



Skatteministeriet

12. oktober 2018
J.nr. 2018 - 4393

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 490 af 3. juli 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Morten Bødskov (S).

Karsten Lauritzen

/ Julie Lungholt



Spørgsmål

Ministeren bedes vurdere omfanget af den momssvindel, der foregår i sager om konkurskarantæne og sager om tvangsopløsning af aktie- og anpartsselskaber, samt redegøre for udviklingen i perioden fra 2015 til 2018?

Svar

Jeg skal indledningsvis beklage det sene svar, som blandt andet skyldes, at spørgsmålet er stillet i sommerferien.

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Tvangsopløsning af selskaber

Begrebet ”momssvindel” er ikke entydigt defineret; manglende momsbetalinger kan henføres til alt fra små, hændelige fejl til omfattende, bevidst undladelse af momsbetaling. Skattestyrelsen har ingen opgørelser over det samlede omfang af momssvindel ifm. tvangsopløsning af selskaber, men kan foretage udsøgning af selskaber, som Erhvervsstyrelsen har sendt til tvangsopløsning til kontrol ud fra væsentlighed og risiko.

Konkurskarantæne

Skattestyrelsen har ikke adgang til oplysninger om, hvilke personer der er pålagt konkurskarantæne, idet styrelsen ikke har adgang til Erhvervsstyrelsens register herom. Skattestyrelsen har derfor ikke opgørelser over det samlede omfang af momssvindel ifm. konkurskarantæne. Skattestyrelsen kan derfor heller ikke af egen drift iværksætte indsatser, som er målrettet momssvindel hos personer, der er pålagt konkurskarantæne.

Indsats mod momssvindel

Skattestyrelsen er i forbindelse med sine kontrolaktiviteter bekendt med det forhold, at visse selskaber tilsyneladende bevidst gøres insolvente med betydelig gæld til det offentlige, herunder skyldig moms, hvorefter virksomheden etableres på ny med samme aktivitet og ejerkreds men i andet navn.

Skattestyrelsen er ligeledes bekendt med, at der i et vist omfang foregår systematisk opkøb af sådanne nødlidende virksomheder, som herefter etableres på ny med samme aktivitet men i andet navn. Konkurs ses også brugt i svigskoncepter i forbindelse med momskarruselsvig og kædesvig i form af de såkaldte ”skraldespandsselskaber”.

Skattestyrelsen har en række indsatser, som har fokus på korrekt afregning af moms, og som er beskrevet i Skattestyrelsens *Kontrolaktiviteter 2018*, jf. SAU alm. del – bilag 177. Herfra kan som eksempler nævnes projektet *Skyldig moms og manglende momsangivelser mv.*, hvor der gennemføres kontrol af virksomheders afregning af moms og skat på grundlag af risikobaserede udsøgnings- og scoringsmodeller, samt projektet *Moms i mellemstore og store virksomheder (specifikke områder)*, hvor der blandt andet sker en risikobaseret udvælgelse af virksomheder til momskontrol.

Hvis der i forbindelse med et kontrolprojekt konstateres konkrete sager, der indeholder elementer af kompleks svig med skatter og/eller afgifter, sendes disse til behandling i en særlig enhed i Skattestyrelsen. Svig i forbindelse med konkurs og rekonstruktion indgår i

nogen grad i disse sager. I det omfang Skattestyrelsen initierer sager af egen drift på dette område, anvendes konkurs som et blandt flere parametre i udsøgningen af sager til kontrol.

Skattestyrelsens vigtigste redskaber i forhold til afdækning og forebyggelse af svig omfatter blandt andet krav om sikkerhedsstillelse ved registrering af ny virksomhed, kontrol af indberetninger og selvangivelser, afslag på henstand med betaling af skyldige skatter og afgifter, løbende opfølgning på manglende afregninger, indgivelse af konkursbegæring samt iværksættelse af civil- og strafferetlige processer vedrørende personerne bag virksomhederne og eventuelt deres rådgivere.”

Jeg mener, at det er en god idé at se på muligheden for at give Skattestyrelsen adgang til konkurskarantænerregistret, da det bl.a. kan forbedre muligheden for at kræve sikkerhedsstillelse hos stråmandsvirksomheder. Hvis adgangen til registret skal udvides, forudsætter det imidlertid regelændringer og inddragelse af både Erhvervsministeriet og Justitsministeriet. Skatteministeriet vil derfor undersøge, om Skattestyrelsen kan få adgang til konkurskarantænerregistret i samarbejde med Erhvervsministeriet og Justitsministeriet.