



Skatteministeriet

11. februar 2022
J.nr. 2021 - 4732

Til Folketinget – Skatteudvalget

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

Jeppe Bruus

/ 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

Dette er en berigtigelse af svaret på SAU alm. del – spm. 491 (folketingsåret 2020-21). Til berigtigelsen kan jeg henholde mig til følgende, som jeg har fået oplyst af Skattestyrelsen:

”Det er i forbindelse med besvarelse af et efterfølgende SAU-spørgsmål konstateret, at datagrundlaget anvendt til besvarelsen af SAU alm. del - spm. 491 var mangelfuldt. Ved den foretagne udsøgning manglede der således virksomheder behandlet under en ekstra sagsgruppe, og korrektionen medfører derfor, at mængden af behandlede virksomheder forøges.

I den besvarelse, der blev oversendt til skatteudvalget den 17. juni 2021, fremgik det fejlagtigt, at Skattestyrelsen i perioden fra januar 2019 til og med april 2021 havde sagsbehandlet 4.413 virksomheder, der har fået fire foreløbige fastsættelser af moms i træk, og hvis momsregistrering derfor kan inddrages. Det fremgik yderligere, at ud af disse 4.413 virksomheder havde 3.209 virksomheder pr. 13. maj 2021 en samlet momsgæld til staten på i alt ca. 427 mio. kr.

Det fremgik også fejlagtigt af den oprindelige besvarelse, at Skattestyrelsen i perioden fra januar 2019 til og med april 2021 har 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 ansvarsvurdering.

Det skulle i besvarelsen rettelig have fremgået, at Skattestyrelsen i perioden havde sagsbehandlet 9.523 virksomheder, der har fået fire foreløbige fastsættelser af moms i træk, og at ud af disse havde 7.592 virksomheder pr. 13. maj 2021 en samlet momsgæld til staten på i alt ca. 834 mio. kr.

Herudover skulle det rettelig have fremgået, at Skattestyrelsen i perioden havde afsluttet i alt 2.237 momskontroller (i alt 1.008 unikke virksomheder) i virksomheder, der har fået fire foreløbige fastsættelser af moms i træk. Heraf er sager vedrørende 852 momskontroller (386 unikke virksomheder) oversendt til ansvarsvurdering.

Berigtigelsen af svaret på SAU alm. del – spm. 491 følger nedenfor:

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 9.523 af denne type virksomheder.

Af disse 9.523 virksomheder har 7.592 virksomheder pr. 13. maj 2021 en samlet momsgæld til staten på i alt ca. 834 mio. kr. Momsgælden er opgjort fra det tidspunkt, hvor den skyldige moms overføres til inddrivelse i Gældsstyrelsen.

Momssvind

For så vidt angår momssvind 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 momssvind, 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 2.237 momskontroller (i alt 1.008 unikke virksomheder) i virksomheder, der har fået fire foreløbige fastsættelser af moms i træk. Heraf fremgår af sagernes afrapportering, at sager vedrørende 852 momskontroller (386 unikke virksomheder) er 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. Der kan være tilfælde, hvor det efter afslutning af kontrollen vurderes, at sagen alligevel ikke er egnet som straffesag, og derfor ikke er oversendt til ansvars-vurdering. Antallet af sager oversendt til ansvars-vurdering er derfor behæftet med usikkerhed

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 ansvars-vurdering. En

direkte kobling mellem resultatet af kontROLSager og efterfølgende straffesager vil forudsætte en manuel gennemgang af et meget stort antal sager.”