



# Opvolging aanbevelingen (peilmoment augustus 2017)

Opgave Ministerie van Financiën

## Intracommunautaire btw-fraude (27 september 2012)

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Belastingdienst: zorg voor de totstandkoming van een aandeelhoudersregister om misbruik van btw-nummers bij eigendomswisselingen van ondernemingen te helpen voorkomen.</p>	<p>De staatssecretaris staat positief tegenover de totstandkoming van een beperkt toegankelijk centraal aandeelhoudersregister dat gebruikt kan worden door de Belastingdienst en andere toezichtorganisaties om hun taken uit te voeren. Hij meldt dat de minister van VenJ, in overleg met de ministers van Financiën en van EL&amp;I, een brede impactanalyse uitvoert, waarover de Tweede Kamer zal worden geïnformeerd. Een aandeelhoudersregister biedt volgens de staatssecretaris waardevolle informatie in het kader van de fraudebestrijding bij de belastingheffing, in het bijzonder bij eigendomswisselingen van aandelen.</p>		<p><b>FIN</b> - Actie is in uitvoering<sup>1</sup></p>
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Belastingdienst: bevorder een tijdige afdoening van internationale informatieverzoeken door dit vast te leggen in prestatieafspraken met de Belastingregio's.</p>	<p>De staatssecretaris neemt de aanbeveling over om de tijdige beantwoording van internationale informatieverzoeken te bevorderen door daarover prestatieafspraken met de belastingregio's te maken.</p>		<p><b>FIN</b> - Actie is in uitvoering<sup>2</sup></p>

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Belastingdienst: laat een evaluatie-onderzoek uitvoeren naar de effectiviteit van internationale informatie-uitwisseling voor de detectie van fraude.</p>	<p>De Belastingdienst zal vanaf 2013 informatie bijhouden over het gebruik van de op zijn verzoek ontvangen informatie om zo meer inzicht te krijgen in het nut van de informatie-uitwisseling. De Belastingdienst heeft inmiddels zijn registratiesysteem aan laten passen om feedbackinformatie van andere lidstaten te kunnen verwerken. Tot op heden is van deze feedbackmogelijkheid spaarzaam gebruik gemaakt, maar de verwachting is dat de introductie van een nieuw elektronisch formulier, waarin de feedbackoptie is geïntegreerd, hierin verandering brengt. De Belastingdienst gaat hierin volgens de staatssecretaris een actief beleid voeren, zonder dat dit uitmondt in een onevenredige administratieve belasting bij andere Lidstaten.</p>	<p>Het evaluatieonderzoek naar de effectiviteit van internationale informatie-uitwisseling zou niet beperkt moeten blijven tot de analyse van de feedback vanuit andere lidstaten. Het is ook zinvol om te evalueren wat vanuit het oogpunt van fraudebestrijding de waarde is van de informatie die de Belastingdienst van andere lidstaten heeft ontvangen naar aanleiding van uitgezette verzoeken.</p>	<p><b>FIN</b> - Actie is in uitvoering<sup>3</sup></p>
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Belastingdienst: verbeter de bestuurlijke informatievoorziening over carousel fraude, onder andere door de informatie over naheffingen nader te laten specificeren naar «ploffers», weigering nultarief en weigering vooraftrek. Zorg ook voor aansluiting op de informatie van de FIOD.</p>	<p>De bewindspersoon doet geen toezegging.</p> <p>Met ingang van 2012 wordt al uitvoering gegeven aan de aanbeveling om de bestuurlijke informatievoorziening over carousel fraude te verbeteren, onder andere door de informatie over naheffingen nader te laten specificeren naar «ploffers», weigering nultarief en weigering vooraftrek. Daarbij is er ook gezorgd voor aansluiting tussen de informatie van de belastingregio's en die van de FIOD.</p>		<p><b>FIN</b> - Actie is afgerond<sup>4</sup></p>
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Met het oog op een effectieve fraudebestrijding: bevorder de totstandkoming van verdergaande standaarden voor de toekenning en intrekking van btw-nummers, waardoor de Belastingautoriteiten effectiever op kunnen treden bij fraude(verdenkingen).</p>	<p>Het gaat vooral om het intrekken van btw-nummers, zodra vastgesteld is dat daarmee alleen btw-fraude wordt gepleegd. Naar de mening van de staatssecretaris dient het btw-nummer in zo'n geval nog dezelfde dag te worden ingetrokken en dient dat in iedere lidstaat te gebeuren. Via de daarvoor geëigende Europese overleggen op ambtelijk niveau wil hij bevorderen dat deze handelwijze de standaardpraktijk in alle lidstaten is. Verder zal de staatssecretaris bevorderen dat best practices worden uitgewisseld met betrekking tot het toekennen en intrekken van btw-nummers.</p>		<p><b>FIN</b> - Actie is afgerond<sup>5</sup></p>

