



Statsrevisorernes Sekretariat  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

J.nr.13-5770236

## Skatteministerens redegørelse om beretning nr. 17/2012 om revisionen af EU-midler i Danmark i 2012

Statsrevisorerne har ved brev af 21. november 2013 sendt mig beretning nr. 17/2012 om revisionen af EU-midlerne i Danmark i 2012 og har bedt mig om at redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til. Min redegørelse er samtidigt sendt i kopi til Rigsrevisor.

Jeg har indledningsvist noteret mig, at Rigsrevisionen konkluderer, at Skatteministeriets forvaltning af EU-udgifterne (EU's egne indtægter) generelt er tilfredsstillende, idet der sker en korrekt opkrævning/udbetaling og bogføring af EU's egne indtægter.

Rigsrevisionen udpeger samtidig nogle områder, hvor der kan ske forbedringer:

- Tariferingsprojektet
- MoFia-projektet
- Told og landbrugsafgifter

Statsrevisorerne konstaterer i deres bemærkninger, at der er behov for at styrke og gøre SKATs kontrol med virksomhedernes toldangivelser mere risikobaseret for at undgå de mange fejl på området.

Rigsrevisionens beretning og Statsrevisorernes bemærkninger giver mig anledning til nedenstående foranstaltninger og overvejelser.

### Tariferingsprojektet

Der er fortsat fokus på at nedbringe antallet af fejltariferinger fra virksomhedernes side. Erfaringerne fra Tariferingsprojektet, hvor virksomhederne blev

SKATTEMINISTERIET

Skatteministeren

Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

Tlf.: 3392 3392

[www.skm.dk](http://www.skm.dk)

[min@skm.dk](mailto:min@skm.dk)

udvalgt til kontrol ud fra en risikobaseret model, videreføres således i SKAT's arbejdsplan for 2014.

## **Styrket og risikobaseret kontrol af toldangivelser, herunder MoFia-projektet**

### *Risikobaseret udvælgelse*

Rigsrevisionen anbefaler, at Mofia kontrollerne gøres risikobaserede i stedet for som nu, hvor kontrollen fortrinsvis sker på baggrund af en tilfældig udvælgelse.

MoFia kontrollerne er et dansk initiativ og er ikke kontroller i traditionel forstand. Baggrunden for MoFia kontrollerne er, at toldangivelserne har været behæftet med en række fejl af mere formel karakter, der erfaringsmæssigt ikke har nogen væsentlig finansiel betydning, jf. også Rigsrevisionens beretning. Formålet med MoFia kontrollerne er derfor i første omgang at skabe grundlag for en udvælgelse af på hvilke områder, der er behov for vejledning. På baggrund af denne udvælgelse kan MoFia kontrollerne eventuelt resultere i et egentligt kontrolprojekt, såfremt der viser sig at være store uregelmæssigheder på området.

SKAT har i løbet af efteråret 2013 overvejet forskellige muligheder for en egentlig risikobaseret udvælgelse til MoFia kontrol. SKAT er imidlertid nået frem til den konklusion, at dette ikke er en farbar vej.

Årsagen hertil er, at det ikke er muligt, ud fra virksomhedernes angivelser at opstille en profil, hvor der er en forhøjet sandsynlighed for, at der er fejl i angivelsen, ligesom det ikke er muligt at koble oplysningerne fra den ene rubrik til den anden i angivelsen. SKAT har tillige overvejet, om det er muligt ud fra de procedurekoder virksomhederne angiver at foretage en risikobaseret udvælgelse, men en sådan udvælgelse vil ikke give et billede af, på hvilke områder, der er behov for vejledning.

SKAT anvender dog i mindre omfang allerede risikobaseret udvælgelse. Der sker således en vis risikobaseret fravælgelse af angivelser, der kommer ud til Mofia kontrol. For eksempel har et toldekspeditionssted mulighed for at fravælge Mofia kontrol for bestemte virksomheder i en kortere periode, hvis virksomheden har vist sig gentagne gange at være efterrettelig og ikke have fejl i angivelserne udvalgt til dokumentkontrol. Efter en periode indgår virksomheden igen i populationen. Dette kan kun ske midlertidigt og er led i de fortsatte bestræbelser på at sikre, at Mofia kontrollen medvirker til at øge efterretteligheden.

Den risikobaserede fravælgelse vil fremover blive suppleret med virksomheder, der er certificeret som AEO (Authorised Economic Operators), og som således antages at overholde de regler, der gælder angivelse over for toldmyn-

dighederne. Der sker dermed indirekte tilvalg af flere risikofyldte virksomheder. Resultaterne herfra danner således grundlaget for planlægningen af vejledning og yderligere egentlige kontroller.

Der er ikke på nuværende tidspunkt statistisk materiale til at belyse størrelsen af den fravalgte/udvalgte population.

På den måde suppleres MoFia kontrollen med et risikoelement, der sikrer, at den statistiske udvælgelse fortrinsvis foretages blandt virksomheder med størst risiko.

#### *Kontrolniveauet*

Rigsrevisionen og Kommissionen vurderer, at SKAT's kontrolniveau er for lavt, idet SKAT kun udtager én promille af importangivelserne til kontrol.

Jf. ovenfor er formålet med MoFia kontrollerne at tilvejebringe et grundlag for et mere systematisk vejledningsarbejde. Stikprøvens størrelse skal ses i sammenhæng med formålet med MoFia kontrollerne.

Samtidig indgår det i vurderingen, at 7 pct. af de danske virksomheder leverer knap 80 pct. af samtlige importangivelser i Danmark. De samme virksomheder udtages således til kontrol flere gange, hvorved en lille stikprøve af importangivelserne reelt dækker en stor del af importvirksomhederne.

MoFia kontrollerne indgår dog som supplement til den almindelige risikovurdering, som foretages af toldsystemet, der udvælger angivelser til fysisk kontrol på angivelsestidspunktet. Det er således umiddelbart SKAT's vurdering, at 1 promille giver tilstrækkeligt grundlag til at foretage valg om yderligere vejledning og kontrol.

På baggrund af Rigsrevisionens og Kommissionens bemærkninger vil SKAT dog se nærmere på omfanget af MoFia kontroller og vil vende tilbage til Rigsrevisionen herom.

#### **Told- og landbrugsafgifter**

SKAT har implementeret et nyt opkrævningssystem (Skattekontoen) i 2013, der leverer de specifikationskrav, som EU-Kommissionen stiller til den opgørelse, der vedlægges den månedlige afregning af EU's andre indtægter – Told. SKAT har igangsat et arbejde med at forbedre specifikationen af reguleringer til tidligere fastsatte krav.

Med venlig hilsen

Jonas Dahl