



Skatteministeriet

14. oktober 2021
J.nr. 2021 - 6087

Til Folketinget – Europaudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 264 af 18. august 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvilke indsatser, EU gennem tiden har igangsat for at modvirke svindel med moms, herunder status for disse?

Svar

Der er mange forskellige EU-indsatser, som relaterer sig til bekæmpelse af svindel med moms. EU-indsatser, som relaterer sig til bekæmpelse af svindel med moms, forstås i besvarelsen som hhv. lovgivning, som er vedtaget på baggrund af EU-direktiver, hvor der i lovbemærkningerne henvises til svindel med moms, samt administrative samarbejder, som Skatteministeriet er bekendt med, hvor der bl.a. samarbejdes om bekæmpelse af momssvindel.

Besvarelsen begrænses til lovgivning gennemført de seneste 10 år, henset til omfanget af opgaven med at gennemgå al vedtaget lovgivning på Skatteministeriets område.

Der tages forbehold for, at der kan være enkelte initiativer eller tiltag, der er igangsat af EU, som ikke fremgår af listen.

Lovgivning hvor der i lovbemærkningerne henvises til svindel og status herfor

Gennemgangen af lovgivning har vist, at EU har gennemført fire direktiver, som er relevante for besvarelsen. Det drejer sig om:

1. Rådets direktiv 2013/43/EU af 22. juli 2013 om ændring af momssystemdirektivet for så vidt angår en fakultativ og midlertidig anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og tjenesteydelser, som kan være udsat for svig, EU-Tidende 2013, nr. L 201, side 4-6.
Direktivet blev implementeret i dansk lovgivning via lov nr. 1637 af 26. december 2013 om omvendt betalingspligt på mobiltelefoner, bærbare computere mv. Loven trådte i kraft den 1. juli 2014.
2. Rådets direktiv 2018/1695/EU af 6. november 2018 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, for så vidt angår anvendelsesperioden for den fakultative ordning for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og ydelser, som kan være udsat for svig, og for den hurtige reaktionsmekanisme til bekæmpelse af momssvig, EU-Tidende 2018, nr. L 282, side 5.
Direktivændringen kræver ikke dansk lovgivning, men ændringen er nævnt i noten til momsloven.
3. Rådets direktiv 2018/1910/EU af 4. december 2018 om ændring af direktiv 2006/112/EF, for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem for beskatning af samhandlen mellem medlemsstaterne, EU-Tidende 2018, nr. L 311, side 3.
Direktivet blev implementeret i dansk lovgivning via lov nr. 1295 af 5/12 2019 om krav om at købers momsnummer skal anføres ved grænseoverskridende momsfrit salg. Loven trådte i kraft den 1. juli 2021.

4. Rådets direktiv (EU) 2019/1995 af 21. november 2019 om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår bestemmelserne om fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer, EU-Tidende 2019, nr. L 310, side 1.
Direktivet blev implementeret i dansk lovgivning via lov nr. 810 af 9. juni 2020 om ophævelse af momsfrigørelse ved indførsel af varer under 80 kr., indførelse af fælles lav EU-fjernsalgsgrænse og indførelse af IOSS og OSS. Loven trådte i kraft 1. juli 2021.

Administrative samarbejder, hvor der bl.a. samarbejdes om bekæmpelse af momssvind og status herfor
I forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift rammesættes forskellige administrative samarbejdsgrupper, som eksempelvis arbejder med bekæmpelse af svig. I kapitel 10 præsenteres EUROFISC-samarbejdet, som bl.a. vedrører momssvig.

For en uddybende oversigt over administrative samarbejder vedrørende momssvig, kan jeg henholde mig til følgende, som jeg har fået oplyst af Skattestyrelsen:

”Skattestyrelsen har udarbejdet nedenstående oversigt over grupper og fora, som efter Skattestyrelsens vurdering adresserer momssvig, og hvor Skattestyrelsen enten er aktiv deltager eller løbende bliver orienteret om gruppens/forummets arbejde fx i form af modtagelse af referater fra afholdte møder.

Overblikket omfatter grupper/fora i EU-regi, jf. tabel 1, samt øvrige grupper som adresserer momssvig, jf. tabel 2, ligesom overblikket både omfatter grupper og fora, som direkte og indirekte adresserer og beskæftiger sig med momssvig.

Det skal understreges, at der er tale om et øjebliksbillede over igangværende grupper/fora. Skattestyrelsen har ikke et historisk overblik over grupper/fora, som gennem tiden har adresseret momssvig, og Skattestyrelsen vurderer, at det vil være uforholdsmæssigt ressourcetungt at udarbejde et sådant overblik, som i øvrigt ikke vil være retvisende for den nuværende situation.”

