



27. januar 2016
J.nr. 16-0049764

Indsats

Samrådsspørgsmål K, L, M og N

- Tale til besvarelse af spørgsmål K, L, M og N den 29. januar 2016

[Spørgsmål K]

Under henvisning dels til Dansk Politis strategiske analyse, s. 75, hvoraf det fremgår, at antallet af anmeldelser af grov momssvig har været stigende de seneste år, og dels til DR's dokumentarserie "Sådan svindles Danmark" bragt den 12. januar 2016, hvor omfanget og karakteren af momssvig senest er aktualiseret, bedes ministeren redegøre for, hvad ministeren agter at gøre for at dæmme op for svindlen med moms og afgifter.

[Spørgsmål L]

I første afsnit af DR's dokumentarserie "Sådan svindles Danmark" bragt den 12. januar 2016 vurderer to eksperter, at svindel med moms – både i omfang og i årligt tab for statskassen – overstiger den svindel med udbyttebeskatning og aktieudbytte, som blev afdækket i efteråret 2015. Ministeren bedes redegøre for sin vurdering af dette udsagns rigtighed.

[Spørgsmål M]

Ministeren bedes redegøre for det formodede årlige tab for statskassen som følge af grov skatte- og momssvig primært i form af henholdsvis kædesvig og momskarruselsvig.

[Spørgsmål N]

Hvad er ministerens vurdering af opdagelsesrisikoen for kriminelle, der påbegynder kædesvig og momskarusselsvig, og i hvilken grad er det vurderingen, at den potentielle straf har den ønskede forebyggende effekt?

[Indledning]

Jeg vil gerne starte med at takke for spørgsmålene. Det er vigtigt, at der er tillid til den samlede indsats mod moms- og afgiftssvindel, som jo går på tværs af landegrænser og en række myndigheder.

Det er aftalt med udvalget, at jeg besvarer spørgsmålene samlet.

[Svindel er uacceptabelt]

Jeg vil gerne slå fast, at det selvfølgelig er helt uacceptabelt, når organiserede kriminelle bevidst snyder samfundet for moms-, afgifts- eller skattebetalinger, hvad enten det gælder refusion af udbytte-

skat eller de eksempler, som DRs udsendelser har givet.

[Initiativer]

Verden omkring os udvikler sig hurtigt, og svindlerne finder hele tiden på nye måder at snyde. Vi skal derfor konstant tilpasse vores indsats for at kunne følge med.

Udfordringen er at finde den rette balance, så kontrollen rammer de brodne kar og ikke bliver unødigt generende for alle de erhvervsdrivende, som hver dag betaler deres moms, afgifter og skat, som de skal.

For det første skal vi styrke samarbejdet på tværs af myndigheder markant. Vi skal sørge for, at myndighederne har de bedste muligheder for at komme den organiserede svindel med moms og afgifter til livs. Vi vil derfor se på, hvordan myndighedssamarbejdet kan intensiveres og sikre, at fx alle muligheder for at dele relevant viden og data er udnyttet optimalt.

For det andet er det helt afgørende, at vi arbejder aktivt i EU-regi og på tværs af landegrænser.

Det er ikke kun i Danmark, at der er fokus på momssvindel. Tværtimod er det en dagsorden, som fylder meget i mange EU-lande. Vi så med LuxLeaks, hvor hurtigt det er gået i forhold til at dæmme op for aggressiv skatteplanlægning. Jeg er sikker på, at vi vil se samme bevægelse på momsområdet i de kommende år. Her skal Danmark selvfølgelig spille en aktiv rolle.

EU-kommissionen barsler fx med en handleplan om momssvindel til foråret. Regeringen vil gå proaktivt til området og indgå aktivt i det videre arbejde. Når handleplanen udmønter sig i konkrete forslag, så bliver Folketinget jo også involveret og får mulighed for at give deres bemærkninger.

For det tredje er det vigtigt, at SKAT hele tiden prioriterer sine ressourcer dér, hvor der er størst udfordringer.

