



Skatteministeriet

17. juni 2021
J.nr. 2021 - 4732

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 491 af 5. maj 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe



Spørgsmål

Vil ministeren – evt. fortroligt – oplyse, i hvor mange tilfælde virksomheder, der har fået fire foreløbige fastansættelser af moms, ender op med momsgæld til staten, og i hvor mange tilfælde der er konstateret momssvindel i virksomheder, der har fået fire foreløbige fastansættelser af moms?

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har fået oplyst af Skattestyrelsen:

”Det kan indledningsvist bemærkes, at Skattestyrelsen siden 2018 har indført en række opstramninger ift. processen for foreløbige fastsættelser på momsområdet. Dette omfatter bl.a. forøgede ressourcer til opgaven med inddragelse af momsregistreringer efter fire foreløbige fastsættelser i træk og en øget kontrol af virksomheder med foreløbige fastsættelser, både ved inddragelse af virksomheders momsregistrering og efter inddragelse af virksomheders momsregistrering.

Det lægges til grund for besvarelsen af spørgsmålet, at der er tale om virksomheder, der har fået fire foreløbige fastsættelser af moms i træk, og hvis momsregistrering derfor kan inddrages. Skattestyrelsen har afgrænset besvarelsen til at omfatte perioden fra januar 2019 til og med april 2021. Der er i denne periode sagsbehandlet 4.413 af denne type virksomheder.

Af disse 4.413 virksomheder har 3.209 virksomheder pr. 13. maj 2021 en samlet momsgæld til staten på i alt ca. 427 mio. kr. Momsgælden er opgjort fra det tidspunkt, hvor den skyldige moms overføres til inddrivelse i Gældsstyrelsen.

Momssvindel

For så vidt angår momssvindel er det opgjort, i hvilket omfang der er foretaget moms-kontrol af de omfattede virksomheder, og i hvilket omfang disse sager er oversendt til ansvars-vurdering i Skattestyrelsens straffesagsenheder. Det skal understreges, at der ikke nødvendigvis vurderes at være begået momssvindel, fordi en sag er oversendt til ansvars-vurdering. Således kan sager med karakter af grov uagtsomhed også sanktioneres og derfor oversendes til ansvars-vurdering.

Ydermere bemærkes, at Skattestyrelsen generelt opgør kontroller som kontrol af én skatte- eller afgiftsart hos én fysisk person/juridisk person (cpr.nr./SE-nr.) i ét kalenderår. Antallet af kontroller svarer dermed ikke direkte til antallet af kontrollerede virksomheder, da der kan være foretaget flere kontroller i samme virksomhed indenfor perioden.

Skattestyrelsen har i perioden fra januar 2019 til og med april 2021 afsluttet i alt 1.495 momskontroller (i alt 651 unikke virksomheder) i virksomheder, der har fået fire foreløbige fastsættelser af moms i træk. Heraf er sager vedrørende 553 momskontroller (240 unikke virksomheder) oversendt til ansvars-vurdering. Alle kontrollerne er afsluttet i

denne periode, men omfatter også afgiftsperioder forud herfor. Det skal yderligere bemærkes, at der kan være sager, der stadig er under behandling, og derfor endnu ikke er afsluttet, ligesom der løbende kan blive oprettet nye sager.

Da ansvarssubjektet i en straffesag ofte ikke er virksomheden (SE-nr.), men den person der er ansvarlig for virksomheden, har det ikke været muligt at lave en maskinel udsøgning af de faktiske resultater for de sager, der er oversendt til ansvarsvurdering. En direkte kobling mellem resultatet af kontrolsager og efterfølgende straffesager vil forudsætte en manuel gennemgang af et meget stort antal sager.”