



> Retouradres: Postbus 19266, 3501 DG Utrecht

Customs Knowledge BV
mr. ing. B.J.B. Boersma RB
Amelandlaan 181
8443 CA Heerenveen

**FIOD
Staf**

Rijkskantoor De Knoop
11^e etage
Croeselaan 14
3521 CA Utrecht
Postbus 19266
3501 DG Utrecht
www.fiod.nl

Doorkiesnummer

[REDACTED]

E-mailadres

[REDACTED]

Datum

23 juni 2022

Team

Vaktechniek & Opsporing

Behandeld door

[REDACTED]

Onze referentie

-

Uw referentie

-

Bijlagen

- Ambtsedige verklaring omtrent
de kenmerken van btw-
carrouselfraude

Betreft: besluit op uw Woo-verzoek

Geachte heer Boersma,

Bij brief van 25 mei 2022, door mij ontvangen op 30 mei 2022, heeft u een verzoek ingediend als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Wet open overheid (de Woo).

Verzoek

U wenst ingevolge de Woo tot het openbaar maken van een lijst met in totaal 31 kenmerken van BTW carrouselfraude.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Woo is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek of actief openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Woo van toepassing zijn. Volgens artikel 2 van de Woo ziet de openbaarmaking op gegevens die zijn vastgelegd in documenten. Bestaan die documenten niet of is deze informatie anderszins niet voorhanden, dan bestaat in beginsel het recht op informatie evenmin.

Beoordeling van uw verzoek

Er is een zoekslag uitgevoerd binnen de geautomatiseerde systemen van de FIOD, ik heb de door u gevraagde lijst aangetroffen, het betreft het document: 'Ambtsedige verklaring omtrent de kenmerken van btw-carrouselfraude', uit 2018. Ik heb besloten dit document openbaar te maken. In de lijst zijn wel een aantal persoonsgegevens onleesbaar gemaakt. Met een beroep op de bescherming van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer, zoals genoemd in artikel 5.1, eerste lid van de Woo wordt openbaarmaking hiervan achterwege gelaten. Het betreft hier persoonsgegevens, zoals naam en andere herleidbare gegevens, van een medewerker en de naam van een getuige.

**FIOD
Staf**

Besluit

Gelet op wat ik hiervoor heb overwogen wijs ik uw verzoek deels toe.

Datum
23 juni 2022

Heeft u vragen?

Als u vragen, of opmerkingen heeft over deze brief of de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen middels de contactgegevens in de kantlijn. U kunt ook contact opnemen voor een gesprek op kantoor voor verdere verduidelijking of eventuele vragen die u nog heeft.

Voor de bezwaarprocedure, zie de volgende bladzijde.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën - Belastingen,
Namens deze,

A large black rectangular redaction box covering the signature of the official.

Directeur Kennis, Vaktechniek & Veiligheid FIOD



**FIOD
Staf**

Bezwaarprocedure

Deze brief is een besluit in de zin van de Awb. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de Staatssecretaris van Financiën, t.a.v. de Directeur van de FIOD, Postbus 19266, 3501 DG Utrecht.

Datum
23 juni 2022

Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Ambtsedige verklaring omtrent de kenmerken van btw-carrouselfraude

Ik,

[redacted],

Opsporingsambtenaar van de Belastingdienst, ben werkzaam bij de FIOD als [redacted] bij het Coördinatiepunt Punt BTW-fraude te Amsterdam sinds [redacted] op het gebied van de strafrechtelijke en fiscale aanpak van grensoverschrijdende BTW-(carrousel)fraude.

In dit onderzoek wordt de term btw-carrouselfraude gebruikt. Deze term wordt gebruikt voor een vorm van intracommunautaire btw-fraude waarbij de goederenstroom en/of de factuurstroom rondgaat tussen meerdere EU landen en uiteindelijk weer terechtkomt bij het eerste bedrijf in de keten.

De term btw-carrouselfraude is in de loop der jaren zo ingeburgerd geraakt dat deze ook wordt gebruikt bij btw-fraude waarbij er geen volledige rondgang plaatsvindt, maar waarbij de goederen uiteindelijk aan een eindgebruiker worden geleverd en/of gefactureerd.

De hierna beschreven kenmerken zijn in de door mij geraadpleegde, voornamelijk openbare, bronnen naar voren gekomen.

Niet alle kenmerken komen terug in elke btw-carrousel. Dit is onder andere een gevolg van het feit dat er verschillende vormen van carrouselfraude bestaan, en deze zich bovendien ontwikkelen in de tijd. Er zijn carrousel waarbij zich in de keten een ploffer bevindt en zogenaamde contracarrousel waar de keten met de ploffer gemaskeerd wordt door een tweede keten van bedrijven.

De diverse partijen in de carrouselketens vervullen verschillende rollen in de btw-fraude, waarbij elke rol ook weer zijn eigen kenmerken met zich brengt:

1. Carrouselfraude vindt vooral plaats met risicogoederen zoals computeronderdelen (voornamelijk CPU's), telecommunicatieapparatuur (voornamelijk mobiele telefoons, tablets en laptops) andere elektronica (zoals bijvoorbeeld spelcomputers) auto's en (edele) metalen. Kenmerkend is dat het vaak kleine en/of dure goederen zijn. Daarnaast vindt carrouselfraude ook plaats met diensten zoals de handel in CO2-emissierechten en telecommunicatieservices zoals VoIP;
2. Tenminste één van de partijen (de zogenaamde ploffer of missing trader) voldoet de omzetbelasting niet, welke hij wel op de facturen vermeldt. Deze partij dient veelal geen aangiften in en verricht in de regel geen activiteiten in het economisch verkeer. Bij plofbedrijven wordt vaak gebruik gemaakt van zogenaamde stromannen of katvangers die bij de Kamer van Koophandel als bestuurder staan ingeschreven maar feitelijk alleen 'op papier' besturen ;
3. In de keten vindt veelal (één keer) een prijsdaling of prijsval plaats, dat wil zeggen dat door een ondernemer wordt verkocht en/of gefactureerd voor een lagere prijs dan waarvoor hij heeft ingekocht (ex btw) en/of gefactureerd heeft gekregen. De prijsval treedt vrijwel altijd op bij de ploffer, dit is degene die de btw welke hij in rekening brengt op zijn verkoopfactuur, niet afdraagt aan de Belastingdienst. Door het niet afdragen van de btw is de ploffer, ondanks het verlies waarmee hij door factureert, nog in staat om (een kleine) winst te maken. Door de prijsval (die alleen mogelijk is door de gefactureerde btw niet af te dragen) kan de (criminele) organisatie de goederen voor een veel lagere prijs door factureren. Dit is noodzakelijk om de gewenste omzet te kunnen blijven realiseren en zo de carrousel draaiend te houden. De prijsval werkt

- concurrentieverstorend ten opzichte van de legale handel;
4. Er is sprake van een grensoverschrijdende factuurstroom, de fraude heeft een internationaal karakter. De ploffer krijgt de goederen/diensten btw-vrij gefactureerd en/of geleverd;
 5. Er is sprake van een keten van ondernemers (minimaal 3) in binnen- en buitenland. De carrouselorganisator schuift vaak partijen (de zogenaamde buffer) tussen de ploffer en de exporteur c.q. de eindafnemer (in Nederland). Deze tussengeschoven partijen hebben geen economisch toegevoegde waarde, maar wel een prijsverhogende werking.;
 6. Er wordt soms gefactureerd aan en door bedrijven die niet daadwerkelijk met elkaar handelen. In een dergelijk geval is er geen sprake van een levering in de zin van de omzetbelasting. Om te kunnen spreken van een levering is vereist dat de macht om als eigenaar over de goederen te beschikken wordt overgedragen. Er is sprake van valse facturen omdat de beschikkingsmacht niet is overgegaan. Vaak is er contact met bedrijven verderop in de keten. Er is sprake van een georganiseerd verband;
 7. De laatste binnenlandse schakel is vaak een exporteur die intracommunautaire of exportleveringen verricht. Deze leveringen zijn belast met 0% btw. Omdat de exporteur in het binnenland met btw heeft ingekocht dan wel gefactureerd heeft gekregen, leidt dit tot negatieve aangiften voor de omzetbelasting; Indien er geen sprake is van een exporteur (de goederen worden op de binnenlandse markt afgezet) dan wordt btw teruggevraagd door één of meer andere schakels waardoor er per saldo te weinig btw wordt afgedragen. Om een negatieve aangifte te voorkomen vindt er soms zogenaamde contratrade plaats bij een eindschakel. In dat geval wordt de negatieve aangifte gecompenseerd met inkopen in het buitenland gevolgd door verkopen (en derhalve verschuldigdheid) in het binnenland;
 8. Het komt regelmatig voor dat goederen meerdere keren rondgaan, ofwel bij dezelfde ondernemer (hetgeen kan blijken uit het vastleggen van IMEI nummers of boxnummers), of in ieder geval via dezelfde landen (hetgeen bijvoorbeeld kan blijken uit stempels van de douane op de dozen of omgepakte zendingen). Aan dit rondgaan dankt deze vorm van fraude zijn naam: carrouselfraude;
 9. De transacties hebben een (zeer) hoge factuurwaarde;
 10. In de regel wordt er eerst betaald alvorens er wordt geleverd/wordt vrijgegeven. De leverancier kan zijn leverancier pas betalen als hij van zijn koper betaald gekregen heeft. Er wordt een factuurstroom op gang gebracht, vervolgens een betaalstroom en daarna vindt vrijgave van de goederen plaats veelal bij de opslaghouders door middel van releasenotes;
 11. De winstmarges op de transacties voor de meeste bedrijven in de keten zijn (relatief) klein en bestaan veelal uit vaste bedragen. De exporteurs ontvangen vaak een ruimere winstmarge. Er vinden in de regel geen of geen reële prijsonderhandelingen plaats;
 12. Er is regelmatig sprake van third party payments, dat wil zeggen dat niet degene die op de factuur als koper staat vermeld betaalt, maar een ander, vaak een ondernemer verder in de keten;
 13. Het komt regelmatig voor dat de transacties in een keten allemaal in vreemde valuta worden gefactureerd, ongeacht in welk land de ondernemers zijn gevestigd. Dus ook tussen Nederlandse bedrijven onderling. Zo gingen de transacties - in met name de periode 2003 – 2007 waarin veel van de ploffers of missing traders zich in Groot Brittannië bevonden - allemaal in Britse ponden;
 14. Hoewel er enorme bedragen over de bankrekeningen van de betrokken bedrijven gaan is het saldo op de rekening zeer laag. De bedragen worden direct doorgestort. De bedragen die betaald worden staan niet in verhouding tot de financiële draagkracht van de betrokken ondernemingen. Regelmatig komt het voor dat er leningen worden verstrekt om de handel op gang te brengen. De rekeningen van de ploffers worden vaak (online) beheerd door andere personen uit de organisatie;

