

# Carrouselfraude in de BTW vermijden



## **Van BTW-fraude moet u natuurlijk ver weg blijven. Maar soms heeft u niet eens in de gaten dat u bij frauduleuze handelingen betrokken bent. Dit kan bijvoorbeeld spelen als u met carrouselfraude te maken krijgt. Wat houdt deze fraude precies in en hoe kunt u er zo ver mogelijk van weg blijven?**

De jaarlijkse BTW-fraude in Europa wordt geschat op zo'n € 50 miljard. Carrouselfraude is een van de manieren om fraude te plegen. Bij deze fraude gaat het om minimaal drie ondernemingen waarvan er eentje vaak in een andere lidstaat is gevestigd.

Het gaat hier bijvoorbeeld om onderneming A die iets verkoopt tegen het nultarief aan onderneming B in een andere lidstaat. De onderneming die heeft ingekocht verkoopt in de eigen lidstaat aan onderneming C inclusief BTW. Deze derde onderneming verkoopt dan weer aan de eerste onderneming tegen nultarief, dit maakt de carrousel compleet.

### **Niets meer te halen**

De BTW die in rekening wordt gebracht draagt onderneming B niet af. Maar onderneming C vordert deze wel terug. Op het moment dat de fiscus in de gaten krijgt dat er iets niet goed is gegaan met de BTW zijn de ondernemingen al failliet verklaard en verdwenen. Er valt dus niets meer te halen. Deze fraude vindt voornamelijk plaats bij handelsondernemingen die kleine producten in grote volumes in- en verkopen. Ondernemers zijn zich er niet altijd bewust van dat ze deelnemen aan carrouselfraude.

## **De fiscus kan elke betrokken ondernemer hoofdelijk aansprakelijk stellen**

### **Fraude in handelsketen**

Voor een aantal carrouselfraudegevoelige goederen geldt ook een verhoogde aansprakelijkheid. Wordt bij de handel in deze goederen ergens in de handelsketen fraude gepleegd? Dan kan de fiscus elke betrokken ondernemer, die wist of had moeten weten dat er sprake was van fraude, hoofdelijk aansprakelijk stellen voor het volledige niet afgedragen BTW-bedrag. Deze aansprakelijkheid geldt voor:

- telecommunicatie- en computerapparatuur en programmatuur;
- foto-, film-, video- en geluidsapparatuur en beeld- en geluiddragers zoals video- en muziekcassettes, cd's en dvd's;
- landvoertuigen met een motor van meer dan 48 cc cilinderinhoud of met vermogen van meer dan 7,2 kW.

Alle lidstaten hebben te maken met deze vorm van fraude en er wordt flink nagedacht over oplossingen. Zo zou het nultarief kunnen worden opgeheven of moet er een totale harmonisatie van het BTW-systeem in alle lidstaten komen. Maar dit zijn tamelijk onrealistische oplossingen. Een iets realistischere oplossing kan zijn dat de BTW verlegd wordt naar de eindleverancier.

### **Mogelijke signalen fraude**

Hoe kunt u BTW-fraude herkennen? Helaas is daar geen eenduidig antwoord op te geven, want er zijn verschillende vormen van BTW-carrouselfraude maar er zijn wel signalen aan te wijzen waarbij u extra moet opletten. Als u bijvoorbeeld goederen aangeboden krijgt met een hoge waarde, hoog

transactievolume of onder de gangbare marktprijs moet u opletten. Ook steeds wisselende leveranciers en kopers en handelaren die sinds kort actief zijn op de markt kunnen duiden op BTW-fraude.

Een andere aanwijzing voor carrouselfraude is als een leverancier u al op voorhand aangeeft aan wie u de goederen kunt doorverkopen. Of als een (potentiële) koper u vertelt bij wie u de door hem gevraagde goederen moet inkopen. U kunt ook worden benaderd om voor u branchevreemde artikelen te verkopen.

Bij carrouselfraude is er ook regelmatig sprake van neponderningen. Deze ondernemingen zijn vaak speciaal opgericht om BTW-fraude te plegen. Ze hebben dan wel een geldig BTW-identificatienummer, maar beschikken niet over bijvoorbeeld een bedrijfspand, inventaris, personeel of een website.

## Voorkom betrokkenheid

Wilt u voorkomen dat u te maken krijgt met carrouselfraude dan is het belangrijk dat u de BTW-identificatienummers van zowel uw leveranciers als van uw afnemers checkt op de website van de EU. Verzamel ook zoveel mogelijk gegevens van uw leveranciers en afnemers en controleer uw producten.



Het boek 'De BTW Code Internationaal' geschreven door mr. Carola van Vilsteren vertelt u nog meer over zakendoen over de grens en de valkuilen. Het is te bestellen via [rendementshop.nl](http://rendementshop.nl).

### Bij welke producten meer opletten?

Bij BTW-carrouselfraude gaat het meestal om grote in- en verkoopvolumes, de producten zijn meestal makkelijk te verhandelen en hebben een hoge waarde. Voorbeelden van deze goederen zijn:

- (edel)metalen zoals platina, koperkathoden en nikkel;
- auto's;
- frisdrank en alcoholhoudende dranken;
- mobiele telefoons;
- (draadloze) oordopjes;
- chips (cpu's, mpu's en mcu's);
- spelcomputers;
- tablets;
- laptops;
- telecommunicatiediensten: Als u deze diensten levert aan ondernemers die ook telecommunicatiediensten leveren, dan moet u de BTW verleggen;
- diverse elektronica, zoals harddisks, usb-sticks, action cams en smartwatches.

Verkoopt u mobiele telefoons, chips, spelcomputers, tablets of laptops? En is het factuurbedrag € 10.000 of meer (exclusief BTW) per goederensoort? Dan moet u de BTW verleggen.

## Dit is een artikel van de redactie van Fiscaal Rendement

Fiscaal Rendement is dé informatiebron voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs. Wat is er veranderd in de fiscale praktijk, en hoe kunt u als specialist deze informatie direct in uw dagelijkse werk toepassen? U weet het dankzij nieuws en praktische artikelen over onder meer inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, heffing en invordering, bezwaar en beroep en BTW.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Fiscaal Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt u als eerste wat de ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat u de informatie direct kunt vertalen naar uw eigen werksituatie. Fiscaal Rendement is daarnaast multimediaal. De voor uw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar u onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot uw beschikking heeft;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Fiscaal Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

[www.rendementuitgeverij.nl](http://www.rendementuitgeverij.nl)