



## Skatteministeriet

21. september 2016  
J.nr. 16-1303173

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 591 af 25. august 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra René Gade (ALT).

Karsten Lauritzen

/ Anne Marie Maltha-Smith



## Spørgsmål

Ministeren bedes udarbejde en samlet opgørelse over, hvad de problematiske sager i SKAT om it-systemet EFI, udbyttessvind og momssvind vurderes at have medført af tab for staten på nuværende tidspunkt og ved udgangen af 2016.

## Svar

### *Inddrivelsesområdet*

Skatteministeriet er ikke i besiddelse af et tilstrækkeligt datagrundlag til præcist at kunne opgøre det samlede tab for staten som følge af de fejlslagne it-systemer på inddrivelsesområdet, EFI og DMI. Der er imidlertid ikke tvivl om, at fejlene og manglerne medfører et samlet tab på adskillige mia. kr. relateret til bl.a. selve systemerne, et følgende reduceret inddrivelsesprovenu samt indirekte omkostninger til udviklingen af et nyt it-inddrivelsessystem. Hertil kommer også et omfattende oprydningsarbejde i den samlede fordringsmasse, hvor der er usikkerhed om en stor del af fordringernes gyldighed (retskraft) pga. betydelige fejl i stamdata.

For at sikre en genopretning af inddrivelsesområdet hurtigst muligt har regeringen besluttet at afsætte 1,8 mia. kr. i 2017-2020 – først og fremmest til ansættelse af flere medarbejdere og udvikling af et nyt it-inddrivelsessystem.

Regeringen vil endvidere afsøge mulighederne for at inddrive så stor en del af restancerne som muligt. Det kan imidlertid vise sig nødvendigt at afskrive et betydeligt antal fordringer, hvor det ikke vil være muligt at validere retskraften maskinelt, og hvor udgifterne til en manuel gennemgang ikke vil stå mål med restancernes værdi. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at oplyse størrelsen af den ekstraordinære afskrivning, som vil afhænge af den model, som i så fald vil blive præsenteret for Folketingets partier. Det er dog fortsat vurderingen, at niveauet for en eventuel ekstraordinær afskrivning ikke vil overstige en kursværdi på 14 mia. kr., som de forventede afskrivninger blev skønnet til i ”SKAT ud af krisen” fra september 2015.

### *Udbyttessvind*

Den formodede svindel med tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat er i august 2016 opgjort til at have et omfang på ca. 12,3 mia. kr., *jf. SAU alm. del bilag 259*.

### *Momssvind*

Internationale sammenligninger viser, at Danmark umiddelbart ligger pænt placeret, når det handler om at sikre korrekt afregning af moms, men der findes ikke præcise tal for svindlen med moms.

Der anvendes sædvanligvis et såkaldt momsgab til at opgøre forskellen mellem det potentielle momsprovenu og det faktiske momsprovenu. 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 direkte som et udtryk for det egentlige omfang af svindlen på området.

Der er forskellige tilgange og metoder til at opgøre momsgebet. På tværs af de forskellige metoder er der ikke noget, der tyder på, at Danmark ligger højt i forhold til andre lande – og flere af opgørelserne viser, at der tilsyneladende er sket et fald i det danske momsgebet over en årrække. Overordnet set skelner man i opgørelser af momsgebet mellem en top-down og en bottom-up tilgang.

En top-down tilgang tager udgangspunkt i makrodata – tal for økonomien som helhed. Indkomsterne, som de fremgår af nationalregnskaberne, sammenlignes med de tilsvarende tal fra skattemyndighedernes registre for på den måde at identificere inkonsistens. Disse uoverensstemmelser kan så – med en række forbehold – tages som et samlet mål for momsgebet. Der er forskellige variationer af top-down tilgangen, og EU-kommissionen opgør momsgebet til ca. 20,2 mia. kr. i 2014, IMF opgør det til ca. 10,3 mia. kr. i 2012, og Danmarks Statistik opgør det til 5,3 mia. kr. i 2012. Disse tal er de nyeste tilgængelige opgørelser.

Bottom-up tilgangen opgør det nedefra og op. Fejl og snyd fastlægges på individniveau for et repræsentativt udsnit af virksomheder, og resultaterne skaleres derefter til et samlet beløb for hele populationen. Det er denne tilgang, som er udgangspunktet for SKAT's opgørelse af momsgebet for små og mellemstore virksomheder. På den baggrund opgøres momsgebet for denne gruppe af virksomheder til 2,8 mia. kr. i 2012. SKAT arbejder dog løbende på dels at blive endnu bedre til at opgøre momsgebet på flere fejltypers dels at udvide målingen til at omfatte flere virksomheder. SKAT forventer at fremlægge nye tal for momsgebet i 2017.

Moms udgør ca. 20 pct. af statens samlede indtægter, og det er vigtigt, at svindlen på området begrænses effektivt. Derfor blev Skatteministeriets Interne Revision anmodet om at gennemføre et ”serviceeftersyn” af SKAT's indsats mod momssvindl. Intern Revisions foreløbige afrapportering har ikke givet anledning til at antage, at området er omfattet af systematisk momssvindl af samme karakter og omfang som på fx området for refusion af udbytteskat. Skatteministeriets Interne Revision forventes dog at pege på en række konkrete forhold, som de vurderer vil kunne forbedre moms kontrollen.

Regeringen vil på baggrund af det gennemførte serviceeftersyn igangsætte et arbejde med henblik på at vurdere, hvordan momsområdet kan styrkes fremadrettet.