15. De fraude vindt voornamelijk plaats in de groothandel en raakt niet de fabrikanten en detailhandel;
16. In een keten wordt veel gewerkt met nieuwe ondernemers of opnieuw opgestarte ondernemingen (het zogenaamde heractiveren). Ook betreft het bestaande bedrijven die in branchevreemde goederen gaan handelen, hier heeft vaak een wisseling van directeur/aandeelhouders plaatsgevonden voordat het bedrijf in de fraudeketen is gaan handelen, er wordt veel met stromannen/katvangers gewerkt die geen kennis van de handel/branche hebben;
17. Zowel startende ondernemers als bestaande bedrijven die in de handel stappen, hebben in zeer korte tijd een enorme omzetgroei;
18. Er is sprake van een snelle handel, goederen worden direct door geleverd naar de volgende afnemer;
19. Partijen houden geen voorraad aan, ze verkopen voordat ze inkopen;
20. Er vindt een snelle wisseling van leveranciers en afnemers plaats. Met name de plofbedrijven volgen elkaar veelal (nagenoeg) naadloos op in de tijd;
21. Veel bedrijven hebben geen of weinig personeel in dienst;
22. Veel bedrijven doen er alles aan om niet traceerbaar te zijn: ze zijn bijvoorbeeld gevestigd in een flexibel of virtueel kantoor, contacten vinden plaats via het internet, hotmail adressen en (prepaid) mobiele telefoonnummers. Tegenwoordig maken fraudeurs ook veel gebruik van Skype of whatsapp, een vorm van communiceren via het internet welke als lastig(er) te traceren of af te luisteren bekend staat ;
23. Goederen hebben vaak niet de juiste specificaties voor het land waar ze geleverd worden (bijvoorbeeld mobiele telefoons met Oost-Europese specificaties geleverd in UK met ook nog eens de verkeerde stekkers aan de opladers);
24. De goederen zijn in de regel niet verzekerd tijdens het vervoer en het is veelal ook niet contractueel vastgelegd wat de verhaalsmogelijkheden zijn als er sprake is van gebreken en hoe de handelsrisico's van garantie en niet leveren of betalen zijn afgedekt;
25. De goederen worden veelvuldig verhandeld terwijl ze bij een freightforwarder of een andere opslaghouder in opslag blijven liggen. Op naam van de bedrijven in de keten worden zogenoemde releases opgemaakt om de goederen vrij te geven aan de volgende schakel. Ook komt het voor dat de goederen diverse malen verhandeld of gefactureerd worden terwijl ze zich nog bij de leverancier bevinden. De daadwerkelijke goederenstroom en de factuurstroom wijken af. Daarnaast komt het voor dat er in het geheel geen goederen worden verhandeld, doch uitsluitend facturen worden opgemaakt;
26. De handel is veelal gericht op het plegen van btw-fraude, er is (in een deel van de keten) geen sprake van handel in het economisch verkeer, maar van schijntransacties. De facturen, releases, vervoersbescheiden in de administratie zijn aan te merken als vals;
27. Veel bedrijven in de keten factureren en betalen de goederen zonder deze gezien te hebben. De handel gaat op basis van vertrouwen. Dergelijke bedrijven faciliteren de fraude;
28. In 2005 komen er bedrijven uit zogenaamde derde-landen in de ketens voor. Met name Free Trade Zones zoals Dubai (VAE) zijn populair;
29. Soms is het onzeker of de goederen wel daadwerkelijk bestaan;
30. Er wordt gebruik gemaakt van valse c.q. vervalste vervoersbescheiden en releases die een andere voorstelling van het vervoer geven dan het werkelijke vervoerstraject. Soms vindt in het geheel geen vervoer plaats. Het komt regelmatig voor dat van dezelfde vervoerder gebruik gemaakt wordt;
31. De facturen voldoen op één of meerdere punten niet aan de wettelijke vereisten (artikel 35a wet OB) zoals het ontbreken van factuurnummers, antedatering, geen of onjuiste omschrijving van de goederen, geen of onjuist btw-nummer, onjuiste naam of adres.

Geraadpleegde bronnen

1. Literatuur
2. Europese fiscale jurisprudentie btw-(carrousel)fraude zaken
3. Strafrechtelijke jurisprudentie btw-(carrousel)fraude zaken in Nederland

1. Literatuur

1.1 Fraudenota 1996¹

In 1996 wordt in de fraudenota aandacht gevraagd voor het fenomeen BTW-carrouselfraude. De aanpak van dit probleem is neergelegd bij de FIOD en medio 1997 is de FIOD een megaproject gestart. Hiertoe is de projectgroep Centraal Punt Carrouselfraude ingesteld.

1.2 Effectrapportage afschaffing fiscale grenzen²

In de brief van de staatssecretaris van Financiën van 16-9-1997 (Tweede Kamer der Staten-Generaal, vergaderjaar 1997-1998, 23 030 nr. 21) wordt hiernaar verwezen. In deze brief wordt vermeld dat tevens een coördinatiegroep is opgericht die een meer structurele oplossing voor de carrouselfraude moet ontwikkelen

1.3 Wetgeving inzake hoofdelijke aansprakelijkheid bij carrouselfraude³

Dit heeft onder andere geleid tot nieuwe wetgeving in het Belastingplan 2002 IV. In artikel VII van dit plan tot wijziging van belastingwetten wordt artikel 42c van de Invorderingswet 1990 ingevoerd als maatregel ter bestrijding van btw-carrouselfraude.

In dit artikel worden kort gezegd ondernemers hoofdelijk aansprakelijk gesteld voor de omzetbelasting die verschuldigd is ter zake van de levering van aangewezen goederen indien zij wisten of behoorden te weten dat de ter zake van die levering verschuldigde omzetbelasting niet is of niet (volledig) zal worden voldaan.

1.4 In de **Memorie van Toelichting**⁴ bij deze wetswijziging wordt carrouselfraude omschreven als:

grensoverschrijdend
meerdere partijen
ploffer draagt niet af

een (veelal **grensoverschrijdende**) facturenstroom met betrekking tot goederen die al dan niet daadwerkelijk worden geleverd en waarbij **ten minste één van de betrokken partijen (de zogenaamde ploffer) niet aan zijn betalings- en/of aangifteverplichtingen** voor de omzetbelasting voldoet.

internationaal

Bij btw-carrouselfraude wordt doorgaans gebruik gemaakt van een **keten** ondernemers in binnen- en buitenland die de goederen al dan niet fictief aan elkaar doorleveren. btw-carrouselfraude heeft een **internationaal** karakter.

