

Dek u in tegen carrouselfraude

Een veelbesproken onderwerp als het gaat om fraude met btw is 'carrouselfraude'. Wat is dat nu precies? Hoe voorkomt u dat u daarvan als welwillend ondernemer het slachtoffer wordt?

Carrouselfraude

Er bestaan verschillende vormen van carrouselfraude en fraudeurs wisselen regelmatig van methode, waardoor carrouselfraude doorgaans lastig te herkennen is.

Goederen de grens over, 0%-tarief. Essentiële onderdelen van carrouselfraude zijn het toepassen van het 0%-tarief bij grensoverschrijdende goederentransacties (intracommunautaire leveringen) en het recht op aftrek van voorbelasting.

Een ondernemer die goederen levert aan een ondernemer in een andere EU-lidstaat waarbij de goederen daadwerkelijk de grens overgaan, moet het 0%-tarief toepassen omdat hij een intracommunautaire levering verricht. De afnemer verricht een intracommunautaire verwerving in eigen land en draagt daar de btw af. In het geval van carrouselfraude is het gebruikelijk dat de ondernemer die de intracommunautaire verwerving verricht, geen btw afdraagt.

Door deze gang van zaken loopt de Belastingdienst btw-inkomsten mis. Daarom moet de ondernemer die het 0%-tarief toepast, aannemelijk maken dat hij terecht het 0%-tarief heeft toegepast. De bewijslast voor het terecht aftrekken van voorbelasting ligt bij de ondernemer die de voorbelasting in aftrek wil brengen. **Let op.** Onderschat dit risico niet. Als de Belastingdienst u verdenkt van deelname aan carrouselfraude, dan volgen zeer forse aanslagen met boete.

Terecht 0%-tarief toegepast?

Het terecht toepassen van het 0%-tarief kan worden aangetoond door aannemelijk te maken dat de goederen zijn geleverd aan een ondernemer in

een andere EU-lidstaat en dat de goederen daadwerkelijk het land hebben verlaten.

Controle btw-nummer. Het aannemelijk maken dat de goederen zijn geleverd aan een ondernemer in een andere EU-lidstaat kan door middel van het controleren van het btw-nummer van de afnemer in het VIES-systeem van de Europese Commissie (http://www.ec.europa.eu/taxation_customs/vies). Bewaar een afschrift daarvan in de administratie.

Vervoersdocumenten. Het aannemelijk maken dat de goederen het land hebben verlaten, kan door middel van diverse vervoersdocumenten, zoals een vrachtbrief of een vervoersverklaring.

Correcte factuur?

Vooraf trek. Voor de aftrek van de voorbelasting is het van belang dat u een correcte factuur in uw administratie heeft. **Let op.** In het geval van een kwaadwillende leverancier is het echter moeilijk vast te stellen wanneer een factuur niet juist is.

Recente rechtspraak. Op basis van de zaak Idexx (HvJ EU, 11.12.2014, nr. C-590/13) is de bescherming van een welwillend ondernemer uitgebreid. Voor het aannemelijk maken dat de vooraf trek terecht is, is het voldoende als aan de materiële vereisten is voldaan, namelijk dat de ingekochte goederen zijn gebruikt voor btw-belaste prestaties. **Tip.** Een formeel gebrek aan de factuur leidt niet per definitie tot weigering van het recht op aftrek van voorbelasting. **Let op.** Het arrest biedt weliswaar meer bescherming, maar een goede administratie, het controleren van de factuurvereisten en van de betrouwbaarheid van afnemers en leveranciers blijft belangrijk.

Controleer altijd het btw-nummer van een buitenlandse afnemer in het VIES-systeem. Verzamel bewijzen waaruit blijkt dat de goederen het land hebben verlaten, zoals een vrachtbrief en een vervoersverklaring. Daarmee wordt de kans dat u ongewild deel uitmaakt van carrouselfraude kleiner.