

En tur med momskarrusellen

Økokrimsager: Ved at købe varer i et andet EU-land er det muligt at malke statskassen, fordi køberne "glemmer" at afregne moms - mens varerne cykler rundt i en sand karrusel mellem landene. Men mulighederne for helhedstankegang i enhedsorganisationen kombineret med en hurtig indsats har allerede givet succes for SKATs projektgruppe.

Skal man have succes med en forretning, kræver det normalt, at man sælger varen til en højere pris, end man har købt den til. Men ønsker man bevidst at begå svig mod statskassen og svindle med momsen, er der andre veje at gå.

A køber et parti varer af C i et andet EU-land. Gerne noget med høj værdi, som ikke fylder så meget - og mobiltelefoner har derfor været et yndet objekt for den trafik, der har fået betegnelsen "karruselsvig". A sælger det så videre til en lavere pris til B her i landet. Fordi varen er købt i et andet EU-land, skal A ikke betale moms i forbindelse med købet - man opererer i stedet for med en erhvervelsesmoms - og den moms, A skulle afregne i forbindelse med salget, den glemmer A helt. A lukker og slukker for virksomheden, som en stråmand ofte har fået lov til at stå for - og når SKAT så kommer, er der ingen penge at hente hos A. B har derimod stadig ret til at få fradrag for momsen i forbindelse med købet - med mindre SKAT da ligefrem kan bevise, at B også er med i svindelen. Resultatet er, at statskassen mister momsindtægter. De varer, der var grundlaget for karruselsvigen, er derimod ofte på vej endnu en tur - eller flere - rundt over grænserne. At samme telefon ryger rundt i karrusellen 3-4 gange - og måske aldrig når frem til en forbruger - er ikke unormalt.

For de 11 årsværk i SKATs landsækkende enhed for Økokrim, som arbejder med karruselsvig, er succeskriteriet derfor ikke så meget, at der kommer flere penge *ind* i statskassen - men at de får stoppet nye initiativer til karru-



Foto: fagpress/Mikael Ijuler

selsvig så hurtigt, at der ikke når at strømme store beløb *ud* af statskassen.

Økokrimens landsækkende projekt rettet mod karruselsvig er forankret hos afdelingsleder Martin Vollmer i Høje-Taastrup, som er projektleder. Ham tog vi en snak med sammen med Mia E.B. Hansen, som er projektleder, og Kenn Hoffmann Jensen, der er en af de "gamle garvede" på sagerne.

Indre marked gav muligheden

Karruselsvig er slet ikke nogen ny opfindelse. Muligheden for at svindle med moms ved at handle med varer og ydelser over landegrænser har været optimale siden 1993, hvor EU's Indre Marked blev en realitet, og grænserne blev åbne. Det betød, at varerne kunne bevæge sig frit over de indre grænser med en nul-moms sats.

Den første sag om karruselsvig blev da også startet i ToldSkat tilbage i november 1994 - og Kenn har arbejdet med området stort set siden dengang.

"Man skal ikke have penge op af lommerne, når man køber varerne i et andet EU-land, fordi momsen bliver nul - og likviditeten bliver derfor ikke belastet", fortæller Kenn.

Ganske vist bliver handlen registeret via listesystemet, men her går der op til et halvt år, inden myndighederne har oplysningerne. Derfor kan man nå at sælge rigtig meget, inden myndighederne når at skride ind - og påføre statskassen et rigtig stort tab. En omsætning



Fra økokrims maskinrum

Dansk Told & Skat går
bag om projekterne
i SKATs enhed
for økokrim.

Tre af moms-karusellens
banemænd. Fra venstre
Kenn Hoffmann Jensen,
Mia E.B. Hansen og
Martin Vollmer.

på 100 millioner i løbet af få måneder er ikke et særsyn.

For at undgå det har først ToldSkat og siden SKAT arbejdet med et "early warning-system", som skal være med til gøre opmærksom på nye spillere på markedet, allerede når de starter på deres aktiviteter. Kort fortalt går systemet ud på, at man ved hjælp af it kombinerer de forskellige informationer, der allerede er i SKATs systemer. Det kan være registreringsoplysninger, oplysninger om moms, A-skat og punktafgifter, importoplysninger og listesystemet. Her kan man så se, når der dukker mønstre op, som erfaringsmæssigt tyder på, at her er en ny omgang karruselsvig ved at dukke op. Det kan f.eks. være en nystartet virksomhed, som har en stor momsomsætning - og hvor direktøren tidligere har haft tilknytning til en virksomhed, man har kendskab til i forbindelse med karruselsvig. Det er nemlig ikke usædvanligt, at de personer, som begår sig på området, har kendskab til hinanden. Mia fortæller om, at projektet har været udsat for, at direktører for virksomheder i karruseller så at sige var blevet "oplært" samme sted.