¹ bij brief d.d. 28-5-1996, kenmerk PFC96/695M, aan de Tweede Kamer aangeboden, zie ook FED 1996/469, persbericht van 28 mei 1996, nr. 96/89

² Tweede Kamer der Staten-Generaal, vergaderjaar 1997-1998, 23 030 nr. 21
Effectrapportage afschaffing fiscale grenzen, Brief van de Staatssecretaris van Financiën aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal, Den Haag, 16 september 1997
<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-23030-21.html>

³ Belastingplan 2002-IV Herziening successie- en schenkingsrecht, BTW-maatregelen, artiesten- en sportersregeling, alsmede overige aanpassingen; wet van 14 december 2001, *Stb.* 2001, 643
<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2001-643.html>

⁴ zie noot 3
<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-28015-3.html>

risicogoederen Klein met hoge waarde risicogoederen	De maatregel betreft uitsluitend de handel in aangewezen ' risicogoederen '. Carrouselfraude doet zich vaak voor met gemakkelijk te vervoeren goederen met een relatief hoge waarde . Algemeen bekende voorbeelden uit de praktijk zijn computeronderdelen en mobiele telefoons .
Lage inkooprijzen	De wetenschap wordt aanwezig verondersteld als er sprake is van voordeel. Voordeel doet zich bijvoorbeeld voor als het ten onrechte en opzettelijk niet voldoen van de verschuldigde omzetbelasting direct of indirect wordt weggesluisd in de vorm van lage inkooprijzen . (opmerking : <i>lage inkooprijzen zijn in dergelijke gevallen mogelijk omdat de ploffer de in rekening gebrachte btw niet afdraagt maar wel van zijn koper ontvangt. Een deel van de niet af te dragen btw wordt binnen een carrousel veelal gebruikt om de prijs te verlagen, de zogenaamde prijzdaling of prijsval). Met de term prijsdaling of prijsval wordt de situatie bedoeld dat wordt door geleverd dan wel door gefactureerd voor een prijs lager dan de inkoopprijs</i>
Prijsval	
buffers keten	Gelet op de aard van btw-carrouselfraude volstaat het niet alleen de afnemer van de zogenoemde ploffer hoofdelijk aansprakelijk te kunnen stellen. Vanwege manipulatiemogelijkheden door de carrouselorganisator – bijvoorbeeld het tussenschuiven van ondernemingen (opmerking : <i>de zogenaamde buffers</i>) in de keten – kunnen alle schakels in de keten hoofdelijk aansprakelijk gesteld worden.
	1.5 Mededeling bij de aangifte omzetbelasting over december/vierde kwartaal 2001⁵ Met het oog op de wetwijziging per 01-01-2002 ontvangen alle btw-plichtige ondernemers een mededeling over de op handen zijnde wetwijziging. Hierin worden als kenmerken van btw-carrouselfraude genoemd:
keten ploffer draagt niet af prijsval	- keten van goederentransacties - tenminste één partij reikt factuur met btw uit om de afnemer recht op aftrek van voorbelasting te geven, maar voldoet deze niet op aangifte - wetenschap van de fraude wordt er geacht te zijn indien de inkoopprijs lager was dan de normale marktprijs dan wel lager dan de inkoopprijs eerder in de keten (<i>dit is de prijzdaling of prijsval</i>).
risicogoederen	De risicogoederen worden zo snel mogelijk via de <u>landelijke dagbladen</u> bekend gemaakt.
risicogoederen	1.6 Mededeling bij de aangifte omzetbelasting over maart/eerste kwartaal 2002⁶ Hierbij worden de risicogoederen bekend gemaakt, onder andere computeronderdelen, mobiele telefoons en auto's.
Snelle handel Ploffer draagt niet af export Negatieve aangifte	1.7 Elsevier BTW Almanak 2002 (en latere jaren)⁷ Bij een btw-carrouselfraude worden dezelfde partijen goederen snel verhandeld. Ploffer reikt factuur uit met btw zonder deze af te dragen aan de Belastingdienst. Afnemer trekt deze btw af en exporteert deze goederen hetgeen leidt tot een negatieve aangifte . Het vorenstaande komt erop neer dat als er in een handels keten een ploffer opduikt, alle voorafgaande en alle volgende schakels aansprakelijk zijn voor de btw die de ploffer niet betaalt aan de Belastingdienst. Je bent onder andere aansprakelijk als je inkoopt onder de marktprijs of voor prijs lager dan eerder in de keten is betaald (prijsval).
prijsval	

⁵ Verzonden naar alle voor de Btw-plichtige ondernemers

⁶ zie noot 5

⁷ Elsevier BTW Almanak 2002, 21^{ste} jaarlijkse editie.

1.8 Beantwoording vragen n.a.v. Jaarverslag Rekenkamer 2002⁸

grensoverschrijdend
Meerdere partijen
ploffer draagt niet af

Een btw-carrousel kenmerkt zich in elk geval door een **grensoverschrijdende** factuurstroom tussen **tenminste drie partijen**, waarbij goederen – al dan niet reëel – worden rondgezonden en waarbij tenminste één partij (de "**ploffer**") de aan zijn afnemer in rekening gebrachte btw **niet afdraagt**.

1.9 Wetgeving UK inzake 'joint and several liability' August 2003⁹

De Engelse wetgeving inzake hoofdelijke aansprakelijkheid (joint and several liability) lijkt sterk op de Nederlandse wetgeving op dit punt, beschreven in onderdeel 1.4.
In hoofdlijnen komt de regeling hierop neer:

Where you (a VAT-registered business):

- receive a taxable supply from another VAT-registered business; and
- the supply is of specified goods; and
- you 'knew' or 'had reasonable grounds to suspect' that the VAT on that supply, or any previous or subsequent supply, of those goods would go unpaid to Customs and Excise; and
- you have received a notification of liability under the joint and several measure you may be held liable for the net tax unpaid on those goods.

In de HMRC notice 726 komen de volgende kenmerken naar voren:

- | | |
|------------------------|---|
| risicogoederen | - specified goods are computer parts and telephones ; |
| | - if you 'knew' or 'had reasonable grounds to suspect' that the VAT on that supply or any previous or subsequent supply of those goods would go unpaid to HMCE you may be |
| keten | - held liable for the net tax unpaid on those goods in the supply chain ; |
| | - This measure is to complement our existing MTIC fraud strategy; |
| groothandel | - As this fraud generally involves wholesale of the specified goods is unlikely that manufacturers or retail suppliers will be affected by this measure; |
| Onder de marktprijs | - Reasonable grounds to suspect: if you purchase for less than the lowest open market value or the price payable from them by any previous supplier; |
| | - Businesses that check the integrity of their supplies and the supply chain should not be affected by this measure; |
| Betalings-voorwaarden; | - Make a judgement on the integrity of your supply chain: factors you may wish to consider: |
| Vervoer goederen; | * check to establish the integrity of the supply chain and the action you took |
| Nieuwe ondernemer; | * nature of the supply |
| Verzekering; | * aspects of payments arrangements and conditions |
| Verhaal bij gebreken | * details of the movement of goods |
| | - Checks you can undertake: |
| | * what is the suppliers history in trade ? |
| | * are normal commercial arrangements in place for the financing of the goods? |
| | * are the goods adequately insured ? |
| | * what recourse is there of the goods are not as described? |
| | * is there a market for this type of goods? |

⁸ Tweede Kamer der Staten Generaal, vergaderjaar 2001–2002, 24 202 nr. 15

Jaarverslag Europese Rekenkamer, 26 264 nr. 15

Beheer en controle EU-geldstromen. Brief van de Minister van Financiën aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal, Den Haag, 2 april 2002

<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-24202-15.html>

⁹ VAT Notice 726: joint and several liability for unpaid VAT, 2 April 2008

<https://www.gov.uk/government/publications/vat-notice-726-joint-and-several-liability-for-unpaid-vat/vat-notice-726-joint-and-several-liability-for-unpaid-vat>

- Prijsonderhandeling; - * is it commercially viable for the price of the goods to increase within the short duration
3rd party payments; * of the supply chain?
Bestaan goederen; * normal commercial practices adopted in **negotiating prices**;
Goederen gaan rond * commercial reason for **third party payments**?
* do the goods exist
* have they been **previously supplied** to you?
* are they in good condition and not damaged?

1.10 Tackling Indirect Tax Fraud.

MTIC fraud was described in the HNCE paper as follows¹⁰

Ploffer draagt niet af "VAT intra-Community missing trader fraud is a systematic criminal attack on the VAT system, which has been detected in many EU Member States. In essence, fraudsters obtain VAT registration to acquire goods VAT free from other Member States. They then sell on the goods at VAT inclusive prices and disappear **without paying over the VAT** paid by their customers to the tax authorities. The fraud is carried out **very quickly**.

Goederen gaan rond The 'carousel' version of the fraud occurs when goods that have been imported into the UK are sold through a series of transactions before being **re-exported** to another EU Member State. They may then be **re-imported** back into the UK".

keten The goods are not sold for consumption on the home market. Rather they are sold through a **series of companies** in the UK and then re-exported to another Member State, hence the goods moving in a circular pattern or 'carousel'.

risicogoederen The estimation of the impact of MTIC fraud on trade statistics is applied only to transactions involving **mobile phones** and **computer components**: the commodities of choice of the fraudsters.

1.11 Report on further research into the impact of Missing Trader Fraud on UK Trade Statistics¹¹

There are two main types of MTIC fraud: acquisition fraud and carousel fraud.

keten In carousel fraud the goods are not sold for consumption on the home market. Rather they are sold through a **series of companies** in the UK and then re-exported to another Member State, hence the goods are moving in a **circular pattern** or 'carousel'.

goederen gaan rond Following the publication of the first estimates of the impact of MTIC carousel fraud on the Trade Statistics on 9 July 2003, a team comprising representatives of both HMCE (now HMRC) and ONS (Office of National Statistics) estimate the impact of VAT fraud on Intra-Community trade statistics.

