



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

September 2020

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

momskontrollen

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 12/2019 om moms-kontrollen****Skatteministerens redegørelse af 17. august 2020**

4. september 2020

RN 1110/20

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som skatteministeren vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

**Konklusion**

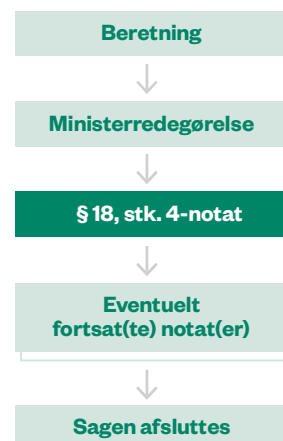
Skatteministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens kritik alvorligt, og at ministeren er enig i, at indsatsen på momsområdet ikke har været tilstrækkelig. Ministeren er også enig med Rigsrevisionen i, at momsområdet er sårbart over for fejl, fordi virksomhederne selv skal angive deres momsbetaling, og at der derfor er behov for effektiv kontrol af, om virksomhedernes afregning af moms er korrekt. Ministeren konstaterer i den forbindelse, at momskontrollen har været utilstrækkelig.

Skatteministeren oplyser, at regeringen har besluttet at afsætte flere resurser og iværksætte en række tiltag på momsområdet. Ministeren oplyser også, at det er regeringens målsætning som led i en reform af skattekontrollen, at der over de kommende år ansættes 1.000 nye faglige medarbejdere i Skatteforvaltningen, der skal bidrage til øget regelefterlevelse. På finansloven for 2020 er der afsat midler til at ansætte de første 250 faglige medarbejdere, hvoraf ca. 90 ansættes til at styrke momsområdet.

Det er skatteministerens vurdering, at Skatteforvaltningen med sine initiativer er på vej i den rigtige retning for at sikre, at risikoen for fejl og svindel på momsområdet minimeres. Samtidig oplyser ministeren, at Skatteministeriet løbende vil følge udviklingen og sikre, at kritikpunkterne samlet set bliver håndteret, herunder vurdere, om der er behov for at iværksætte yderligere initiativer.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Skatteministeriets initiativer for at styrke opfølgningen over for virksomheder, der ikke angiver moms
- Skatteministeriets initiativer for at styrke kontrollen med, at virksomheder angiver korrekt moms
- Skatteministeriets initiativer for at styrke reaktionen over for virksomheder, der ikke betaler moms.

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 april 2020 en beretning om momscontrollen. Beretningen handlede om Skatteministeriets reaktioner over for virksomheder, der ikke angiver eller betaler korrekt moms. Formålet med undersøgelsen var at vurdere, om Skatteministeriet i tilfredsstillende grad kontrollerer, om virksomhederne afregner korrekt moms.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, påtalte de på det skarpeste, at Skatteministeriets kontrol med, om virksomhederne afregner korrekt moms, har været særdeles kritisabel og utilstrækkelig, og at dette har medført milliardtab i statens momsindtægter.

Statsrevisorerne kritiserede også skarpt, at Skatteforvaltningens utilstrækkelige kontrol og udnyttelse af lovhjemler har muliggjort, at virksomheder har kunnet fortsætte driften og opbygge moms-gæld, selv om de ikke har angivet og betalt moms.

Endelig henledte Statsrevisorerne Folketingets opmærksomhed på, at forvaltningen af momsområdet ikke har levet op til Folketingets intentioner.

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

II. Gennemgang af ministerens redegørelse

Skatteforvaltningens opfølgning over for virksomheder, der ikke angiver moms

5. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteforvaltningen ikke har udnyttet lovhjemlen til at udstede påbud og bøder til de virksomheder, der ikke angiver moms. I stedet har Skatteforvaltningen fastsat relativt lave foreløbige momsangivelser på 8.000 kr. for nye virksomheder og for virksomheder, der ikke har angivet 4 gange i træk, uden at sikre sig, at virksomhederne erstatter den foreløbige fastsættelse med en angivelse. Dette på trods af, at Skatteforvaltningens kontrol af 733 virksomheder uden angivelse gav anledning til en momsforhøjelse i 85 % af tilfældene.

Statsrevisorerne bemærkede også, at Skatteforvaltningen ikke har stoppet virksomheder ved at fratage dem deres momsregistrering efter 4 foreløbige fastsættelser i træk, selv om der er lovhjemmel hertil. Dette på trods af, at virksomheder, der ikke angiver moms, ofte også har moms-gæld, der således kan opbygges yderligere.