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Met het oog op een effectieve fraudebestrijding: harmoniseer waar mogelijk administratieve procedures rond VIES-opgaven en btw-aangiften, onder andere om matchingproblemen te verminderen.</p>	<p>In het kader van de harmonisatie van administratieve procedures rond VIES-opgaven en btw-aangiften, wil de staatssecretaris aan bedrijven in Nederland de keuze laten om per maand of per kwartaal btw-aangifte te doen. Het doen van aangifte per kwartaal in plaats van per maand verlicht volgens hem namelijk de administratieve lasten en heeft een positief effect op de liquiditeitspositie van bedrijven. Ook wil de staatssecretaris niet tornen aan de bestaande mogelijkheden voor bedrijven om per kwartaal, in plaats van per maand, opgaaf te doen van hun intracommunautaire leveringen. De staatssecretaris erkent dat andere lidstaten andere termijnen dan Nederland hanteren. De via VIES uit andere lidstaten ontvangen informatie over intracommunautaire leveringen vergelijkt (matcht) de Belastingdienst met de btw-aangiften die in Nederland worden gedaan. De Belastingdienst onderzoekt de matchingverschillen op kwartaalbasis met behulp van een risicoselectiemodel en draagt deze aanpak uit naar andere lidstaten. Volgens de staatssecretaris onderzoekt de Europese Commissie mogelijkheden om btw-aangiften verder te harmoniseren. Binnen de beleidsmatige randvoorwaarden dat deze harmonisatie moet bijdragen aan een eenvoudige en solide belastingheffing, een vermindering van de administratieve en uitvoeringslasten, is hij voorstander van verdere harmonisatie van de btw-aangifte.</p>		<p><b>FIN</b> - Actie is in uitvoering<sup>6</sup></p>

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p><b>Aan de staatssecretaris van Financiën</b></p> <p>Met het oog op een effectieve fraudebestrijding: wissel informatie over ontwikkelingen in fraudepatronen uit en bevorder de totstandkoming van mechanismen om snel in te kunnen spelen op deze fraudepatronen.</p>	<p>De bewindspersoon doet geen toezegging.</p> <p>De staatssecretaris meldt dat al invulling wordt gegeven aan de aanbeveling om informatie over ontwikkelingen in fraudepatronen uit te wisselen, zowel in Benelux-verband als ook in Eurofisc-verband. Verder wijst de staatssecretaris erop dat de Europese Commissie inmiddels een voorstel heeft gedaan voor een snel reactiemechanisme.</p>		<p><b>FIN</b> - Actie is afgerond<sup>7</sup></p>

