



BTW

Stap niet op die carroussel!

Carrouselfraude is een serieus probleem in Europa. Het bestrijden ervan is zowel lastig als kostbaar. Ondernemers kunnen zonder het zich te realiseren onderdeel uitmaken van een fraudecarroussel met alle gevolgen van dien.

Grensoverschrijdende transacties. Carrouselfraude vindt plaats bij grensoverschrijdende goederentransacties, waarbij het 0%-tarief wordt toegepast. Carrouselfraude komt veel voor bij mobiele telefoons, computerchips en andere relatief kleine producten met een hoge waarde.

Signalen van carrouselfraude

- Er worden goederen aangeboden met een hoge waarde, die vaak in grote hoeveelheden en/of onder de normale waarde in het economisch verkeer worden verhandeld.
- Steeds wisselende leveranciers/kopers en handelaren die sinds kort actief zijn of net een bestuurswisseling hebben ondergaan, kunnen een aanwijzing zijn voor carrouselfraude.
- Een leverancier geeft voor de transactie al informatie over een koper aan wie de goederen kunnen worden doorverkocht. Het komt ook voor dat een (potentiële) koper aangeeft bij welke partij de door hem gevraagde goederen moeten worden ingekocht.

Praktijkvoorbeeld

Vanuit Duitsland: 0% btw. Ondernemer A uit Duitsland levert goederen aan ondernemer B in Nederland. Omdat er sprake is van een intracomunitaire levering, levert ondernemer A de goederen tegen het 0%-tarief.

Verkoop in Nederland: 21% btw. Ondernemer B verkoopt de goederen vervolgens in Nederland aan ondernemer C. B brengt hiervoor btw in rekening. Die btw moet B afdragen aan de Belastingdienst, maar dit doet hij niet. Ondernemer C kan de door hem aan ondernemer B betaalde btw aftrekken als voorbelasting.

Terug naar Duitsland: 0% btw. C levert de goederen weer met 0% btw door aan ondernemer A in Duitsland en zo is de carroussel rond.

Gevolgen voor ondernemers

Geen aftrek voorbelasting. Bij een ondernemer die ongewenst deel uitmaakt van een fraudecarroussel, kunnen de gevolgen erg vervelend zijn. De Belastingdienst kan namelijk aftrek van de in rekening gebrachte voorbelasting weigeren. Ook kan de ondernemer aansprakelijk worden gesteld voor het btw-verlies. **Let op.** Als het vermoeden bestaat dat u bij een carrouselfraude betrokken bent, zal er door de fiscus met de botte bijl worden opgetreden met hoge aanslagen en forse boetes.

Strafrechtelijk vervolgd. In het slechtste geval bestaat de kans op strafrechtelijke vervolging als u wist of had moeten weten/vermoeden dat u onderdeel was van een btw-fraudecarroussel.

Voorkomen

Om te voorkomen dat u als ondernemer ongewild deel uitmaakt van een fraudecarroussel moet u met de volgende zaken rekening houden:

1. controleer altijd het btw-nummer van de buitenlandse afnemer op: http://www.ec.europa.eu/taxation_customs/vies Bewaar een print van deze controle in de administratie;
2. verzamel bewijzen waaruit blijkt dat goederen daadwerkelijk de grens over gaan. Hiervoor kan bijvoorbeeld een vervoersverklaring worden gebruikt;
3. zorg dat in de administratie papieren en documenten zijn opgenomen met betrekking tot de geleverde goederen.

Houd u als ondernemer aan de drie genoemde punten. Dan is de kans dat u ongewild onderdeel bent van een fraudecarroussel aanzienlijk kleiner. Daarnaast zal er, als u onverhoopt toch onderdeel uitmaakt van een fraudecarroussel, veel minder snel sprake zijn van strafrechtelijke vervolging.