Et eksempel på det er, at SKAT i efteråret 2015 i forlængelse af ”SKAT ud af krisen” oprettede to nye enheder, der bl.a. skal skabe ny viden og styrke kontrollen med netop svindel med moms og afgifter.

Samtidig fortsætter SKAT med at angribe mulig svig og svindel på moms- og afgiftsområdet fra

mange forskellige sider og prioriterer det også fremadrettet. Det vil SKATs kontrolaktivitetsplan for 2016, som snart offentliggøres, også vise.

For det fjerde skal SKAT være endnu bedre til at bruge sine ressourcer til at afsløre svig og svindel.

Jeg har derfor bedt Skatteministeriets Interne Revision igangsætte et ”serviceeftersyn” af SKATs kontrol med moms- og afgiftssvindel, som skal være afsluttet til sommer. Serviceeftersynet skal give et samlet billede af SKATs værktøjskasse mod moms- og afgiftssvindel og danne grundlag for at vurdere, hvordan indsatsen kan målrettes endnu mere.

Når eftersynet er afsluttet, vil jeg naturligvis orientere udvalget om resultatet.

Det leder mig frem til at besvare de stillede spørgsmål mere konkret.

[Besvarelse af spørgsmål K]

I spørgsmål K spørges der til, hvad jeg agter at gøre for at dæmme op for udfordringerne med moms- og afgiftssvindel.

Jeg har allerede i mine indledende bemærkninger svaret på, hvilke områder jeg mener, der skal sættes

fokus på for at dæmme op for den organiserede svindel. Det skal dog ses i forhold til, hvad SKAT allerede gør i dag.

SKAT har oplyst mig om, at der i dag er en både målrettet og omfattende indsats i gang over for net-op moms- og afgiftssvindel. Indsatsen udvikler sig selvfølgelig i takt med udviklingen i de kriminelle mønstre.

Eksempelvis har SKAT et projekt, der er målrettet momskarruselsvig. Projektet går efter at afsløre og kontrollere de meget komplekse handelsmønstre, fiktive fakturaer og lignende, som særligt benyttes af såkaldte ”skraldespandsselskaber”, der ikke afregner skatter og afgifter.

Et andet eksempel er et projekt, der er målrettet organiseret kædesvig. Her går SKAT efter handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører, der ikke afregner de nødvendige skatter og afgifter, og som anvender fiktive fakturaer og komplicerede selskabskonstruktioner.

Et tredje eksempel er SKATs indsatsprojekt mod illegal import af punktafgiftspligtige varer, hvor illegal indførsel af og handel med chokolade- og sukervarer har været det primære fokus i de seneste år

i takt med, at problemerne på dét område er vokset. Det så vi jo blandt andet i DRs udsendelser. På baggrund af indsatsen i 2015 er SKAT allerede i gang med at lave en evaluering projektet og foreslå fremadrettede forbedringsmuligheder.

Derudover har SKAT en række kontrolaktiviteter, der bredt retter sig mod mulig svig og svindel på skatte-, afgifts- og toldområdet – lige fra bekæmpelse af fiktive virksomheder til indsatsen mod snyd og svindel i rocker- og bandemiljøet.

Endelig afdækker SKATs øvrige aktiviteter løbende sager med svig og svindel.

Samtidig har SKAT, som jeg har nævnt, i forlængelse af ”SKAT ud af krisen” oprettet to nye enheder – en ny overvågnings- og analyseenhed, som overvåger alle typer af udbetalinger i SKAT, herunder på momsområdet, samt en ny antisvindel-enhed, der skal styrke SKATs indsats mod svindel ved at analysere nye trends og risikobilleder. Antisvindel-enheden vil blandt andet have særskilt fokus på netop svindel med moms og afgifter.

[Besvarelse af spørgsmål L]

I spørgsmål L spørges der til omfanget af svindel med moms.

