste i ministerredegørelsen til beretningen af 19. januar 2007, at SKAT som et led i tilrettelæggelsen af kontrollen af virksomheder, der ønsker at blive momsregistreret, ville undersøge, om det er muligt at etablere et register over kendte dækadresser og eventuelt også et register over de personer, der er blevet tvangsafmeldt.

Skatteministeriets Koncerncenter har imidlertid endnu ikke etableret et register over hverken kendte dækadresser eller over tvangsafmeldte personer. Opgaven med at oprette registre er ifølge Skatteministeriet blevet udsat som følge af gennemgribende besparelser og heraf nødvendige prioriteringer.

Skatteministeriets Koncerncenter forventer, at registret over kendte dækadresser tidligst er etableret i løbet af 1. halvår 2011. Skatteministeriets Koncerncenter har ikke truffet beslutning om eventuel etablering af et register over tvangsafmeldte personer, men registret vil i givet fald tidligst blive etableret i 2011.

7. Jeg kan konstatere, at SKAT ved udgangen af 2008 fik lovhjemmel til en registersamkøring af KINFO-registret med Erhvervssystemet, men at lovhjemlen endnu ikke er udnyttet.

Jeg kan ligeledes konstatere, at SKAT endnu ikke har etableret et register over kendte dækadresser eller over de personer, der er blevet tvangsafmeldt. Jeg har noteret mig, at dette – ifølge SKAT – skyldes resurse-mæssige hensyn og deraf nødvendige prioriteringer.

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.

III. SKATs initiativ med henblik på overholdelse af tidsfrister for henvendelse fra andre landes skattemyndigheder

8. Beretningen viste, at SKAT ikke i alle tilfælde overholdt den frist på 3 måneder, som er foreskrevet i artikel 8 i forordning nr. 1798/2003 om administrativt samarbejde vedrørende merværdiafgift mellem landene. Efter artikel 8 skal en henvendelse fra en anden medlemsstat, hvor SKAT anmodes om oplysninger om moms, besvares senest 3 måneder efter modtagelsen af anmodningen.

Ifølge pkt. 82 i beretningen fik SKAT i 2006 ikke besvaret godt 20 % af anmodningerne inden for tidsfristen.

9. SKAT har efterfølgende foretaget ændringer i tilrettelæggelsen af sagsbehandlingen af bistandsanmodninger fra andre lande, så anmodningerne behandles i en enhed under SKATs afdeling for bekæmpelse af økonomisk kriminalitet (Økokrim). Herudover er et registreringssystem blevet forbedret, så der kan produceres bedre statistikker om bl.a. tidsfrister. I tilknytning hertil er de interne procedurer for overholdelse af tidsfrister blevet forbedret. Disse tiltag skal medvirke til at optimere sagsbehandlingen og dermed reducere de tilfælde, hvor SKAT overskrider fristen på 3 måneder.

Tidligere indgik der også anmodninger i statistikkerne, som ikke vedrørte oplysninger om momssager, hvor der kunne være tale om økonomisk kriminalitet, ligesom opgørelsesmetoden siden beretningens afgivelse er blevet ændret, så den i dag er mere retvisende. Det indebærer, at der ikke kan foretages en sammenligning mellem den svarprocent, der var oplyst i pkt. 82 i beretningen, og de svarprocenter, som SKAT siden 2008 har opgjort.

10. I tabel 1 er vist besvarelsesprocenten for overholdelse af fristen på 3 måneder for besvarelse af anmodninger fra udlandet for 2008, 2009 og de første 10 måneder af 2010.

Tabel 1. Besvarelsesprocent for 2008, 2009 og de første 10 måneder af 2010

	2008	2009	2010 (10 måneder)
Antal anmodninger	180	251	192
Antal besvarelser inden for 3 måneder	73	156	136
Besvarelsesprocent – afrundet	41	62	71 ¹⁾

¹⁾ Besvarelsesprocenten kan stige yderligere, idet 14 anmodninger endnu ikke har overskredet 3-måneders-fristen.

Tabel 1 viser, at SKAT i 2008 besvarede 41 % af anmodningerne inden for fristen på 3 måneder stigende til 62 % i 2009, mens den foreløbige besvarelsesprocent for de første 10 måneder af 2010 er på 71 %. SKAT har derfor i perioden gradvist forøget besvarelsesprocenten, men SKAT har samtidig ikke på noget tidspunkt været i stand til at besvare samtlige anmodninger inden for fristen på 3 måneder.

Ifølge SKAT kan besvarelsesprocenten forbedres, men SKAT er afhængig af oplysninger fra borgere og virksomheder, som ikke altid er indstillet på at samarbejde.

11. Jeg kan konstatere, at SKAT stadig ikke overholder den frist på 3 måneder for besvarelse af anmodninger om oplysninger om moms fra andre EU-lande, der fremgår af artikel 8 i forordning nr. 1798/2003. Selv om SKAT i perioden 2008-2010 besvarer en stadig stigende andel af anmodningerne inden for tidsfristen, er der også mange anmodninger, som ikke bliver besvaret inden for tidsfristen.

Jeg finder det ikke tilfredsstillende, at der fortsat er mange henvendelser, der ikke besvares inden for fristen, da en hurtig indsats kan være afgørende i sager om mulig svindel.

Jeg vil fortsat følge sagen om SKATs initiativ med henblik på overholdelse af tidsfrister for henvendelse fra andre landes skattemyndigheder.

IV. Udviklingen vedrørende tabet for den danske stat i sager om momskarrusel-svindet

12. Beretningen afdækkede, at der ikke forelå noget skøn over tabte momsindtægter i Danmark som følge af momskarruseller. Statsrevisorerne fandt på den baggrund, at SKAT burde arbejde for at kvantificere omfanget af momskarruselsvindet, så SKAT fik en bedre mulighed for at vurdere, i hvilket omfang der var behov for øget indsats på området.