1.12 How to spot missing trader fraud, HMRC¹²

Be suspicious if your business or those you are dealing with show any of the following characteristics:

- Nieuwe bedrijven • **Newly** established or recently incorporated companies with no financial or trading history
- Vaste winstmarges • **Repeat** deals at the same or lower prices and small or **consistent profit**
- 3rd party payments • Instructions to make payments to third parties or offshore
- Nieuwe directeuren • Unsecured loan with unrealistic interest rates and/or terms
- Established companies that have recently been bought by **new owners** who have

¹⁰ 'Tackling Indirect Tax Fraud', published with the 2001 Pre-budget Report, November 2001,

[http://murallivre.net/Archives/Tackling Indirect Tax Fraud.pdf](http://murallivre.net/Archives/Tackling%20Indirect%20Tax%20Fraud.pdf)

¹¹ [https://www.uktradeinfo.com/Statistics/OverseasTradeStatistics/AboutOverseasTradeStatistics/User%20support/Further Missing Trader Fraud Research.pdf](https://www.uktradeinfo.com/Statistics/OverseasTradeStatistics/AboutOverseasTradeStatistics/User%20support/Further%20Missing%20Trader%20Fraud%20Research.pdf)

¹² https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/366907/How-to-spot-missing-trader-fraud.pdf

- Virtueel kantoor
- no previous involvement in your sector
 - Entities trading from residential or short-term lease **accommodation** and serviced offices

1.13 FATF report: laundering the proceeds of VAT carousel fraud, 23 February 2007¹³

risicogoederen
Kleine goederen,
hoge waarde, grote
hoeveelheden

The goods commonly used in VAT carousel fraud are **mobile phones** and **computer chips**. They share the common features of being **low bulk, high value** and readily available in **large quantities**¹⁴.

Kleine winstmarge

Goods are traded around the carousel, which is often controlled by a 'guiding mind' who also determines the price and time of each transaction. Each time the goods change owners, a **small profit** is attached which both increases the VAT that can be reclaimed and hides the illegitimacy of the transactions.

Rondgaan goederen

One consequence of the **circular nature** of the fraud is that the goods become even more expensive as they are "traded", which if unchecked would lead to prices spiralling out of control. This means that in every carousel the goods have to be **undervalued** before they are circulated again. This often occurs when the goods are in 'third countries'. The financial 'loss' to the organisation is covered by the VAT repaid by the EU member state.

3rd party payments

Payment for the goods may not go directly to the missing trader. Instead, one of the buffer companies will pay the EU supplier directly and send the balance to an off-shore, '**third party**' account. This reduces the risk for the missing trader of having any significant assets that could be seized by law enforcement agencies. It also negates the need for a missing trader to have a bank account and thus prevents the need to produce proof of identity to a bank.

Offshore bank

Fraudsters will frequently try to use accounts held with the same **off-shore bank**. This hides the money flows from law enforcement agencies, speeds up the transfer of money, reduces the chance of errors and maintains secrecy. This also enables traders to transfer money online, which suits the criminals as they are able to maintain their anonymity and operate the system from their own computer, anywhere in the world¹⁵.

Indicators¹⁶ of possible involvement in laundering the proceeds of VAT carousel fraud:

- | | |
|---|---|
| Nieuwe bedrijven | - New people have entered the business; |
| Snelle omzetgroei | - Turnover of the business grows substantially in a short period of time; |
| Vaste winstopslag | - A small or consistent profit e.g. £1 per item; |
| 3 rd party payments | - Significant payments to third parties ; |
| Offshore bank | - Significant payments to offshore accounts; |
| Kleine goederen,
hoge waarde | - High value, low volume such as computer parts or mobile phones ; |
| Geld kort op rkn | - Money credited to an account is immediately transferred to accounts of other companies; |
| Saldo laag | - Accounts that are only used to receive and transfer large sums of money ; |
| Betaling niet in
verhouding fin
draagkracht | - Total amount of money channelled through an account is considerable, although the balance is usually very low ; |
| Offshore bank | - Immediate payment of invoices that are not in proportion to the normal financial means of the company; |
| | - Foreign nationals in charge of companies; |
| | - Suppliers all using the same financial institution (off shore) to make payments; |

¹³ [http://www.fatf-](http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Laundering%20the%20Proceeds%20of%20VAT%20Carroussel%20Fraud.pdf)

[gafi.org/media/fatf/documents/reports/Laundering%20the%20Proceeds%20of%20VAT%20Carroussel%20Fraud.pdf](http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Laundering%20the%20Proceeds%20of%20VAT%20Carroussel%20Fraud.pdf)

¹⁴ zie noot 13, pag. 3, Scale of the fraud

¹⁵ zie noot 13, pag 4 Global impact, international money laundering in VAT carousel fraud

¹⁶ zie noot 13, pag. 16

- lening - Obtaining a **loan** equivalent to the amount of VAT reimbursement for the initial financing of the scheme;
- groothandel - Companies continuing the carousel only sell to **traders**, rather than retailers;
- Onjuiste specificatie - Product **specifications** for specific market (i.e. mobile phones with Eastern Europe specifications sold in Western Europe);
- Grote bedragen - **Significant sums** of money transferring¹⁷;
- Focussing on those countries outside the EU with quick, efficient and developed banking sectors;
- Report is to highlight the need to implement the FATF recommendations of "due diligence" and "know your customer";
- Freight forwarders - Goods will **remain** at a secure **warehouse**, where ownership of the goods will change hands several times, through a series of invoices and receipts;¹⁸
- Derde-landen - Criminals now circulate goods outside the EU to '**Third Countries**' in an attempt to break the audit trail;
- Free trade zones - Export to third countries with low duties on imports or **free trade zones**;
- Goederen gaan rond - Once back in the EU the goods are "sold" through further conduit companies (= a trader that buys in from one country and immediately sells to another country¹⁹) passing from **one EU Member State to another** before being supplied back to the country where the VAT will be stolen;

1.14 Report House of Lords: Stopping the Carousel: Missing Trader Fraud in the EU, Report with evidence, 25 May 2007²⁰

- Derde-landen De handel met **derde-landen** komt ook naar voren in het rapport van de House of Lords: "We were told that cargo planes are chartered each week to carry electronic goods out of the EU as part of the extended carousel fraud".

1.15 National Audit Office, HMRC 2005-2006 accounts, 7 July 2007²¹

Throughout 2005-2006 HMRC's pre-payment checking identified increasing numbers of claims which demonstrated the characteristics of organised fraud²²

- Keten, buffers Fraudulent **supply chains** have also become more complex involving **more buffer** companies and the sale of goods between several chains in different Member States. In addition during 2005 HMRC noted an increase in chains exporting goods to **third countries** outside the EU with which until recently there were no arrangements to exchange information²³.
- Derde-landen

- Hoge waarde The Office of National Statistics warned that the trade data with non-EU countries may have been distorted by tax fraud. ONS cautioned: adjustments made to account for so-called Missing Trader Fraud. It often involves **high value** goods like **mobile phones**. Until now this has affected mainly trade with the EU but now statisticians believe along with customs officials that tax fraud affecting trade with countries outside the EU may also need to be accounted for (distortions in non-EU figures for April/May/June 2005). Exports to **non-EU**

¹⁷ zie noot 13, pag. 18

¹⁸ zie noot 13, pag. 21 en 23

¹⁹ zie noot 13, pag. 25

²⁰ House of Lords, Stopping the Carousel, Missing Trader Fraud in the EU, Report with evidence, Published 25-05-07, 20th Report of Session 2006-2007.

