

**Svar (1/6 04)****Skatteministeren** (Svend Erik Hovmand):

Momskarruselsvig kan betegnes som svindel med varer, der sælges mellem virksomheder i mindst 2 lande, oftest EU-lande i et karrusellignende mønster, hvor mindst én af virksomhederne er momsregistreret alene med det formål at generere så store beløb som muligt i skyldig moms uden at have til hensigt at afregne moms tilsvaret til skattemyndighederne.

Hele ideen for svindlerne med momskarruselsvig er, at lade en momsregistreret virksomhed oparbejde store beløb i skyldig moms, der imidlertid aldrig indbetales til skattemyndighederne. Disse virksomheder, der drives i selskabsform – ofte via en stråmand – kaldes i momskarruselsviggssammenhæng ofte for skraldespandsselskaber. Ved placering af et skraldespandsselskab, som ikke betaler sin momsgæld et eller flere steder i handelskæden, kan de øvrige handelspartnere i karrusellen (brokere og egentlige grossister) handle varer til meget fordelagtige priser, der typisk er lavere end markedsprisen.

EU-Kommissionen har netop præsenteret en rapport »Report from The Commission to The Council and The European Parliament« (COM (2004) 260 final), hvor det nævnes, at nogle EU-lande har opgjort deres tab til 10 % af nettomsindtægten. Momskarruselsvig har derfor fået stor opmærksomhed i EU-landene. I rapporten fremføres det bl.a., at der er sket store forbedringer i niveau og kvalitet i samarbejdet mellem myndighederne i de senere år. Kommissionen anbefaler også i rapporten, at EU-landene gør tiltag til at intensivere det administrative samarbejde såsom at forbedre udvekslingen af informationer, tilføre mere personale til området samt fjerne eventuelle barrierer, f.eks. lovgivning på hemmeligholdelse af oplysninger, for at bekæmpe momssvindel.

Af forbedringer i EU og på nationalt niveau siden Kommissionens sidste rapport om administrativt samarbejde (IP/03//1350), kan nævnes at den 1. januar 2004 trådte Rådets Forordning 1798/2003/EC af 7. oktober 2003 om administrativt samarbejde vedrørende merværdiafgift i kraft. Med denne forordning er der åbnet op for mere direkte kontakt mellem nationale momssvigs-enheder i de enkelte lande og mere omfattende og hurtigere udveksling af oplysninger mellem de enkelte medlemsstater.

Ifølge forordningen har medlemsstaterne et ansvar for at advisere og bistå andre EU-lande, når der er formodning om, at en transaktion kan påføre tab i et andet EU-land. ToldSkat overvåger løbende danske brokere, der sælger mobiltelefoner og edb-komponenter. I den forbindelse udveksles oplysninger over relevante transaktioner med andre EU-lande. Ligeledes modtager ToldSkat anmodninger fra andre EU-lande, hvor der indhentes oplysninger hos danske brokere til brug for udenlandske myndigheders kontrol. Med visse EU-lande, bl.a. England, har ToldSkat endvidere indgået særlige bilaterale aftaler om ekstraordinært hurtige udvekslingsprocedurer.

Told- og Skattestyrelsen har deltaget i en arbejdsgruppe bestående af 6 lande under EU-Kommissionens ledelse, som skulle undersøge problemer med »Missing Trader Fraud« (anvendelse af skraldespandsselskaber i momskarruseller) og anbefale »Best Practice« til bekæmpelsen heraf. Formålet med dette arbejde har været, at give medlemslandene et overblik over hvordan man på operationelt niveau bedst muligt tackler problemerne med »Missing Trader Fraud« og hvordan man samtidig beskytter det legitime erhvervsliv mod svindel.

EU-kommissionens »Fiscalis-program« giver mulighed for at have mere dag-til-dag samarbejde mellem skattemyndighederne, herunder udveksling af medarbejdere og gennem seminarer at udveksle erfaringer. ToldSkat deltager aktivt i dette program, ligesom ToldSkat er involveret i EU-Kommissionens »Twinning-projekter«, der omhandler direkte støtte i form af konsulentbistand og træningsprogrammer for de tidligere kandidatlande. Herudover har EU-landene gennemført vigtige fremskridt mod mere moderne og effektive momskontroller, bl.a. ved indførelse af risikoanalysemodeller og integrering af administrativt bistandssamarbejde i deres dag-til-dag kontroller.

Herudover deltager ToldSkat i konkrete kontrolprojekter med andre EU-lande til bekæmpelse af bl.a. momskarruselsvig. Disse projekter indebærer også udveksling af kontroloplysninger og kontrol på tværs af landegrænserne.

ToldSkat har i de senere år afsat betydelige ressourcer til bekæmpelse af momskarruseller både i Danmark og i andre EU-lande, bl.a. ved løbende overvågning af danske brokere og speditører og daglig udveksling af kontroloplysninger med andre EU-lande. Overvågningen af brokere og speditører foregår ved jævnlige kontrolbesøg og ved indhentning af oplysninger om