

Btw-fraude, voorkom be- trokkenheid

Btw-fraude is een veel voorkomend probleem met een jaarlijkse schade binnen de Europese Unie van € 50 miljard. De bestrijding van btw-fraude staat daarom hoog op de agenda binnen de lidstaten van de EU. Met regels en wetten wordt geprobeerd dit tegen te gaan. Daarnaast wordt geïnvesteerd in het opsporing. Zo liepen onlangs nog 18 verdachten van btw-fraude tegen de lamp bij een gezamenlijke actie van de Poolse en Duitse politie. Het bedrag van fraude: zeker € 320 miljoen.

door mr. C.W. (Carola) van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies

Een ondernemer denkt wellicht dat zolang hij zelf geen fraude pleegt en netjes de regels naleeft, hij ook niet bij btw-fraude betrokken kan raken. Helaas is niets minder waar. En ook kan hij als hij betrokken is geraakt bij btw-fraude, zonder dat hij zelf btw-fraude heeft gepleegd, de gevolgen daarvan ondervinden in de vorm van sancties. Gelukkig kan een ondernemer zelf een en ander doen om dit te voorkomen.

Controleren gegevens afnemer

Wanneer een ondernemer leveringen verricht aan afnemers in andere EU-landen en het 0%-btw-tarief toepast op de intracommunautaire levering, moet hij een aantal gegevens van de afnemer opvragen. Zo moet bijvoorbeeld het btw-identificatienummer van de afnemer op de factuur worden vermeld. Het is van belang om dit btw-identificatienummer, vóórdat

de ondernemer daadwerkelijk levert, te controleren. Het btw-identificatienummer kan gecontroleerd worden via http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/. Het is van groot belang dat de ondernemer een print van deze check in zijn administratie bewaard, zodat hij altijd bij de Belastingdienst aan kan tonen dat hij de check heeft uitgevoerd. Wanneer het btw-identificatienummer niet bestaat of de tenaamstelling



daarvan niet overeenkomt met de tenaamstelling van de afnemer, dan zal de ondernemer navraag moeten doen bij zijn afnemer. De tenaamstelling kan niet bij ieder land gecontroleerd worden, dus dit geldt alleen in de gevallen waarin een check mogelijk is. De onjuistheid kan uiteraard een foutje zijn, maar ook kan dit een aanwijzing zijn dat de afnemer betrokken is bij of zich bezighoudt met btw-fraude. Daarnaast moet de ondernemer nagaan of zijn afnemer inderdaad gevestigd is op het adres welke hij als vestigingsadres heeft doorgegeven. Bij de Kamer van Koophandel kan het vestigingsadres worden gecheckt en deze check moet worden bewaard. Ook is het raadzaam om de onderneming op internet op te zoeken. Soms kan uit informatie en beoordelingen op internet al blijken dat het gaat om een malafide onderneming. In dat geval zal de ondernemer bij zichzelf nog een keer te rade moeten gaan of het verstandig is met deze afnemer in zee te gaan en daarbij het risico te lopen betrokken te raken bij btw-fraude.

Een andere signaal van fraude kan zijn dat de afnemer de producten voor een lagere prijs doorverkoopt dan hij ze heeft ingekocht. Als de leverancier van de producten hierachter komt,

moet hij hiervan melding maken bij de Belastingdienst. Maar ook als de ondernemer uiteindelijk niet levert, omdat hij de zaak niet vertrouwt of daadwerkelijk aanwijzingen heeft dat er gefraudeerd wordt, ziet de Belastingdienst graag dat die (mogelijke) fraude bij de FIOD wordt gemeld.

Risico's ondernemer

Wanneer een afnemer fraudeert en de btw niet aangeeft, loopt ook zijn leverancier risico's. Een ondernemer heeft de plicht als hij goederen aan de afnemer levert met toepassing van het 0%-tarief of als de btw wordt verlegd naar zijn afnemer om te controleren of het btw-identificatienummer en de adresgegevens van de afnemer kloppen. Ook moet hij nagaan of de afnemer betrouwbaar is. Daarnaast moeten documenten worden bewaard die aantonen dat het goed het land verlaten heeft, zoals de driemaal getekende vrachtbrieven en getekende vervoersverklaringen. Als de ondernemer deze verantwoordelijkheden niet is nagekomen of niet kan aantonen dat hij zijn afnemer heeft gecontroleerd, dan kan btw die zijn afnemer niet heeft betaald, bij hem worden nageheven. Het gaat dan om btw die zijn afnemer met betrekking

tot de door de ondernemer verrichte prestaties had moeten aangeven, maar dit niet heeft gedaan. In het ergste geval is de buitenlandse afnemer met de noorderzon vertrokken. De btw kan dan bij de leverancier worden nageheven indien deze niet genoeg heeft gedaan om betrokken te raken bij de btw-fraude.

Conclusie

Een ondernemer moet zich ervan bewust zijn dat wanneer bij een levering of dienst de afnemer de btw moet aangeven en verschuldigd is, hij het risico kan lopen een navordering btw te krijgen als zijn afnemer de btw niet aangeeft en niet meer te achterhalen is. Wanneer de ondernemer daarentegen het mogelijke heeft gedaan om niet betrokken te raken bij deze btw-fraude, dan zal aan hem geen naheffingsaanslag btw kunnen worden opgelegd. Het is daarom van belang btw-identificatienummers en andere gegevens van afnemers te controleren en dit in de administratie vast te leggen. Daarnaast moet een leverancier altijd alert zijn op verdachte omstandigheden, zoals bijvoorbeeld de doorverkoop van de producten door de afnemer tegen een lagere prijs.