<https://publications.parliament.uk/pa/ld200607/ldselect/lducom/101/101.pdf>

²¹ HM Revenue & Customs 2005-06 accounts - Comptroller and Auditor General's Standard Report <https://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2006/07/05061159.pdf>

²² zie noot 23, punt 2.27

²³ zie noot 23, punt 4.4

Derde-landen	countries were the highest since comparable records began ²⁴
rondgaan	HMRC believed that the underlying economic and commercial trends did not support such an increase regarding two of these countries. Therefore, it began to check and document exports to both countries of mobile phones: date-stamping packaging and scanning of unique numbers and barcodes on goods. In December 2005 export of mobile phones to both countries fell significantly²⁵. Other Member States have also experienced similar problems with goods normally associated with the fraud: The Netherlands has observed an increase in third country imports, most were destined for the UK.²⁶ 1.16 Dit wordt bevestigd in het artikel in het Algemeen Dagblad²⁷: <u>"Miljardenfraude met mobieltjes via Schiphol"</u>; doorvoer vindt plaats vanuit de Arabische Emiraten".
Derde-landen	Import mobiele telefoons vanuit de VAE is in de eerste negen maanden van 2005 tientallen keren hoger dan in voorgaande jaren.
Derde-landen	1.17 Standard Report on the Accounts of HMRC 2006-07: VAT Missing Trader Fraud, 26 July 2007²⁸ During 2005 The Department identified a further mutation of the fraud, with a change in the trading patterns of suspect traders: a substantial rise in UK exports of mobile phones to countries outside the EU. Fraudsters had become aware that the Department was monitoring their activities so they began redirecting their consignments, initially to Switzerland and then to Dubai. The Department started to date-stamp packaging and to scan unique identification numbers and barcodes on mobile phones to prove the circular sale of the goods.
free trade zone	
Offshore bank	The Department believes that most of the money obtained fraudulently is moved very quickly outside the UK. It identified the FCIB as the preferred financial institution of missing traders. Fraudsters were using accounts with FCIB to launder the stolen VAT, before transferring the proceeds in part to financial institutions in the UAE, principally in the emirate of Dubai
Ploffer draagt niet af	1.18 Artikel WFR: Europa radeloos over carrouselfraude²⁹. Tijdens een op 28 maart 2007 in Brussel gehouden conferentie bogen zich bijna 500 deskundigen over carrouselfraude met BTW in de EU. Het bedrijfsleven was door de EC uitgenodigd om mee te denken hoe carrouselfraude het beste bestreden kon worden.
risicogoederen	In de carrouselfraude gaat het uiteindelijk om een 'missing trader' die de fiscus niet (effectief) op zijn fiscale verplichtingen kan aanspreken. Meestal gaat het om de handel in hoogwaardige goederen zoals computer chips en

²⁴ REUTERS Tuesday 9 August 2005 Update 4- Export surge cuts UK trade gap, fraud may cloud data, zie ook Financieel Dagblad 10-8-2005

²⁵ zie noot 23, punt 4.19

²⁶ zie noot 23, punt 4.21

²⁷ Algemeen Dagblad 10 november 2005

²⁸ House of Commons Committee of Public Accounts Standard Report on the Accounts of HMRC: VAT Missing Trader Fraud. Forty-fifth Report of Session 2006-07; HC 250, 26-07-07; <https://publications.parliament.uk/pa/cm200607/cmselect/cmpubacc/cmpubacc.htm>

²⁹ Weekblad voor fiscaal recht van 10 mei 2007, blz 473

mobiele telefoons.diensten
grensoverschrijdend

Deelnemers aan de conferentie rapporteerden ook dat er een verschuiving is van goederen naar **diensten**. Het komt voor dat er fysiek in het geheel **geen goederen** verhandeld worden. Om de opsporing moeilijker te maken worden vaak transacties afgewikkeld tussen **lidstaten**.

diensten

Reverse charge (verleggingsregeling) heeft tot enig resultaat geleid. Waar geen BTW wordt geheven kan ook geen BTW worden achtergehouden. Deelnemers aan de conferentie deelden mee dat de fraude verschuift naar andere producten. En ook met **diensten** wordt in toenemende mate gefraudeerd.

1.19 Rapport van de Algemene Rekenkamer over intracommunautaire btw-fraude, 12 maart 2009³⁰ en terugblik van 27 september 2012³¹

In het rapport wordt beschreven wat carrouselfraude is:

De bekendste en omvangrijkste vorm van intracommunautaire btw-fraude is echter de zogeheten *Missing Trader Intracommunity Fraud* (MTIC Fraud) of «carrouselfraude».

grensoverschrijdend

Bij carrouselfraude verwerft een handelaar tegen het nultarief goederen

ploffer draagt niet af

uit een andere lidstaat van de EU. Vervolgens levert de handelaar de goederen in eigen land door, waarbij hij btw berekent aan de afnemer. De handelaar draagt deze btw echter opzettelijk **niet af** en bij onderzoek blijkt de handelaar onvindbaar te zijn («**missing trader**»). De afnemer van de goederen levert deze door aan een volgende handelaar en vordert de bij deze transactie door hem betaalde btw terug. De goederen kunnen door een intracommunautaire levering tegen nultarief weer terugkeren naar het land van oorsprong, zodat de cyclus zich één of meerdere keren kan herhalen. Vandaar de naam carrouselfraude. Voor deze vorm van fraude maken criminelen vaak gebruik van relatief kleine goederen met een **hoge waarde**, zoals mobiele telefoons of computeronderdelen.

hoge waarde

1.20 Toelichting carrouselfraude op site van de Belastingdienst³²Meerder partijen
Ploffer draagt niet af

Bij btw-carrouselfraude zijn altijd **meer bedrijven betrokken** (minstens 3) waarbij minimaal 1 bedrijf de ontvangen btw **niet afdraagt**. Btw-carrouselfraude kent vele vormen. Wat altijd hetzelfde is, is dat ergens in de handelsketen tenminste 1 ondernemer goederen of **diensten** mét btw verkoopt, maar **deze btw niet aan ons afdraagt**. De ondernemer houdt de ontvangen btw zelf en benadeelt zo de schatkist.

keten

Bij btw-carrouselfraude zit de **handelsketen** vaak ingewikkeld in elkaar. En de fraude gaat over verschillende EU-landen heen. Doordat de fraude zo ingewikkeld is opgezet, worden de Belastingdienst en goedwillende ondernemers misleid.

risicogoederen

Bij btw-carrouselfraude gaat het meestal om grote in- en verkoopvolumes, de producten zijn meestal makkelijk te verhandelen en hebben een hoge waarde. **Goederen** die gebruikt zijn bij btw-carrouselfraude zijn bijvoorbeeld:

- edelmetalen zoals platina, koper kathoden en nikkel
- **auto's**
- CO2-emissierechten
- **mobiele telefoons**

³⁰http://www.rekenkamer.nl/Publicaties/Onderzoeksrapporten/Introducties/2009/03/Intracommunautaire_btw_fraude

³¹http://www.rekenkamer.nl/Publicaties/Onderzoeksrapporten/Introducties/2012/09/Intracommunautaire_btw_fraude

³²https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_aangifte_do_en_en_betalen/btw-fraude/btw_carrouselfraude/

- **chips** (cpu's, mpu's en mcu's)
- **spelcomputers**
- laptops
- tablets

Mogelijke signalen

Onder de marktprijs
nieuwe bestuurders

U krijgt bijvoorbeeld goederen aangeboden met een hoge waarde, hoog transactievolume of **onder de gangbare marktprijs**. Ook steeds wisselende leveranciers en kopers en handelaren die sinds kort actief zijn of net een **bestuurswisseling** hebben ondergaan, kunnen duiden op btw-fraude.

branchevreemd

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

Afwijkende situaties

Dit zijn voorbeelden van situaties waarin sprake kan zijn van btw-carrouselfraude. Er zijn meer vormen en varianten en fraudeurs wisselen regelmatig van aanpak. Het is daarom niet mogelijk om een volledig overzicht te geven van alle kenmerken van en signalen voor btw-carrouselfraude. Ondernemers kennen hun eigen markt het beste en zijn meestal zelf goed in staat om bijzondere en afwijkende situaties in hun branche te herkennen.

Skype, whatsapp

1.21 Communicatie via internet zoals Skype en Whatsapp

Europol waarschuwt in een rapport dat criminelen steeds meer gebruik gaan maken van **whatapp** en **skype**³³.

"Over het algemeen heeft de groei van internet positieve ontwikkelingen tot gevolg gehad voor het dagelijks leven", meent de inlichtingendienst. "Het biedt een scala aan kansen voor bedrijven en consumenten zoals het bereiken van een breder publiek en veilige

communicatie via versleutelde diensten als Skype, Viber en Whatsapp."

Europol stelt echter ook dat dezelfde kansen gelden voor de georganiseerde misdaad. Bijvoorbeeld de maffia kan versleutelde diensten gebruiken voor 'winstgevend en illegale activiteiten' en als tactiek om anoniem te blijven.

Ook uit andere bronnen komt naar voren dat internet in hoofdzaak als communicatiemiddel wordt gebruikt (

Het beperkt zich niet tot één apparaat en zou beter bestand zijn tegen de inlichtingen- en opsporingsdiensten.³⁴

1.22 Carrouselfraude, een Europees probleem vanuit Nederlands perspectief, promotieonderzoek mr. Dr. R.A. Wolf³⁵

Pag 16: Voor deze fraude wordt vaak gebruik gemaakt van grensoverschrijdende goederentransacties veelal tussen partijen in verschillende lidstaten. De ploffer koopt de goederen btw-vrij in vanuit een andere lidstaat. De ploffer verkoopt deze goederen met btw aan een lokale afnemer. In sommige gevallen worden de handelsstromen zo gestructureerd dat de goederen steeds ronddraaien tussen dezelfde partijen in verschillende lidstaten. In de aanduiding carrouselfraude wordt naar dit ronddraaien van goederen verwezen.