Tabel 1. Oversigt over grupper/fora som direkte og/eller indirekte adresserer momssvig i EU-regi

Forum	Gruppe	Beskrivelse	Antal årlige møder	Emne
EU	EU: CBR-undergruppe under EU VAT Forum	Cross Border Rulings (CBR)-Undergruppe til EU VAT Forum med to-tre møder årligt. Cross Border Rulings er en forsøgsordning, der gør det muligt for virksomhederne at spørge myndighederne i de involverede lande om deres vurdering af den momsmæssige behandling i forbindelse med grænseoverskridende transaktioner.	2-3	Indirekte beskatning
EU	EU: EMPACT MTIC (Karruselsvig)	EMPACT er en organisation nedsat af EU-Kommissionen til at koordinere medlemslandenes indsats overfor forskellige former for grænseoverskridende kriminalitet. I forhold til Skattestyrelsen omfatter EMPACT-samarbejdet indsatsen mod momskarruselsvig (MTIC Fraud). EMPACT er et forum, der består af politi- og skattemedarbejdere fra andre EU-lande, hvoraf hovedparten har egentlige efterforskningsmæssige kompetencer. Skattestyrelsen har deltaget i ét ad hoc møde.	Møder efter behov	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU	EU: Group on the future of VAT	Group of the Future of VAT er en kommissionsarbejdsgruppe, der har en bred opgavesammensætning. Opgaverne omfatter drøftelser om fremtidige ændringer i momssystemet, indledende politiske og tekniske drøftelser om forslag til ændringer af EU-lovgivningen, som ikke er formelt fremsat, samt drøftelser om implementering af ny EU-lovgivning.	2	Indirekte beskatning
EU	EU: OLAFs kommunikationsnetværk (OAFCN)	OLAF's kommunikationsnetværk for bedrageri (OAFCN) er et informations- og kommunikationsnetværk, der blev oprettet på initiativ af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) i 2001. Netværket etablerer en tæt forbindelse mellem: 1) OLAF-talsmand og chef for kommunikationsenheden og 2) talsmænd og kolleger med ansvar for kommunikation og PR i de nationale efterforskningstjenester, som OLAF samarbejder med (dvs. Politiet, Kontor for Bekæmpelse af Svig, Told, Anklagemyndigheder).	1	Strategi, koordinering og administration
EU	EU: Prevention and Solution of VAT Double Taxation Dispute	Undergruppe under VAT Forum.	2	Indirekte beskatning
EU	EU: Rådets fiskalgruppe – undergruppen Indirekte beskatning	Forberedelse af regelændringer vedrørende moms og afgifter.	20-25	Indirekte beskatning
EU	EU: Standing Committee on Administrative Cooperation (SCAC)	Samarbejde om materielle spørgsmål vedr. moms. Administrativ og lovfortolkende arbejdsgruppe.	3	Indirekte beskatning

EU	EU: Standing Committee on Administrative Cooperation Expert Group (SCAC-EG)	Samarbejde om tekniske emner vedrørende materielt momssamarbejde. Normalt i tilknytning til møder i Standing Committee on Administrative Cooperation (SCAC).	3	Indirekte beskatning
EU	EU: Standing Committee on Administrative Cooperation Sub-committee on Information Technology (SCAC-SCIT)	Undergruppe til Standing Committee on Administrative Cooperation (SCAC) der arbejder med IT-tekniske spørgsmål i relation til moms, herunder VIES, MOSS, momsgodtgørelser mv.	2	Indirekte beskatning
EU	EU: VAT Committee (Momskomitéen)	Samarbejde om materielle spørgsmål vedr. moms.	2	Indirekte beskatning
EU	EU: VAT Forum	Samarbejde om materielle spørgsmål vedr. moms. Ca. to møder årligt i EU VAT Forum, hertil kommer to-tre møder årligt i undergrupperne.	2	Indirekte beskatning
EU Fiscalis	FPG_004 E-Audit Group	Arbejdsgruppe med et årligt plenarmøde for alle EU-landene. Danmark indgår ikke i kernegruppen, der mødes kvartalsvist.	2	Indirekte beskatning
EU Fiscalis	FPG_005 Multilateral Controls (MLC) Coordinators	Forum for landskoordinatorer for multilaterale kontroller. Ca. ét årligt møde plus møder i undergrupper. FPG100 afløses enten i 2021 eller i 2022 af et nyt forum for landskoordinatorer for multilaterale kontroller og Presence in Administrative Offices and participation in administrative Enquiries (PAOE)-koordinatorer.	1	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_006 EUROFISC Styregruppe og National Eurofisc Liaison Official - NELO	EUROFISC er et samarbejde mellem EU-lande omkring Early Warning vedr. potential momskarruselsvig.	1	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_015 EUROFISC Working Field 1: Momskarrusel	Samarbejde om bekæmpelse af "Missing Trader" svig ifm. EU-transaktioner og Momskarruselsvig. Udveksling af operationelle data. Udvikling af målrettet risikoanalyse og informationsudveksling.	1	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning

