



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg

23. august 2016

Svar på Skatteudvalgets spørgsmål nr. 560 (Alm. del) af 1. august 2016 stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF)

Spørgsmål

Ministeren bedes i forlængelse af samrådet den 15. juni 2016 om skattesager på ECOFIN-rådsmødet den 17. juni, jf. SAU alm. del – samrådsspørgsmål AL, redegøre for de hollandske erfaringer med tiltag, der kan bruges til at opklare mistænkelige mønstre i momstransaktioner, som ministeren nævnte under samrådet. I forlængelse heraf bedes det redegjort om de hollandske tiltag med fordel kan implementeres i Danmark.

Svar

Spørgsmålet er forelagt for Skatteministeriet, og der kan på den baggrund oplyses følgende:

”Nederlandene, Belgien og Luxembourg har som et pilotprojekt undersøgt, hvorvidt det er muligt at gøre bedre brug af den information, der er tilgængelig gennem Eurofisc-netværket¹.

Eurofisc-netværket fokuserer hovedsageligt på at afsløre såkaldt MTIC-svig (”Missing Trader Intra Community” fraud). I henhold til de normale momsregler er der ikke moms på varer, der sælges fra en momsregistreret virksomhed i et EU-land til en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land. Svindlen består i, at en virksomhed importerer varer momsfrit, sælger dem med moms, men forsvinder inden momsen skal betales til skattemyndighederne. Eurofisc fungerer som et centralt punkt, hvorigennem EU-landene udveksler oplysninger om virksomheder, som på baggrund af nationale risikoanalyser kan være involveret i momssvig, og som derfor kontrolleres af de nationale myndigheder. På baggrund af informationerne fra Eurofisc foretager EU-landene i øjeblikket manuelt en analyse af virksomheder, som handler med de identificerede virksomheder. Dette er imidlertid en tidskrævende og administrativ tung proces.

I pilotprojektet har Benelux-landene anvendt et særligt udviklet IT-analyseværktøj, til at kortlægge mønstre og forbindelser mellem momspligtige personer. Ud fra en

¹ Eurofisc er et netværk af embedsmænd i EU, der udveksler information om momssvindler.

række kriterier dannede analyseværktøjet en risikoanalyse, hvor mistænkelige handelsmønstre kunne afsløres.

Pilotprojektet viste især, at Benelux-landene ved brug af it-værktøjet hurtigere kunne identificere MTIC-svig, og dermed potentielt kan reducere provenutab som følge af momssvig.

Baseret på Benelux-landenes erfaringer har Kommissionen i samarbejde med EU-landenes skattemyndigheder indledt drøftelser om et projekt under navnet ”Transaction Network Analysis” (TNA). Formålet med TNA er at udvikle et lignende IT-analyseværktøj til analyser af forbindelser og transaktioner mellem virksomheder, som kan benyttes i alle EU-lande, og som dermed kan bidrage til bekæmpelse af momssvig i hele EU på samme måde som i pilotprojektet i Benelux. Det ventes, at TNA ligesom pilotprojektet vil basere sig på data, der i forvejen udveksles mellem EU-landene. Det er ambitionen, at skatteadministrationer med TNA hurtigere end i dag vil kunne identificere og dermed reagere på MTIC-svig. EU-landene vil dog stadig skulle lave nationale risikoanalyser, som skal bruges i TNA-værktøjet. Derudover skal de nationale skattemyndigheder fortsat selv følge op på resultaterne fra risikoanalyserne fra TNA-værktøjet gennem fx kontroller. TNA vil således kunne effektivisere processen i forbindelse med opklaring af MTIC-svig. Tidshorizonten for TNA-projektet er endnu ukendt, men projektet forventes tidligst igangsat i efteråret 2016, hvor der bl.a. skal udvikles et IT-system. Det er således usikkert, hvornår TNA-værktøjet vil kunne tages i brug.

Det er frivilligt at deltage i TNA-projektet. Danmark har sammen med en række andre lande tilkendegivet, at man ønsker at deltage i projektet, idet TNA også ventes at være et nyttigt værktøj mod momssvig i Danmark og øvrige EU-lande. Andre lande er foreløbigt mere forbeholdne eller har endnu ikke taget stilling til deltagelse i projektet.

Danmark bakker generelt op om alle tiltag på EU-plan der bidrager til at bekæmpe momssvig, herunder øget samarbejde og udveksling af oplysninger mellem skattemyndighederne.”

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen
Finansminister