Carrouselfraude kan zich echter ook voordoen zonder circulaire goederenstroom.

rondgaan

³³ <https://www.nu.nl/tech/3511934/maffia-gebruikt-whatsapp-en-skype.html?redirect=1>

³⁴ <https://www.security.nl/posting/34780>

³⁵ fiscaal wetenschappelijke reeks sdu uitgevers 2010

Kernelement is steeds dat een partij btw factureert terwijl hij weet dat hij deze btw wel van zijn afnemer zal ontvangen, maar niet aan de fiscus zal betalen.

Pag 24: In het stelsel van de Nederlandse wet vallen het moment van ontstaan en het moment van uitoefenen van het recht op aftrek in beginsel samen in het moment waarop de belasting in rekening is gebracht op een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur. Zonder een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur bestaat geen recht op aftrek.

Pag 25: De bij een ondernemer verplicht aanwezige facturen stellen de fiscus in staat een aantal controles uit te voeren. De aanwezige kopieën van uitgereikte facturen geven een indicatie voor de minimaal 'als te betalen' aan te geven btw (*door de leverancier*). Voor de leverancier belichaamt de factuur feitelijk de belofte (en de verplichting) om de daarop vermelde btw ook daadwerkelijk op aangifte te voldoen. Bij carrouselfraude reikt een ploffer facturen uit wetende dat hij de daarop vermelde btw nu juist niet aan de fiscus zal betalen. Dergelijke facturen gaan dan ook onder een zekeren 'valsheid' gebukt; de inhoud van de factuur stemt niet overeen met de daadwerkelijke bedoeling van de factuuropsteller. Ook deze 'ongedekte' facturen geven echter een recht op aftrek. Dat neemt niet weg dat de fiscus in fraudesituaties soms met succes een recht op aftrek kan pareren.

Pag 43: Carrouselfraude met **emissierechten**

diensten

De mogelijkheid om emissierechten via (elektronische) beurzen te verhandelen speelt de fraudeurs in de kaart. Via een beurs kunnen de rechten eenvoudig zonder btw worden ingekocht en met btw worden doorverkocht aan een lokale afnemer. Transport van goederen is niet nodig, alles gaat elektronisch.

Bijkomend voordeel van de handel in emissierechten is dat, anders dan bij goederen, (nog³⁶) geen listingverplichting bestaat bij levering aan een afnemer in een andere lidstaat. Al met al lijkt de handel in emissierechten geknipt voor de carrouselfraude.

Pag 87: In de Nederlandse jurisprudentie komt een aantal gevallen voor waarin het recht op aftrek in klaarblijkelijk carrouselfraudesituaties bestreden wordt met een beroep op factuurgebreken. Materiële gebreken zoals het niet bestaan van goederen of niet bestaande leveranciers, al dan niet gecombineerd met formele gebreken zoals een onvolledige naam of onvolledig adres, leidden meer dan eens tot het weigeren van aftrek.

Pag 88: voorbeeld: recent oordeelde Rechtbank Haarlem³⁷ in een klassieke carrouselfraudesituatie dat de belanghebbende de betreffende goederen niet van de op de factuur genoemde leverancier had verkregen. De handelscontacten van belanghebbende waren helemaal niet bevoegd geweest op deze vennootschap te vertegenwoordigen. Een recht op aftrek was niet aan de orde nu de facturen een onjuiste leverancier vermeldden.

Pag 103: Het Hof van Justitie beredeneert in Kittel (zie hierna onder punt 2.3) dat een ondernemer zijn recht op aftrek verliest bij wetenschap van btw-fraude in zijn handelsketen.

keten

Pag 104: bij dit weten of had moeten weten gaat het naar mijn mening meer om de wetenschap dat het ergens in de **handelsketen** mis gaat met de btw. Als een dergelijke handelaar niettemin besluit om in een dergelijke dubieuze handelsketen te participeren, draagt hij uiteindelijk bij aan de btw-fraude.

Pag 105: illustratief in dit verband is een recente uitspraak van het London Tribunal inzake Honeyfone, 2 mei 2008:

kenmerken

'van een ondernemer mag een zekere alertheid worden verwacht. De ondernemer ziet **signalen**, maar verbindt hieraan niet de conclusie (btw-fraude) die iedere andere ondernemer daaraan verbonden zou hebben.

³⁶ Listingverplichting voor IC diensten bestaat vanaf 1 januari 2010

³⁷ Rechtbank Haarlem 17 december 2007, AWB 07/3206

Pag 110: In het Verenigd Koninkrijk zijn inmiddels de nodige uitspraken gedaan waarin de reikwijdte van het 'weten of had moeten weten' centraal staat, bijvoorbeeld Calltel Telecom Ltd vs HMRC (2007) en Honeyfone Ltd vs HMRC (2008).

1.23 Opto/Calltell v HMRC 20 juli 2007³⁸

Hoge waarde	(5) Uitleg van het begrip carrouselfraude of MTIC Fraud: Goederen, meestal klein en met een hoge handelswaarde (waarvan mobiele telefoons een voorbeeld zijn) worden door handelaar A in de ene lidstaat verkocht aan handelaar B in een andere lidstaat.
Snelle handel geen voorraad koper eerst betalen Freight forwarder	(82) Volgens directeur is de markt zeer beweeglijk waarin overeenkomsten binnen kort tijdsbestek worden gesloten, voorraad aanhouden riskant is gezien de snel veranderende prijzen; Leverancier wordt pas betaald als de koper aan hem heeft betaald; (83) Er wordt gebruik gemaakt van ruimte bij vervoerder voor de (kortstondige opslag). (85) Omzet Opto ging van nihil in 02-2005 naar meer dan £ 43 miljoen per maand in 03-2006. Dit zou omgerekend voor 2006 een jaaromzet van £ 500 miljoen geven vergelijkbaar met enkele grote beursgenoteerde bedrijven.
Snelle omzetsijging	(87) Bijna alle bedrijven waar Calltell en Opto mee handelden waren recentelijk opgericht of overgestapt naar de elektronica branche.
Nieuw bedrijf	Het waren zonder uitzondering bedrijven met 1 of 2 directeuren, weinig of geen personeel , geen kapitaalreserves en in korte tijd een miljoenenomzet . Er werd nooit met een producent of detailhandelaar gehandeld.
Geen personeel Geen kapitaal groothandel	(88) Uit bezorgdheid voor de omvang van de fraude sloot HMRC in de loop van 2002 een Memorandum of Understanding met bijbehorende Code of Conduct met een groot aantal ondernemers in de mobiele telefoonbranche af. Calltell heeft dit ondertekend.
3rd party payments	(90) Getuige [REDACTED] wees op algemeen kenmerk van third party payments . Leverancier gebruikt het geld van zijn koper om zijn eigen aankoop te financieren omdat hij zelf niet voldoende middelen heeft.
Direct voor grote bedragen handelen	(103) in juni 2005 koopt Calltell van een nieuwe leverancier (die pas op 1 mei 2005) was opgericht direct al voor een bedrag van bijna £ 4 miljoen , 15,2% van zijn totale inkoop in die maand.
Freight forwarder	Vele handelspartners zo ook deze bankierden net als Calltell en Opto bij de FCIB. (111) goederen wisselen veelvuldig van eigenaar terwijl ze in opslag liggen bij de freight forwarder .
Niet verzekerd	(113) Noch Calltell, noch Opto verzekerde de goederen. Het is bovendien onduidelijk of er verschepingskosten worden betaald.
Alle handel in één (buitenlandse)valuta	(122) Kennelijk worden alle transacties in elk van de ketens ongeacht de nationaliteit van de participanten, uitgedrukt in Britse ponden !
Snelle handel	(126) De rechter vindt het opvallend dat zoveel transacties in een keten in korte tijd plaatsvinden (veelal een dag) terwijl niemand voorraad heeft.
Offshore bank	(130) De rechter vindt het opvallend dat nagenoeg alle handelaren bij dezelfde bank bankieren (FCIB). (131) Als reactie hierop stelde appellant dat de FCIB snelle betaling mogelijk maakte en dat de reguliere Britse banken geen klanten in de telecom sector meer accepteerden.
Niet juiste specificaties risicobranche	(133) In geen enkel geval IMEI nummers gecontroleerd of vastgelegd. (135) Telefoons hadden vaak niet de juiste specificatie voor de kopers, en niet de juiste opladers. (137) Fraude was bekend in de branche . Calltell had Memorandum of Understanding uit 2002 met HMRC getekend.

³⁸<http://bkp2.telng.com/ft/judgmentfiles/j3356/20266.doc>

CONCLUSIES TRIBUNAL

(157) Rechter acht het moeilijk te begrijpen dat de handel zelf geen stappen onderneemt om het verstoorde evenwicht te herstellen maar grote hoeveelheden op de grijze markt zou blijven plaatsen.

rondgaan

(160) onmogelijk om te begrijpen dat telefoons met onjuiste specificatie en oplader op de Britse markt worden geplaatst. De enige reden voor import in UK is **om ze weer te exporteren**.

Zonder de fraude lijkt het onmogelijk om voldoende winst te behalen om transport, verzekering en tijdelijke opslag te dekken.

Grote omzet

(167) onmogelijk om te geloven dat in een legitieme **markt kleine eenmanszaken omzetten** kunnen genereren waarvan de meeste handelaren met jarenlange ervaring slechts kunnen dromen.