"Så sidemandsoplæring bliver også brugt andre steder end i SKAT", tilføjer hun.

Man er ved at udvikle værktøjet til "early warning" endnu mere, så det også kan anvendes andre steder i SKAT i forbindelse med prioriteringen på indsatsområdet.

"Det er ikke noget nyt register - men en kombination af de oplysninger, vi allerede har i SKAT", understreger Martin.

Hurtigt ude

Projektet fornemmer klart, at der står nogle "bagmænd" bag den systematiske karruselsvig- og sandsynligvis nogen, der ikke har deres bopæl i Danmark. Deres fremgangsmåde er ofte, at de prøver en ny idé af i et mindre land - som f.eks. Danmark - hvor myndighederne normalt er hurtige til at reagere. Her har SKAT en stor fordel ved at dække over så bredt et område - og med så mange tilgængelige oplysninger i systemet.

"At vi er en enhedsorganisation med mulighed for en helhedstankegang", fremhæver Martin.

Når bagmændene så ser reaktionsmønsteret i f.eks. Danmark, flytter de modellen over på et af de større lande i EU - ofte Storbritanien eller Tyskland - hvor myndighederne af forskellige interne grunde kan have vanskeligere ved at sætte hurtigt ind. Så kører karrusellen ellers for alvor - og det er ikke unormalt, at det er tab i milliardklassen, der er på spil for de store lande.

"Det er samfundsomstyrtende virksomhed - et direkte angreb på velfærdssystemet", mener Kenn.

Et af de seneste initiativer på området er karruselsvig med CO₂-kvoter. I modsætning til mobiltelefonerne slipper man her helt for at skulle fragte en fysisk vare over landegrænserne. Da den nye model blev kendt, fik projektet hurtigt stablet et samarbejde på benene med Energistyrelsen - og har i dag f.eks. adgang til at følge handelen med kvoterne i sty-

“

*Det er en fordel,
at vi er en enheds-
organisation med
mulighed for en
helhedstankegang.*

”

Martin Vollmer

“

Men de springer rundt mellem forskellige brancher – det er den evige leg: Katten efter musen. Men det er jo også det, der gør, at det er sjovt at arbejde med.

”

Mia E. B. Hansen

Sager med karruselsvig tager ofte lang tid, og Kenn Hoffmann Jensen (tv.) regner faktisk med at gå på pension sammen med sin næste sag – selvom han ikke lige er på vej på pension.

relsens kvoteregister. Resultatet blev, at der i Danmark indtil videre kun har været to sager med karruselsvig i forbindelse med CO₂-kvoter. Allerede ved den anden sag nåede man gennem Kammeradvokaten at gøre arrest i pengene, så bagmændene trak sig væk. Dette kan kun lade sig gøre ved, at de ildsjæle, som projektdeltagerne er, ikke skeler til faste arbejdstider, når tingene skal gå stærkt.

“Derfor skaber vi heller ikke de store resultater”, siger Mia - og peger på, at projektets indsats derfor ikke pynter så meget på en statistik over reguleringer. Langt vigtigere er den præventive indsats. Hun fortæller, at medierne har opgjort, at andre EU-lande har tabt 38 mia. på karruselsvig med CO₂-kvoter - hvor det lykkedes at begrænse tabet til næsten ingenting i Danmark takket været SKATs hurtige indsats.

“Det er vigtigt at komme ud og standse dem så hurtigt, at de ikke er kommet rigtig i gang”, understreger Martin og tilføjer, at de kun kan være hurtigt ude, fordi de har et godt samarbejde på tværs af organisationen - særligt med registreringsenheden og tolden.

Vigtigt samarbejde

“Vi har tre hovedformål”, fortæller Mia.

“Den primært indsats er, at der ikke er tab i Danmark. Som nummer to samarbejde vi med andre EU-lande omkring udveksling af oplysninger. Og for det tredje hjælper vi EU-Kommissionen i forbindelse med lovgivningsinitiativer og uddannelse.”

“Vi varetager primært den danske statskasses interesser. Men for at det kan fungere, har vi også et samspil med myndighederne i andre lande”, fortæller Martin.

Uddannelse, erfaringsudveksling og etable-

ring af en fælles adfærd blandt skattemedarbejderne i landene er vigtige elementer, og projektets medarbejdere er ofte deltagere ved internationale seminarer og møder eller i forbindelse med udveksling gennem EU's Fiscalis-program.