Af DRs udsendelse den 12. januar 2016 fremgik det, at potentialet for svindel med moms er større end svindlen med refusion af udbytteskat, og at omfanget er et tocifret milliardbeløb om året i Danmark. I TV-Avisen dagen efter udsendelsen uddyber en af eksperterne fra udsendelsen, at omfanget af momssvindel i Danmark formentlig er på 25-30 mia. kr. årligt.

SKAT har oplyst, at der ikke findes præcise tal for svindel med moms, men at de indikationer, som SKAT bruger – med streg under indikationer – tyder på, at momssvindlen i Danmark ikke ligger højt i forhold til andre lande.

Der anvendes sædvanligvis et såkaldt momsgab til at opgøre forskellen mellem det potentielle momsprovenu og det faktiske momsprovenu.

Momsgabet afspejler imidlertid ikke alene, hvor meget der svindles med moms, idet momsgabet også dækker over eksempelvis fejl og lovlige konkurrencer.

SKAT har i den sammenhæng oplyst til mig, at Den Internationale Valutafond, IMF, har opgjort momsgabet i Danmark i 2012 til ca. 5 pct. af det potentielle

le momsprovenu, hvilket svarer til ca. 10,3 mia. kr. IMF vurderer, at tendensen i Danmark er faldende, ikke stigende.

Derudover har EU-Kommissionen opgjort momsgabet i Danmark i 2013 til ca. 9,3 pct., svarende til ca. 18,5 mia. kr. Til sammenligning er det gennemsnitlige momsgab i de 26 EU-medlemslande, der indgår i EU-Kommissionens undersøgelse, ca. 15 pct., hvor Danmark har det ottende laveste momsgab blandt de 26 lande. Sverige det tredje laveste momsgab på 4,5 pct. og Tyskland det tolvte laveste på 11,2 pct.

[På grund af metodeforskelle kan tallene fra IMF og EU-Kommissionen ikke sammenlignes direkte.]

[Besvarelse af spørgsmål M]

Spørgsmål M handler om omfanget af både skatte- og momssvig, primært kædesvig og momskarrusel-svig.

SKAT har ikke opgørelser, der viser, hvor meget svindel der foregår på skatte- og momsområdet generelt eller særskilt i forhold til kædesvig og momskarruselsvig.

De bedste indikationer på omfanget af svig på skatte- og momsområdet er således de netop nævnte undersøgelser fra IMF og EU.

Det er dog vigtigt at understrege, at man ikke kan sætte lighedstegn mellem de opgjorte momsgab og svindlen med moms. Momsgabet dækker også over eksempelvis fejl og lovlige konkurser og kan altså ikke tages som et udtryk for det egentlige omfang af svindlen på området.

[Besvarelse af spørgsmål N]

I spørgsmål N spørges der til opdagelsesrisikoen og den potentielle strafs forebyggende effekt.

Både opdagelsesrisikoen for kriminelle og den potentielle strafs forebyggende effekt er meget svære størrelser at opgøre, og SKAT har ikke foretaget undersøgelser, der kan fungere som egentlig afdækning af disse størrelser.

Den potentielle straf er selvfølgelig et væsentligt element i de kriminelles vurdering af, hvor attraktivt en bestemt kriminalitetsform er.

For mig er det derfor vigtigt, at organiserede kriminelle, der systematisk svindler med moms og afgifter, straffes hårdt.

Strafframmen i skatte- og afgiftslovgivningen er allerede relativt høj sammenlignet med andre former for økonomisk kriminalitet.

I dag er strafframmen otte år, og det er fast praksis i skatte- og momssager, at der ud over frihedsstraf gives en tillægsgbøde på én gang det unddragne beløb.

Jeg er åben for en dialog med Folketingets partier, om normalstraffen for netop denne type kriminalitet er den rigtige.

[*Afrunding*]

Som afrunding vil jeg blot gentage, at det er vigtigt, at der er tillid til indsatsen mod organiserede kriminelle svindlere på tværs af myndigheder. Løsningerne skal derfor også både findes på tværs af myndigheder og i SKAT.