



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Guri Ellen Stange Lystad

Deres dato

Vår dato
09.02.2011

Telefon
22 07 79 31

Deres referanse

Vår referanse
2011/146567

Olje- og energidepartementet
Postboks 8148 Dep.
0033 Oslo

Forslag til forordning om integritet og gjennomsiktighet i energimarkedet – ("REMIT") – (COM(2010)726 final) - høringsuttalelse

Det vises til Olje- og energidepartementets høring av forslaget til forordning om integritet og gjennomsiktighet i energimarkedet ("REMIT") (COM(2010)726 final). I den forbindelse ønsker Skattedirektoratet å komme med enkelte merknader. Direktoratet er oppmerksom på at den foreslåtte forordningen skal gjelde for kraft og gass, og ikke klimavoter, men mener det er viktig at den nye forordningen utformes på bakgrunn av den erfaring som ble gjort på markedet for klimavoter, særlig fordi det er fare for at momssvindelen smitter til energimarkedet.

Kort om bakgrunnen

Fra sommeren 2009 og frem til i dag er det avdekket omfattende merverdiavgiftssvindel ved handel med klimavoter i flere europeiske land. Det er antatt at svindelen i enkelte markeder utgjorde opptil 90 % av totalt omsatt volum av klimavoter. Også i Norge er det avdekket saker der det er mistanke om omfattende momssvindel ved omsetning av klimavoter.

Europol uttalte 9. desember 2009 at svindel knyttet til EUs kvotesystem (ETS) kan ha resultert i tap i nasjonale skattesystemer tilsvarende vel 40 mrd. NOK. (Pressemeldingen er tatt inn i slutten av dokumentet.) I ny pressemelding fra Europol datert 28. desember 2010 ble det gitt en oppdatering av situasjonen. Blant annet ble det vist til aksjoner gjennomført i Italia der det i Italia alene er mistanke om svindel på rund 500 millioner € i merverdiavgift. (Pressemeldingen tatt inn i slutten av dokumentet.)

De fleste europeiske land har nå innført endringer i merverdiavgiftslovgivningen for å forhindre momssvindel ved omsetning av Klimavoter. Som Europol uttaler i begge pressemeldingene er det imidlertid stor risiko for at svindelen flytter seg til energimarkedet. Fra pressemeldingen 28. desember siteres det:

"Organised VAT fraud remains a significant criminal activity in Europe. It is responsible for draining huge resources from central government revenues and undermining the objective of transforming Europe into a competitive and greener economy. Europol is also currently monitoring apparent new trends in this criminal activity, including possible organised crime infiltration of the gas and electricity markets."

Det er funnet konkrete holdepunkter for at svindelen har flyttet seg til energimarkedet.

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO
For elektronisk henvendelse se www.skatteetaten.no

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no
Org. nr: 996250318

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 08 60



Hvilke konsekvenser det vil få for energimarkedet dersom momssvindelen for alvor etablerer seg der har ikke Skattedirektoratet bakgrunn for å vurdere utover den erfaringen som allerede er gjort på markedsplassene for omsetning av klimakvoter. Men når det gjelder muligheten for å kunne stoppe slik momssvindelse, så antar direktoratet at det vil være mer komplisert å gjennomføre endringer i merverdiavgiftsloven tilsvarende det som ble gjort for Klimakvoter. Det antas at det samme vil gjelde innen EU. Skattemyndighetenes tiltak for å kunne bekjempe en eventuell momssvindelse ved omsetning av energi vil dermed primært være begrenset til kontrolltiltak og samarbeid med myndigheter og andre parter innen energiarkedet.

Skattedirektoratets kommentarer til forslaget

1. Definisjon av "market manipulation" iht den foreslåtte forordningens artikkel 2 pkt. 2

Skattedirektoratet ønsker å stille spørsmål om handel med energi som ledd i momssvindelse bør bli ansett som "market manipulation" iht den foreslåtte forordningens artikkel 2 pkt. 2. Som nevnt innledningsvis viste det seg at den omsetningen som skjedde som ledd i momssvindelen på enkelte av de europeiske markedsplassene for klimakvoter utgjorde 90 % av den totale omsetningen. (Omsetningen falt med 90 % umiddelbart etter at merverdiavgiftsreglene ble endret.) Direktoratet har ikke kunnskap nok om energimarkedet til å vurdere hva resultatet skal bli, men ber om at spørsmålet vurderes i den videre behandlingen av forslaget.