“Det handler i bund og grund om, at vi har samme tankegang i EU”, understreger Kenn - og Martin tilføjer, at det er meget vigtigt at skabe netværk med kolleger i andre EU-lande.

Projektet har allerede haft flere spektakulære sager, som helt eller delvist er afsluttet ved domstolene. Blandt andet nogle sager, som blev døbt “gul feber”, og som medierne har dækket meget tæt. Her var det en personkreds med relationer til Hongkong, der stod bag et omfattende kompleks af karruselsvindel.

“Vi fik dømt dem, der skulle dømmes, ved et langt og vedholdende samarbejde med politiet”, understreger Kenn - og fortæller, at der nu er en stor erstatningssag på vej som udløber af “gul feber-sagerne”.

Projektet har generelt et godt og tæt samarbejde med politiet omkring sagerne - men har naturligvis også mærket, at politiet er meget pressede, når det gælder ressourcer til sager med økonomisk kriminalitet. Det betyder bl.a., at SKAT må forberede sagerne mere end før.

“Det kræver meget, inden en sag kan oversendes til politiet”, konstaterer Martin - og tilføjer, at sagerne om karruselsvig generelt tager lang tid.

“Min næste sag regner jeg med at gå på pension sammen med”, fortæller Kenn - som vel at mærke ikke lige står for at skulle pensioneres.

“Men vi gør det, fordi det er spændende”, tilføjer han - og Mia supplerer med begejstring i stemmen, at hun også er rigtig glad for arbejdsopgaven.



Foto: fag.press/Mikael Hjulær

Savner adgang til spejling

Trenden er, at ydelser - som i tilfældet med CO₂-kvoterne - er på vej frem, mens varer er på vej væk.

“Men de springer rundt mellem forskellige brancher - det er den evige leg: Katten efter musen. Men det er jo også det, der gør, at det sjovt at arbejde med. Selvom 80% af det arbejde, vi laver, er et “hestearbejde”, som tager tid og kræfter”, tilføjer Mia.

Martin fortæller, at jobbet heller ikke er blevet lettere af, at kravene til at kunne dokumentere sagerne, når de kommer for retten, er meget store. Noget, der har gjort arbejdet sværere, er derfor, at SKAT ikke længere må “spejle” computerne hos virksomheder, man har en begrundet mistanke til. Kun hvis politiet har beslået en computer i forbindelse med en ransagning, må man i dag hjælpe politiet med en spejling.

Martin understreger, at det naturligvis er spørgsmål om retssikkerhed.

“Men for at jeg kan gå videre til en anden myndighed, må jeg konstatere bestyrket mis-

tanke”, siger Martin - og tilføjer, at det kan være svært, når SKAT ikke har mulighed for at spejle virksomhedens computer. De centrale oplysninger er ikke længere gemt i en regnskabsbog men ligger på computeren, og for at SKAT senere skal kunne dokumentere sagen, er det nødvendigt med en kopi af indholdet på computeren.

Martin understreger, at er der oplysninger på en computer, som ikke er relevant for SKATs arbejde, så bladrer man naturligvis forbi dem - som man også ville have gjort, hvis det var materiale i et ringbind.

“Og vi taler kun om modspillere - virksomheder, der befinder sig oppe i det røde felt”, tilføjer han.

“Lovgivningen på området er ikke fulgt med udviklingen”, konstaterer Mia - som understreger, at det ikke handler om, at SKAT skal have en efterforskningskompetence.

“Men vores problem er, at vi ikke kan dokumentere sagerne, hvis vi ikke har en spejling”, tilføjer Martin - som håber, det lykkes at finde en løsning på det problem, som kan tilfredsstille alle de forskellige interesser.

“

Men vores problem er, at vi ikke kan dokumentere sagerne, hvis vi ikke har en spejling.

”

Martin Vollmer



Ros til Struer

Nummerplader: Ingen forskels- behandling

Det er med stor undren, at jeg må læse om måden, der bliver ekspederet/diskrimineret på i nummerpladeekspeditionen Nærum.

De private betaler jo den samme afgift som forhandlerne

I Struer bliver man ekspederet i den rækkefølge, man trækker nummer, uanset om man er privat eller forhandler.

Vedrørende fejlrettelse, så er der jo også forhandlere, der ikke altid har deres ting i orden og skal have hjælp.

Den tilstand, man har på regionerne, kan man takke den nuværende Regering for.

Ekspeditionen i Struer er bare tip top, uanset om du er privat eller autoforhandler.

Jer er som privatperson blevet ekspederet flere gange.

Derfor stor ros til nummerpladeekspeditionen i Struer.

Af pensioneret medlem
Ole Jensby
Kildevej 46
7500 Holstebro
ojensby@mail.tele.dk