- 1 Op 17 december 2012 heeft minister Opstelten van V&PJ namens Financiën en EZ een brief gestuurd aan de Kamer waarin hij de instelling van een centraal aandeelhoudersregister aankondigt (Kamerstukken 2012-2013, 32608, nr.4). De feitelijke realisering is punt van bespreking in overleg KvK en ministeries (Ven), MvF, EZ). Vanuit Toezicht Belastingdienst is door de Belastingdienst input geleverd op de wensen en eisen. De voorbereidingen lagen een tijd stil omdat prioriteit werd gegeven aan de ontwikkeling van het UBO-register. In januari 2017 is door twee Tweede Kamerleden een initiatief wetsvoorstel met betrekking tot aandeelhoudersregister ingediend. Dit voorstel ligt nu bij Raad van State.
- 2 Het stuurcontract Belastingen bevat op zich geen specifieke doelstelling over tijdige afdoening, maar er wordt wel op gestuurd door het Central Liaison Office (CLO) van de Belastingdienst (met als streefwaarde 95%). Doorlooptijd 2015 83.7%, in 2016 iets teruggelopen naar 79.6%, 1e halfjaar 2017: 84,1% (Bron: jaarrapportage/halfjaarsrapportage CLO). Het teruglopen in 2016 heeft te maken met iets andere inrichting van de organisatie m.b.t. informatieverzoeken.
- 3 In 2018 wordt een vooronderzoek gedaan naar de mogelijkheden van een evaluatieonderzoek naar de effectiviteit van internationale informatie-uitwisseling. In de jaarlijkse rapportage aan de Commissie (artikel 49 lid 3 van de Verordening EU 904/2010) wordt vanaf 2012 het aantal verstrekte en ontvangen feedback vastgelegd. Voor Nederland geeft dit het volgende beeld: jaar/incoming request/request for feedback/outgoing request/feedback received. 2017 tot 1-9-2017/190/276/39/66. 2016/280\356\116\116. 2015\293\352\122\143. 2014\175\248\63\32. 2013\97\154\48\70. 2012\2\149\0\13.
- 4 Met ingang van najaar 2016 zijn voor de diverse prioriteiten uit detectietool carrouselfraude (bijv. prio 1= missing trader) aparte projectcodes gekomen in verantwoordingsstelsel, zodat per prioriteit resultaten zijn te meten.
- 5 In 2013 is Good practice guide bestrijding intracommunautaire btw-fraude geüpdate door Fiscalis werkgroep (waarin Nederland heeft geparticipeerd). Het boekwerk is ten behoeve alle EU-landen. Dit onderwerp is opgenomen als good practice. Onderwerp is onder meer besproken op conferentie in het kader van “administratieve samenwerking, BTW controle en inning BTW” van Europese commissie. Ter nadere toelichting: In het actieplan dat de Europese Commissie in april 2016 heeft gepresenteerd, worden de manieren uiteengezet om het huidige EU-btw-stelsel een nieuwe start te geven en het eenvoudiger, fraudebestendiger en bedrijfsvriendelijker te maken. De commissie zal nog met nader voorstellen komen.
- 6 Inmiddels is wettelijk vastgelegd, dat ondernemers, die voor meer dan € 50.000 intracommunautaire leveringen verrichten, verplicht maandelijks opgaaf moeten doen. Uitwisselingen met de lidstaten van deze opgaven + correcties hierop vinden maandelijks plaats. Een aantal toezichtstaken op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de opgaven ICP is naar CLO in Almelo gehaald. Deze toezichtstaken omvatten: 1. Bezwaar/Beroep afhandeling verzuimboetes 2. Structureren opleggen topboetes 3. Daadwerkelijk OB-naheffen bij in gebreke blijven juiste opgaaf ICP te doen 4. Toezicht op maandopgaaf 5. Toezicht op juist aangeven van intracommunautaire verwervingen op aangifte OB 6. Gebruikt ongeldige VAT-nummers aanpakken (MSW) Al deze maatregelen zijn er op gericht de kwaliteit van de opgaven ICP en aangiften OB te verbeteren en rechtsgelijkheid en duidelijkheid voor ondernemers te creëren. Vanuit CLO wordt in diverse gremia gepleit voor het synchroniseren van aangifte OB en opgaaf ICP. Dit maakt het toezicht op het proces eenvoudiger, detectie van onjuistheden sneller en is voor het bedrijfsleven uiteindelijk eenvoudiger en eenduidiger. In het kader van de Herijking Investeringsagenda is een aantal verbetervoorstellen door medewerkers gedaan op het gebied van aansluiting van aangifte OB en opgave ICP. Deze voorstellen zijn vertaald naar het voornemen een grondig onderzoek te doen naar verbetering van deze aansluiting en consequenties daarvan om de politiek beleidsmatige afweging mogelijk te maken.
- 7 Nederland is actief binnen Eurofisc en Benelux. In Nederland hanteert de Belastingdienst de detectietool carrouselfraude. Vanaf de zomer 2017 is binnen Eurofisc een zesde werkveld actief: Transactie netwerk analyse (TNA) waarin een IT-tool data betreffende intracommunautaire transacties van bepaalde bedrijven geautomatiseerd verzameld (Big data analyse). Op de data zullen vervolgens business rules worden toegepast hetgeen moet leiden tot gerichte signalen van (mogelijke) grensoverschrijdende btw-fraude. Deze tool is nog in ontwikkeling door de Europese Commissie, 26 lidstaten hebben aangegeven de tool te willen gaan gebruiken.