Skatteministeren oplyste i ministerredegørelsen til beretningen af 19. januar 2007, at der i Danmark fra midten af 1990'erne og frem til primo 2005 havde været ca. 140 sager om momskarruselsvindet med et momstab på ca. 1 mia. kr. Der var ikke siden konstateret sager om momskarruselsvindet med betydeligt tab for den danske stat.

13. SKAT gennemførte den 1. januar 2009 en organisationsændring. Ændringen indebar bl.a., at den afdeling, der har ansvaret for bekæmpelse af økonomisk kriminalitet (Økokrim), blev oprettet som en landsdækkende enhed. SKAT har herved sikret, at overblikket for alle sager er samlet Økokrim. Tidligere lå oplysninger om momskarruselsvindelsager i de skattecentre, som gennemførte kontrolsagerne. Ved oprettelsen af Økokrim blev sager om momskarruselsvindet forankret i et landsdækkende projekt under Økokrim. Økokrim har tilknyttet 11 årsværk til dette projekt. Projektets formål er for det første at kunne imødegå denne type sager, inden de opstår, og for det andet at udveksle oplysninger med udenlandske skattemyndigheder, da momskarruselsvindet er grænseoverskridende.

Økokrim har udviklet et statistikmodul, der indeholder oplysninger om status og resultater mv. for sagerne og sikrer, at Økokrim har et overblik over de enkelte sager, efter de er afsluttet.

14. SKAT kan ikke præcist kvantificere tabet for den danske stat i sager om momskarrusel-svindet, fordi sager om momskarruseller og momskarrusellignende sager indgår sammen med andre typer af svingssager, fx sager om svindel med registreringsafgifter for biler eller sager om svindel med moms fra EU-sager, hvor momsen unddrages fra varer købt i andre EU-lande med videresalg i Danmark. Når SKAT ikke sonderer mellem momskarruselsvindet og andre typer af svingssager skyldes det ifølge SKAT primært, at svigen i overvejende grad er indbyrdes forbundet og derfor ikke kan endegyldigt opdeles. En opdeling af det samlede tab på de forskellige sagstyper vil derfor kræve en manuel gennemgang.

15. I tabel 2 er vist tabet for den danske stat i sager om svig for perioden 2006-2010, hvor momskarruselsvindet m.m. indgår. SKAT har ikke taloplysninger for 2005.

Tabel 2. Tab for den danske stat i sager om momskarruselsvindet og andre typer af svingssager i perioden 2006-2010

	Antal kontroller/sager	Samlet tab, mio. kr.
2006	84	282
2007	63	134
2008	60	68
2009	93	156
2010 (4 måneder)	45	11
I alt 2006-2010¹⁾	345	651

¹⁾ 2010 omfatter kun de første 4 måneder, og det samlede antal sager og regulering for perioden 2006-2010 vil derfor sandsynligvis stige i løbet af 2010.

Tabel 2 viser, at SKAT for perioden 2006 - ultimo april 2010 har opgjort det samlede tab fra momskarruselsvindelsager og andre typer af svigssager til 651 mio. kr., der er fremkommet gennem 345 kontroller/sager. SKAT kan ikke nøjagtigt opgøre, hvor stor en del af beløbet på 651 mio. kr. der kommer fra sager om momskarruselsvindel, men i beløbet indgår 260 mio. kr. fra 2 sager om momskarruselsvindel i henholdsvis 2006 og 2009.

16. Jeg kan konstatere, at sager om bekæmpelse af momskarruselsvindel nu er samlet i den landsdækkende enhed Økokrim, og at der er oprettet en enhed i Økokrim med ansvar for bekæmpelse af momskarruselsvindel. Det ser jeg som en styrkelse af indsatsen mod denne type sager.

Jeg kan samtidig konstatere, at der stadig forekommer tilfælde af momskarruselsvindel. SKAT kan ikke automatisk opgøre det nøjagtige tab for sager om momskarruselsvindel. SKAT kan derimod opgøre tabet på sager, der omfatter momskarruselsvindel, momskarrusellignende sager og andre typer af svigssager.

V. Sammenfatning

17. Jeg finder det tilfredsstillende, at SKAT har styrket indsatsen mod momskarruselsvindel ved, at sager om momskarruselsvindel nu bliver behandlet centralt i en enhed under Økokrim. SKAT kan opgøre oplysninger om tabet vedrørende sager, der omfatter momskarruselsvindel, momskarrusellignende sager og andre typer af svigssager.

Jeg betragter hermed sagen vedrørende dette punkt som afsluttet.

18. Jeg kan konstatere, at SKAT endnu ikke har udnyttet lovhjemlen til at foretage en registersamkøring af KINFO-registret med Erhvervssystemet, ligesom SKAT endnu ikke har etableret et register over kendte dækadresser eller over de personer, der er blevet tvangsafmeldt. Jeg har noteret mig, at dette – ifølge SKAT – skyldes resurse-mæssige hensyn og deraf nødvendige prioriteringer, og at aktiviteterne tidligst vil blive gennemført i 2011.

Jeg finder det ikke tilfredsstillende, at der fortsat er mange henvendelser fra andre landes skattemyndigheder, som ikke besvares inden for fristen, da en hurtig indsats kan være afgørende i sager om mulig svindel.

Jeg vil derfor fortsat følge disse forhold:

- SKATs initiativer med samkøring med KINFO-registret og muligheden for at etablere et register over bl.a. dækadresser
- SKATs initiativ med henblik på overholdelse af tidsfrister for henvendelse fra andre landes skattemyndigheder.

Jeg vil fortsat følge SKATs arbejde med disse forhold. Jeg vil orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Henrik Otbo