EU Fiscalis	FPG_016 EUROFISC Working Field 3: Toldprocedure 42.00	Samarbejde omkring hurtig udveksling af målrettede informationer vedr. momssvigsbekæmpelse ifm. EU-transaktioner, herunder anvendelse af toldprocedurekoderne 42.00 og 63.00, hvor det EU-land, hvor der fortoldes, og land, hvor der skal svares moms, ikke er det samme.	1	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_017 EUROFISC Working Field 4: VAT Observatory	Svigsbekæmpelse; Analyse, beskrivelse og bekæmpelse af nye svigtrends. Herunder udvikling af best practices ifm. bekæmpelse af "Cross Border svig".	2	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_020 VAT Gap Study	Gruppen faciliterer den årlige undersøgelse af VAT Gap samt diskuterer metodologien bag undersøgelsen.	1	Risikohåndtering og -analyse
EU Fiscalis	FPG_037 IT Collaboration Catalyst Group	Gruppen skal fordre IT-samarbejde og forbedre effektiviteten i Taxation European Information Systems ved at øge antallet af fælles aktiviteter mellem EU-lande.	3	Digitalisering
EU Fiscalis	FPG_067 EUROFISC Working Fields 5: E-handel - Analyse og kontrol	Samarbejde omkring analyse og kontrol med E-handel. Udvikling af best practice.	2	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_081 EUROFISC Working Field 6: Transaktions netværksanalyse - TNA	Bekæmpelse af "Missing Trader" - og Karruselsvig gennem anvendelse af specifikt udviklede udsøgningsværktøjer, der styrker en målrettet indsats. Nært beslægtet med WF-I MTIC. Gruppen er omlagt til en permanent projektgruppe til dataunderstøttelse af Working Field 1 om momskaruseller.	2	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_087 VAT e-commerce package	Projektgruppen har til formål at støtte implementeringen af moms E-handelspakken.	2	Indirekte Beskatning
EU Fiscalis	FPG_095 Fiscalis project group on the cooperation of Eurofisc with OLAF and Europol	Fiscalis projektgruppe omkring samarbejde mellem Eurofisc, Europol og OLAF.	3	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning

EU Fiscalis	FPG_096 TADEUS Deputy Head of EU Tax Administrations	Halvårlige møder (normalt i april og november) for ledere fra EU-landenes skatteforvaltninger i Bruxelles. Derudover et årligt møde mellem EU-landenes skattedirektører i efteråret.	3	Strategi, koordinering og administration
EU Fiscalis	FPG_100 Single Platform	Gruppen skal støtte og koordinere simultane kontroller, PAOE's og kommende redskaber. Tre til fire årlige møder i 2019-2020. FPG 100 afsluttes, når det nye fællesforum for PAOE- og MLC- koordinatorene opstartes og gruppen FPG005 vedr. multilaterale kontroller lukkes ned.	4	Skattesvind, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
EU Fiscalis	FPG_119 Fiscalis Project Group on measuring the performance of the administrative cooperation in the field of taxation	Gruppen arbejder for at forbedre identifikationen af resultater som følge af administrativt samarbejde mellem skatteforvaltninger. Dette skal bidrage til at måle udbyttet af det administrative samarbejde mellem EU-medlemslande indenfor direkte og indirekte beskatning og øge effektiviteten heraf. Gruppen er en del af et toårigt projekt, som udløber ved udgangen af 2021. Der er foreløbigt holdt 19 møder i projektperioden.	Møder efter behov	Risikohåndtering og -analyse

Tabel 2. Oversigt over øvrige grupper/fora som direkte og/eller indirekte adresserer momssvig

Forum	Gruppe	Beskrivelse	Antal årlige møder	Emne
IOTA	IOTA Forum on combating VAT Fraud	Diskussionsforum for medlemslandene om forskellige emner vedr. momssvig.	1	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
IOTA	IOTA Styregruppe VAT Fraud Forum	Styregruppe med ansvar for planlægning af VAT Fraud Forums aktiviteter.	1	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
Nordisk Agenda	NA 18: Cross Border VAT Fraud	Samarbejde om bekæmpelse, forebyggelse og kortlægning af momssvindel ifm. grænseoverskridende handel.	3	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning
Nordisk samarbejde	Øresundssamarbejde: Grænseoverskridende handel	Samarbejde om momssvig i forbindelse med grænseoverskridende handel med relation til Sverige og Danmark.	2	Skattesvindel, -kriminalitet og skattemæssig efterforskning