Rechter is overtuigd van de wetenschap bij appelanten dat men betrokken is bij fraude.

Bijlage bij uitspraak: code of conduct

Aandachtspunten bij aankopen/verkoop van een nieuwe handelspartner

Nieuwe ondernemer

- **hoe lang** is leverancier al werkzaam in de branche?
- als hij nieuw is hoe kan hij dan tegen aantrekkelijke prijs leveren?
- worden IMEI nummers op factuur vermeld?

Offshore bank

- is **bankrekening** van leverancier in andere plaats of ander land?

3rd party payments

- worden **betalingen** aan een **derde partij** overgemaakt?

1.24 Honeyfone Ltd v HMRC (2 mei 2008)³⁹

risicogoederen

(70) Honeyfone handelt sinds 2004 in **mobiele telefoons**, heeft geen voorraad en matched vraag en aanbod.

Geen voorraad

(76) Veel transacties lopen via de **FCIB**.

Snelle handel

(82) Rechter is ervan overtuigd dat de ketens van bovenaf geregisseerd worden:

- alle overeenkomsten in de keten vinden plaats op **dezelfde dag**;

³⁹ Honeyfone Ltd v HMRC, 02-05-2008, London Tribunal Centre, samenvatting te vinden in:
<https://www.taxationweb.co.uk/tax-articles/vat-a-excise-duties/vat-case-update-july-august-2008-part-i.html>

Grote aantallen	- het gaat om grote aantallen telefoons;
Grote bedragen	- het gaat om grote bedragen ;
Keten	- de bedrijven nemen veelal dezelfde plaats in in de keten ;
Kleine winstmarge	- de bedrijven behalen vaak kleine winstmarges , alleen voor de exporteur is een wat ruimere winstmarge weggelegd;
Vaste winstmarge	- er wordt veel gehandeld met vaste winstmarges : een bepaalde vaste opslag per mobiele telefoon.
Koper moet eerst betalen	(104) - Ze kunnen de volledige bedragen pas aan hun leveranciers betalen als ze de BTW teruggaaf hebben ontvangen. - Als de normale banken hun deuren sluiten voor de Telecom branche gaan ze naar de FCIB ,
Offshore bank	- Goederen worden niet verzekerd .
Niet verzekerd	- omzet groeit heel snel .
Snelle omzetgroei	- Export klanten van Honeyfone hebben alleen een directeur met veelal een woonadres in UK.
Geen personeel	- Het gaat om zoveel deal-chains dat ze wel enig argwaan hadden moeten hebben. - De groei in de handel na de Bondhouse overwinning geeft toch wel een vermoeden van fraude.
Onjuiste specificaties	- Het is opvallend dat niet-UK specificaties in de UK geïmporteerd worden om te worden verhandeld. Ze hadden ook verhandeld kunnen worden als ze in het buitenland waren gebleven.

De rechter merkt op dat het feit dat de oude banken hun dienstverlening stoppen Honeyfone alerter had moeten maken op de gevaren van fraude in de markt.

Negatieve aangifte	(110) Kenmerken van Honeyfone's business:
Nieuwe ondernemers	- BTW fraude in de mobiele telefoon branche - normale banken stoppen hun dienstverlening - export vindt plaats aan einde van de maand - dit heeft te maken met indienen en uitbetalen van de negatieve aangiften - grote bedragen worden als krediet verleend door nieuwe ondernemers (nieuwe leveranciers) - groot aantal exportleveringen van telefoons met niet-UK specificaties , die uitsluitend geïmporteerd worden om weer geëxporteerd te worden - grote stijging handel na uitspraak in Bondhouse - jonge bedrijven - allemaal dezelfde vervoerder

Rechter trekt de conclusie dat er wetenschap van fraude bestaat.

risicogoederen	1.25 Carbon credit fraud⁴⁰ The European Union (EU) Emission Trading System (ETS) has been the victim of fraudulent traders in the past 18 months. This resulted in losses of approximately 5 billion euros for several national tax revenues. It is estimated that in some countries, up to 90% of the whole market volume was caused by fraudulent activities.
----------------	--

⁴⁰ <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/carbon-credit-fraud-causes-more-5-billion-euros-damage-for-european-taxpayer>

2. Europese jurisprudentie inzake btw-(carrousel)fraude

2.1 Hof van Justitie te Luxemburg inzake Bond House, 12 januari 2006⁴¹

Bond House is een ondernemer in het Verenigd Koninkrijk (VK) die zich bezig houdt met de in- en verkoop van computerchips. Ze kochten in bij in het VK gevestigde ondernemingen en verkochten de goederen aan afnemers in andere lidstaten.

Uit onderzoek van de Britse belastingdienst is gebleken dat Bond House deel uitmaakte van ketens waarin **ploffers** voorkwamen. Bond House zelf heeft niet met deze ploffers gehandeld.

De Britse belastingdienst stelde zich op het standpunt dat handelingen die deel uitmaken van een btw-carrouselfraude geen economische activiteiten zijn in de zin van de Zesde Richtlijn. Dat betekent dat de leveringen aan Bond House geen leveringen zijn en de in rekening gebrachte omzetbelasting niet voor aftrek in aanmerking komt. Hieraan doet niet af dat Bond House geen weet had of had kunnen hebben van de frauduleuze handelingen elders in de keten.

Het Hof van Justitie concludeert dat iedere handeling op zichzelf beschouwd moet worden en dat de handelingen zoals verricht aan en door Bond House aangemerkt moeten worden als leveringen van goederen en een economische activiteit zijn. Het recht op aftrek van belasting kan niet worden aangetast doordat er elders in de keten wordt gefraudeerd zonder dat de belastingplichtige dit wist of had kunnen weten.

Nu Bond House volgens de Britse Belastingdienst te goeder trouw is, blijft het recht op aftrek van in rekening gebrachte btw bestaan.

2.2 Hof van Justitie te Luxemburg inzake Federation of Technological Industries (FTI), 11 mei 2006⁴²

(28) Het Hof van Justitie concludeert in deze procedure dat de Zesde Richtlijn lidstaten toestaat maatregelen vast te stellen op grond waarvan iemand hoofdelijk verplicht is tot voldoening van een btw-bedrag dat is verschuldigd door een ander.

(29) De lidstaten moeten hierbij wel de communautaire rechtsbeginselen als het rechtszekerheids- en evenredigheidsbeginsel naleven.

(31) De in geding zijnde maatregelen van het VK bepalen dat een ander dan de belastingplichtige met deze laatste hoofdelijk kan worden verplicht de btw te voldoen, indien hij ten tijde van een levering aan hem wist of redelijkerwijs kon vermoeden dat de btw voor die levering of voor eerdere of latere leveringen van de betrokken goederen geheel of gedeeltelijk **onbetaald** zou blijven. Iemand wordt geacht redelijkerwijs te kunnen vermoeden dat dit het geval is, wanneer de vraagprijs van de goederen lager was dan hetzij de redelijk te verwachten laagste **marktprijs** voor deze goederen, hetzij de vraagprijs van eerdere leveringen van dezelfde goederen. Dit vermoeden kan worden weerlegd door te bewijzen dat de lage prijs die voor de goederen betaald is, het gevolg was van omstandigheden die niets van doen hebben met het feit dat er geen btw is betaald.

(33) Handelaren die alles doen wat redelijkerwijs van hen kan worden verlangd om te zorgen dat hun transacties geen onderdeel vormen van een keten waarin btw-fraude wordt gepleegd, moeten kunnen vertrouwen op de rechtsgeldigheid van deze transacties, zonder het risico te lopen dat zij hoofdelijk aansprakelijk zijn voor deze door een andere belastingplichtige verschuldigde belasting.

⁴¹ Hof van Justitie, C-484/03, 12 januari 2006

⁴² Hof van Justitie, C-383/04, 11 mei 2006

2.3 Hof van Justitie te Luxemburg inzake **Axel Kittel**, 6 juli 2006⁴³

Het Hof van Justitie heeft bepaald in de arresten van 6 juli 2006 inzake Kittel (C-439/04) en Recolta (C-440/04) dat een ondernemer die wist of had behoren te weten dat er elders in de keten btw-fraude plaatsvindt deelnemer aan deze fraude en daarmee medeplichtig. Deze ondernemer mist het recht op aftrek van voorbelasting. Het Hof heeft hiertoe het volgende overwogen:

51. Gelet op het voorgaande moeten handelaren die alles doen wat redelijkerwijs van hen kan worden verlangd om ervoor te zorgen dat hun transacties geen onderdeel vormen van een fraudeketen, ongeacht of het btw-fraude dan wel andere vormen van fraude betreft, kunnen vertrouwen op de rechtsgeldigheid van deze transacties, zonder het risico te lopen dat zij hun recht op aftrek van reeds voldane btw verliezen (zie in deze zin arrest van 11 mei 2006, Federation of Technological Industries, C-384/04, punt 33).