Endelig bemærkede Statsrevisorerne, at antallet af manglende angivelser fra 2013 til 2018 steg fra 40.000 til 130.000.

6. Det fremgik også af beretningen, at Skatteforvaltningen ikke har rykket alle de virksomheder, der ikke angiver moms til tiden, da Skatteforvaltningen kun sender rykkere til de virksomheder, der har opgivet en e-mailadresse.

7. Skatteministeren oplyser, at ministeren er enig med Statsrevisorerne i, at Skatteforvaltningens opfølgning over for virksomheder, der ikke har angivet moms, har været utilstrækkelig, og at styrelsen ikke i tilstrækkelig grad har benyttet de hjemler, styrelsen har haft mulighed for.

8. Skatteministeren oplyser, at Skatteforvaltningen har oplyst ministeren om, at opgaven med at inddrage momsregistreringen ved 4 foreløbige fastsættelser i træk siden januar 2018 har været højt prioriteret og løst som en fast driftsopgave hos Skattestyrelsen. Ifølge ministeren vil der ske en yderligere opnormering af denne indsats i 2020, så de oparbejdede sagspukler forventes at være afviklet ultimo året. Ifølge skatteministeren vil det herefter være forventningen, at virksomheder ved den fjerde foreløbige fastsættelse i træk vil få deres momsregistrering inddraget, medmindre virksomhederne, inden selve afgørelsen om inddragelsen af registreringen, får indgivet de manglende angivelser.

9. Skatteministeren er enig med Statsrevisorerne i, at der ikke har været tilstrækkelig opfølgning på, hvad virksomhederne burde have angivet, og om der drives uregistreret virksomhed, efter momsregistreringen er inddraget. Ministeren oplyser, at Skatteforvaltningen derfor vil iværksætte kontrolaktiviteter, der følger op på virksomhedernes manglende momsangivelser, herunder aktiviteter målrettet virksomheder, der får deres momsregistrering inddraget.

Skatteministeren oplyser også, at Skatteforvaltningen vil forbedre processen i forhold til at udsende påmindelser og rykkere til virksomheder for at få dem til at angive moms. Det sker ifølge ministeren ved at ændre i proceduren for digital post, så fx enkeltmandsvirksomheder, der ikke har oplyst deres e-mailadresse til Skatteforvaltningen, modtager rykkere i deres personlige eBoks, ligesom Skatteforvaltningen undersøger, hvordan den kan nå flere virksomheder via mail.

10. Hvad angår manglende udnyttelse af hjemler, bemærker skatteministeren, at regeringen sammen med alle Folketingets partier har indgået Aftale om en styrket skattekontrol, hvori det understreges, at Skattestyrelsen skal have fokus på at benytte eksisterende hjemler, når der er grundlag for det. Ifølge ministeren er der som led i aftalen nedsat en arbejdsgruppe, der skal foretage en struktureret gennemgang af eksisterende sanktionshjemler i Skattestyrelsen, herunder identificere områder, hvor brug af eksisterende sanktioner kan skærpes, eller hvor Skattestyrelsen med fordel kan gives bedre muligheder for at sanktionere hårdere.

11. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets initiativer for at styrke opfølgningen over for virksomheder, der ikke angiver moms.

Skatteforvaltningens indsats for at styrke momskontrollen

12. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteforvaltningen kun har kontrolleret 2 % af virksomhederne om året, på trods af at kontrollerne viste, at over halvdelen af virksomhederne havde angivet forkert moms – i alt 18,1 mia. kr. for lidt moms over en 3-årig periode.

Statsrevisorerne bemærkede også, at Skatteforvaltningen stort set ikke har implementeret inddatakontroller i de digitaliserede selvbetjeningsløsninger, der kan bidrage til, at virksomhederne angiver korrekt moms. Dette på trods af, at virksomhederne ikke skal medsende dokumentation, og at ubevidste og bevidste fejl kun opdages, hvis virksomheden bliver kontrolleret.