2. Skattemyndighetenes tilgang til informasjon

I dokumentet "Summary of the impact assessment" (SEC(2010)1510 Final er det i punkt 5 "Policy options and enforcement design choices" angitt ulike alternativer for hvordan ordningen kan organiseres. Skattedirektoratet har ingen synspunkter på hvilket alternativ som bør velges, men når det gjelder spørsmålet om tilgang til informasjon så er det viktig at skattemyndighetene får tilgang til transaksjonsinformasjon.

Erfaringen fra momssvindelen med klimakvoter var at det var viktig at skattemyndighetene fikk tilgang til informasjon om transaksjoner på en rask og effektiv måte, herunder ved transaksjoner over landegrensene. Når det gjelder transaksjonslogg for omsatte Klimakvoter, så er informasjon om dette samlet på europeisk nivå i European Union Transaction Log (EUTL). Iht. forordning 920/2010 artikkel 75 om confidentiality, har skattemyndighetene i de enkelte europeiske landene adgang til å få informasjon på europeisk nivå direkte fra dette registeret, - man slipper å måtte henvende seg til det enkelte land. Opprinnelig var det ikke hjemmel for å gi skattemyndighetene tilgang til transaksjonsinformasjon på europeisk nivå, men dette ble endret da man så hvor nødvendig det var med slik tilgang for å kunne avdekke og stoppe svindelen.

Det samme bør derfor etter Skattedirektoratets oppfatning gjelde for et eventuelt tilsvarende organ for registrering av transaksjoner på kraft og gass på europeisk nivå (f. eks ACER). Derfor bør den foreslåtte forordningens artikkel 8 inneholde en regel tilsvarende den som er tatt inn i forordning 920/2010 av 7. oktober 2010, artikkel 75.



Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i anledning saken.

Med hilsen

Henry Larsen

Regionavdelingen
Skattedirektoratet

Guri Ellen Stange Lystad

Vedlegg pressemeldinger

Europols pressemelding av 9. desember 2009:

Carbon Credit fraud causes more than 5 billion euros damage for European Taxpayer

The Hague - The Netherlands.

The European Union (EU) Emission Trading System (ETS) has been the victim of fraudulent traders in the past 18 months. This resulted in losses of approximately 5 billion euros for several national tax revenues. It is estimated that in some countries, up to 90% of the whole market volume was caused by fraudulent activities.

Indications of suspicious trading activities were noted in late 2008, when several market platforms saw an unprecedented increase in the trade volume of European Unit Allowances (EUAs). Market volume peaked in May 2009, with several hundred million EUAs traded in e.g. in France and Denmark. At that time the market price of 1 EUA, which equals 1 ton of carbon dioxide, was around EUR 12,5.



As an immediate measure to prevent further losses France, the Netherlands, the UK and most recently Spain, have all changed their taxation rules on these transactions. After these measures were taken, the market volume in the aforementioned countries dropped by up to 90 percent.

With the support of Belgium, Denmark, France, the Netherlands, Spain and the United Kingdom Europol has set up a specific project to collect and analyse information in order to identify and disrupt the organised criminal structures behind these fraud schemes. There are reasons to believe that fraudsters might soon migrate towards the gas and electricity branches of the energy sector.

Mr. Wainwright, Director of Europol, says "These criminal activities endanger the credibility of the European Union Emission Trading System and lead to the loss of significant tax revenue for governments. Europol is using its expertise and information capabilities to help target the organised crime groups involved". Europol has therefore offered its support to the European Commission - DG Environment to safeguard the integrity of the Community Independent Transaction Log."

Background information

Missing trader intra-community fraud (MTIC) is the theft of Value Added Tax (VAT) from a government by organised crime groups who exploit the way VAT is treated within the member states of the EU.

The EU has the objective of limiting global warming to 2 degrees Celsius above pre-industrial levels, to reduce climate change and meet its obligations under the Kyoto Protocol. Each MS has granted its emitting facilities a certain amount of emission rights by means of a National Allocation Plan. These emission rights can be traded like any other commodity on the market. The transfer of greenhouse gas emission allowances is a taxable supply of services.

