



Skatteministeriet

20. december 2021
J.nr. 2021 - 8869

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 113 af 24. november 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for implementeringen og nyttigheden af det europæiske Transaction Network Analysis-værktøj i kampen mod momssvindler og oplyse, om der kan gives et mere præcist skøn over det forventede provenutab end de 0,5-1 mia. kr., som Rigsrevisionen anslår i beretning nr. 3/2021 om momskontrollen med EU-handel, jf. SAU alm. del – bilag 40?

Svar

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

”EU’s Transaction Network Analysis (TNA) udgør den fælleseuropæiske metode til udveksling af information om risikofyldte virksomheder i Eurofisc vedrørende momskarruselsvig. Analyseværktøjet er implementeret i den daglige drift i styrelsens momskarruselprojekt, hvor værktøjet løbende anvendes til at udsøge mulige momskarruselsvigsaktiviteter i Danmark. Skattestyrelsen har i en periode frem til sommeren 2021 manuelt leveret data til projektet, men på nuværende tidspunkt afventes implementeringen af en automatisk national løsning.

I forhold til det forventede provenutab på 0,5-1 mia. kr. ifm. manglende implementering af lovgivning vedrørende TNA bemærker Skattestyrelsen, at manglende implementering af lovgivningen efter styrelsens opfattelse ikke i sig selv medvirker til øget risiko for provenutab i Danmark. Men den manglende implementering skal ses i sammenhæng med andre risici som fx risikoen for organiseret momskarruselsvig, da TNA er et af flere værktøjer, som Skattestyrelsen anvender for at bekæmpe momskarruselsvig.

Skattestyrelsens risikostyring er, også på momsområdet, en struktureret proces, som etablerer et overblik over væsentlige risici, således at disse kan håndteres bedst muligt. Som en del af risikostyringen angives risiko for provenutab ud fra fastlagte intervaller, og den samlede risikoscore udgøres af konsekvens og sandsynlighed for, at risikoen indtræffer. Der er således tale om et potentielt og ikke et faktisk tab, når Skattestyrelsen laver en risikovurdering. Desuden er der, som i tilfældet med TNA, et beløbsmæssigt overlap mellem provenuskønnet på de forskellige momsrisici. Skattestyrelsen har ikke eksakte tal på overlap, men vurderer, at det samlede overlap har et betydeligt omfang. Dertil vedrører nogle risici det samlede momsområde, hvor EU-handel alene er en delmængde.

Ovenstående betyder, at der ikke kan konkluderes om konkrete provenutab pba. de potentielle provenuangivelser, der fremgår som led i risikostyringen.

For yderligere beskrivelse af risici forbundet med momskarruselsvig henvises til besvarelsen af SAU alm. del – spm. 114.”