13. Skatteministeren oplyser, at ministeren er enig med Statsrevisorerne i, at momskontrollen har været utilstrækkelig. Ifølge ministeren ønsker regeringen en generel styrkelse af momskontrollen, så flere virksomheder kontrolleres, og antallet af moms-kontroller øges. Styrkelsen af momsområdet som led i regeringens reform af skattekontrollen vil derfor også gå til en generel styrkelse af kontrollen af momsangivelser. Som en del af reformen nedsættes desuden en arbejdsgruppe om ubevidste fejl. Arbejdsgruppen skal afdække mulighederne for at nedbringe ubevidste fejl blandt virksomheder gennem digitale løsninger, øgede tredjepartsindberetninger eller regelforenklinger. Det er ministerens forhåbning, at dette arbejde i kombination med den styrkede kontrol vil forbedre regelefterlevelsen på momsområdet.

14. Skatteministeren oplyser også, at Skatteforvaltningen vil iværksætte nye kontrolaktiviteter, der ud fra risiko og væsentlighed har fokus på at kontrollere virksomhederne kort tid efter angivelsestidspunktet for at imødegå, at fejl i virksomhedernes momsangivelser udvikler sig over tid og eventuelt genererer større gæld, der senere skal inddrives.

15. Skatteministeren erklærer sig derudover helt enig med Statsrevisorerne i, at inddatakontrol er et vigtigt redskab for at sikre højere regelefterlevelse og for at skabe en mere intelligent kontrol. Ifølge ministeren vil inddatakontroller kunne minimere antallet af logiske fejl, herunder tastefejl, og virksomhederne kan som led i inddatakontroller præsenteres for relevante tal og sammenhænge, der påvirker nogle virksomheders adfærd i en mere regelefterlevende retning.

Skatteministeren oplyser i den sammenhæng, at regeringen vil sikre, at der udvikles nye automatiske indberetnings- og kontrolværktøjer samt digitale analyseredskaber, og at der iværksættes en langt mere målrettet kommunikation og vejledning med henblik på at forebygge fejl. Der udvikles bl.a. nye digitale stopklodser ("logisk inddatakontrol"), som skal sikre, at flere momsangivelser kontrolleres allerede ved angivelsestidspunktet, så forsøg på snyd stoppes så tidligt som muligt.

16. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets initiativer for at styrke kontrollen med, at virksomheder angiver korrekt moms.

Skatteforvaltningens reaktion over for virksomheder, der ikke betaler moms

17. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteforvaltningen årligt sender momsgæld på ca. 4,1 mia. kr. til inddrivelse uden at rykke de mere end 40.000 virksomheder, der i forvejen har gæld, hvilket er i strid med opkrævningsloven.

18. Det fremgik af beretningen, at Skatteforvaltningen ikke udnytter de muligheder, Skatteforvaltningen har i loven for at stoppe gældsopbygning blandt virksomheder, der over en længere periode ikke har betalt moms.

Skatteforvaltningen har således ikke benyttet den lovmæssige hjemmel til at kreditbegrænse aktive virksomheder, der inden for de seneste 12 afregningsperioder ikke har betalt moms rettidigt 4 gange, og som samtidig er i restance med et beløb, der overstiger 50.000 kr. Derudover fremgik det, at Skatteforvaltningen kun i meget begrænset omfang har benyttet muligheden for at pålægge de pågældende virksomheder at stille sikkerhed.

19. Skatteministeren oplyser, at ministeren er enig med Statsrevisorerne i, at Skatteforvaltningens opfølgning over for virksomheder, der ikke betaler moms, har været utilstrækkelig, og at det er kritisabelt, at der sendes krav til inddrivelse, uden at virksomheden er blevet rykket. Ministeren oplyser også, at Skatteforvaltningen har oplyst ministeren om, at Skatteforvaltningen arbejder på implementering af en automatisk rykkerprocedure over for de virksomheder, der i dag ikke bliver rykket, så der bl.a. sendes rykkerskrivelser til den enkelte virksomhed for alle krav inden oversendelse til inddrivelse.

20. Hvad angår den manglende brug af kreditbegrænsning og sikkerhedsstillelse over for allerede registrerede virksomheder, henviser skatteministeren til den arbejdsgruppe, der skal foretage en struktureret gennemgang af eksisterende sanktionshjemler i Skattestyrelsen, herunder identificere områder, hvor brug af eksisterende sanktioner kan skærpes, eller hvor Skattestyrelsen med fordel kan gives bedre muligheder for at sanktionere hårdere. Ifølge ministeren indgår heri også overvejelser om kreditbegrænsning og sikkerhedsstillelse.

21. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets initiativer for at styrke reaktionen over for virksomheder, der ikke betaler moms.