In Europe there are 6 trading platforms: European Climate Exchange (London, UK), Nordic Power Exchange (Oslo, Norway), European Energy Exchange (Leipzig, Germany), Energy Exchange Austria (Graz, Austria), Climex (Amsterdam, the Netherlands) and BlueNext (Paris, France) and various other market platforms such as SENDECO2, Italian Power Exchange GME and most recently Greenmarket, set up by Deutsche Bank at the Munich exchange. More than 2 billion EUAs have been allocated to 12.000 emitting facilities in the 27 MS. The EU carbon market is estimated to be worth about €90 billion a year!

The Emissions Trading Scheme (EU ETS) was created as a cap-and-trade system for transactions of European Unit Allowances. Each transfer of EUAs is recorded in a national registry before it is centrally stored in the Community Independent Transaction Log (CITL) at the EU Commission.

Carbon credit fraud is a variation on the VAT carousel fraud. The attached graphic shows how carbon credit carousel fraud works.

Europol's pressemelding av 28. desember 2010:



Further investigations into VAT fraud linked to the Carbon Emissions Trading System

The Hague - The Netherlands.

One year on from a Europol warning about an estimated 5 billion euros in damage for European taxpayers, caused by VAT-fraud within the EU Emission Trading System (ETS), law enforcement authorities around Europe continue to fight the criminal networks involved. In operations during 2010, several hundred offices all over Europe have been raided and more than 100 people arrested.

In the latest operation on 17 December 2010, the Italian Guardia di Finanza, under the instruction of Milan's prosecution office, carried out raids on about 150 companies in eight different regions of Italy. These operations happened just a few weeks after the Italian Power Exchange (G.M.E) halted all trading in carbon credits due to a high number of abnormal transactions. The potential VAT-loss is estimated to reach 500 million euros.

Earlier this year authorities in France, Germany, Spain, United Kingdom and other countries conducted numerous operations against criminal networks involved in carbon credit fraud. The biggest swoop, initiated by Germany in late April, saw more than 2500 officers involved across Europe and in non-EU countries.

Norway, Switzerland and the EU countries Belgium, Czech Republic, Denmark, Latvia, the Netherlands, Slovak Republic and Portugal are all among the countries trying to identify the network of criminals behind this massive fraud - a fraud with links to criminal networks operating outside the EU and in other continents, like the Middle East.

Rob Wainwright, Director of Europol, says: "Organised VAT fraud remains a significant criminal activity in Europe. It is responsible for draining huge resources from central government revenues and undermining the objective of transforming Europe into a competitive and greener economy. Europol is determined to crack down on the organised crime groups involved and is pleased to have assisted a number of successful operations this year, carried out by law enforcement authorities in EU Member States. Europol is also currently monitoring apparent new trends in this criminal activity, including possible organised crime infiltration of the gas and electricity markets."

Together with a large group of countries affected by the carbon credit fraud and Eurojust, Europol is collecting and analysing information in order to identify and disrupt the organised criminal structures behind these fraud schemes.

Background information

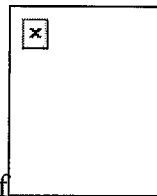
Indications of suspicious trading activities were noted in late 2008, when several market platforms saw an unprecedented increase in the volume of trade in European Unit Allowances (EUAs). Market volume peaked in May 2009, with several hundred million EUAs traded in e.g. France and Denmark. At that time the market price of 1 EUA, which equals 1 tonne of carbon dioxide, was around 12.5 euros. As a measure to prevent further losses, a lot of EU Member States, had to



change their taxation rules on these transactions. After these measures were taken, the market volume dropped by up to 90 percent.

Missing trader intra-community fraud (MTIC) is the theft of Value Added Tax (VAT) from a government by organised crime groups who exploit the way VAT is treated within EU Member States.

The Emissions Trading Scheme (EU ETS) was created as a cap-and-trade system for transactions of European Unit Allowances. Each transfer of EUAs is recorded in a national registry before it is centrally stored in the Community Independent Transaction Log (CITL) at the European Commission. Carbon credit fraud is a variation on VAT carousel fraud. The graphic below shows how carbon credit carousel fraud works.



[../images/pressreleases/carbon_credit_carousel.pdf](#)
[../images/pressreleases/carbon_credit_carousel.pdf](#)