55. Indien de belastingadministratie vaststelt dat het recht op aftrek frauduleus is uitgeoefend, is zij gerechtigd met terugwerkende kracht terugbetaling van de afgetrokken bedragen te vorderen (zie met name arresten van 14 februari 1985, Rompelman, 268/83, Jurispr. blz. I-655, punt 24, en 29 februari 1996, INZO, C-110/94, Jurispr. blz. I-857, punt 24, en arrest Gabalfria e.a., reeds aangehaald, punt 46) en het staat aan de nationale rechter, het recht op aftrek te weigeren wanneer op grond van objectieve gegevens vaststaat dat dit recht frauduleus wordt ingeroepen (zie arrest Fini H, reeds aangehaald, punt 34).

56. Zo ook moet een belastingplichtige, die wist of had moeten weten dat hij door zijn aankoop deelnam aan een transactie die onderdeel was van btw-fraude, voor de toepassing van de Zesde richtlijn worden beschouwd als deelnemer aan deze fraude, ongeacht of hij winst haalt uit de doorverkoop van de goederen.

57. In een dergelijke situatie is de belastingplichtige de fraudeurs immers behulpzaam en wordt hij hun medeplichtige.

58. Een dergelijke uitlegging gaat frauduleuze handelingen tegen doordat zij het moeilijker maakt deze te verwezenlijken.

59. Derhalve staat het aan de nationale rechter het recht op aftrek te weigeren indien aan de hand van objectieve elementen wordt vastgesteld dat de belastingplichtige wist of had moeten weten dat hij door zijn aankoop deelnam aan een transactie die onderdeel was van btw-fraude, en dit zelfs indien de betrokken handeling voldoet aan de criteria waarop de begrippen levering van goederen door een als zodanig handelende belastingplichtige en economische activiteit zijn gebaseerd.

2.4. Hof van Justitie te Luxemburg inzake **zaak R**, 7 december 2010⁴⁴

Op 7 december 2010 is door het Hof van Justitie een belangrijk arrest gewezen omtrent het recht op toepassing nultarief in geval van btw-fraude. In deze zaak, aangeduid als de zaak R, zijn de vragen aan het Hof van Justitie gesteld door een Duitse strafrechter.

Volgens het HvJ heeft een ondernemer die een intracommunautaire levering (ICL) verricht, geen recht op toepassing van het nultarief indien de op de facturen vermelde afnemers niet de werkelijke afnemers van de prestatie zijn. Dit ondanks het feit dat de goederen wel daadwerkelijk naar een andere lidstaat vervoerd worden. De leverende ondernemer stelt op die manier de daadwerkelijke afnemer in die andere lidstaat in staat om btw-fraude te plegen.

Verdachte R hield in deze zaak de identiteit van de werkelijke **autokopers** verborgen en stelde daardoor Portugese **autohandelaren** in de gelegenheid btw-fraude te plegen. Er werden valse facturen opgemaakt op naam van fictieve kopers (ploffers) die werden

⁴³ Hof van Justitie, C-439/04, 6 juli 2006

⁴⁴ Hof van Justitie, C-285/09, 7 december 2010

opgevoerd als ontvangers van de leveringen. Daarbij werd ook het btw-identificatienummer van deze fictieve kopers vermeld. Deze fictieve kopers nam R op in zijn Opgaaf ICL. Noch de fictieve noch de werkelijke kopers hebben een intracommunautaire verwerving (ICV) in Portugal aangegeven. Vervolgens zijn in Portugal facturen ter zake van binnenlandse leveringen met Portugese btw uitgeschreven die niet is afgedragen aan de Portugese Belastingdienst. Op deze wijze verkocht R 1100 auto's voor € 19 miljoen met een niet afgedragen btw van een kleine 4 miljoen euro.

R is veroordeeld tot een gevangenisstraf wegens belastingfraude. Volgens de strafrechter zijn de bewust verkeerd opgegeven leveringen naar Portugal geen ICL. Het opzettelijk misbruik van regels van gemeenschapsrecht rechtvaardigt de weigering van het nultarief. Hoewel de strafrechter in hoger beroep dit oordeel deelt, besluit hij tot het stellen van prejudiciële vragen omdat de fiscale rechter in deze procedure besliste dat er wél recht op nultarief bestaat.

Hij wil een oordeel van het HvJ over de vraag of het nultarief op ICL moet worden geweigerd indien de belastingplichtige verkoper:

- a) wist dat hij met de levering deelnam aan een transactie bedoeld om btw te ontduiken en
- b) handelingen heeft verricht die tot doel hadden de identiteit van de echte verkrijger te verbergen om deze of een derde in de gelegenheid te stellen btw te ontduiken.

Volgens het HvJ moeten de belastingautoriteiten in een dergelijke situatie het recht op nultarief in de lidstaat van vertrek weigeren aan de goederenleverancier en moeten zij worden verplicht de belasting achteraf te betalen om te voorkomen dat de transactie helemaal niet wordt belast.

Het HvJ bepaalt verder dat het beginsel van fiscale neutraliteit, het rechtszekerheidsbeginsel en het vertrouwensbeginsel niet succesvol kunnen worden aangevoerd door belastingplichtigen die opzettelijk aan belastingfraude deelnemen en het functioneren van het gemeenschappelijk btw-stelsel in gevaar brengen.

2.5 Hof van Justitie inzake Mecsek-Gabona⁴⁵

Geen recht op toepassing van het nultarief ter zake van intracommunautaire levering wanneer een handelaar wist of diende te weten dat zijn leveringen waren verbonden met BTW-fraude en hij niet alle redelijke maatregelen heeft genomen om te voorkomen dat die fraude gepleegd zou worden.

2.6 Hof van Justitie inzake Italmoda⁴⁶

Conclusie advocaat-generaal, 11 september 2014

In de overwegingen 31-38 geeft de AG een overzicht van de kenmerken van carrouselfraude (door hem aangeduid als ploffraude): fraude is gebaseerd op een ICL zonder btw gevolgd door een belaste ICV die niet wordt aangegeven. In de lidstaat van de ICV worden de goederen doorverkocht met btw, maar deze btw wordt in de regel door de zogenaamde **ploffer** of missing trader aangegeven noch afgedragen. Deze goederen worden doorgaans nogmaals doorverkocht om de fraude voor de Belastingdienst te verhullen en worden uiteindelijk zonder btw op de zwarte markt verkocht of gaan opnieuw de carrousel in.

Ploffer draagt niet af

rondgaan

risicogoederen

keten

Dit soort fraude betreft bij voorkeur goederen als computeronderdelen of mobiele telefoons omdat zij een hoge eenheidsprijs hebben en makkelijk vervoerd kunnen worden.

Dit soort fraude moet niet worden beschouwd als een 'normale' leveringsketen, het geheel vormt een activiteit die uitsluitend wordt georganiseerd met het doel belastingfraude te plegen.

41. Bestrijding van fraude, belastingontwijking en misbruik is een doel dat door de Zesde

⁴⁵ Hof van Justitie, C-273/11, september 2012

⁴⁶ Hof van Justitie 18 december 2014, C-131/13

BTW Richtlijn is erkend en wordt gestimuleerd.

42. Belastingplichtige kan in geval van misbruik of fraude geen aanspraak maken op aftrek van de voorbelasting. In carrouselfraude is dit beginsel uitgebreid tot alle belastingplichtigen die, zelfs als ze de fraude niet zelf hebben gepleegd, wisten of hadden moeten weten dat zij deelnamen aan btw-fraude.

43. De rechtspraak met betrekking tot het recht van aftrek is door het Hof van Justitie doorgetrokken naar het weigeren van het recht op nultarief bij een intracommunautaire levering.

47. Het recht op aftrek hangt af van de goede trouw en de redelijke zorgvuldigheid van de belastingplichtige, dat wil zeggen van het feit dat hij niet bewust aan de fraude heeft deelgenomen en de noodzakelijke maatregelen heeft getroffen om zich ervan te vergewissen dat de verrichte handeling regelmatig was.

54. Wat wordt verstaan onder een 'handeling die onderdeel is van fraude' in de context van ploffraude. Deze fraude bestaat uit een serie van leveringen waarvan ten minste één een intracommunautaire levering, naar aanleiding waarvan de btw wel wordt geïnd (inbegrepen in de prijs) bij de levering in een later stadium maar niet wordt afgedragen. De modus operandi bij deze fraude vereist dat meerdere leveringen worden verricht, zowel in een eerder als in een later stadium (dan de levering aan de ploffer). Dat is het duidelijkst bij carrouselfraude waarbij hetzelfde goed meerdere malen wordt verhandeld door dezelfde handelaren. De opeenvolgende leveringen hebben dan alleen tot doel de gelegenheid te creëren om de verschuldigde belasting weg te sluizen en vervolgens de fraude te verhullen. Ofschoon de omstandigheden van iedere zaak uiteraard geval per geval moeten worden beoordeeld, is op het eerste gezicht niet uitgesloten dat alle handelingen in een keten waarin sprake is van ploffraude, kunnen worden beschouwd als onderdeel van de fraude.

Ploffer draagt niet af

Hof van Justitie, 18-12-2014

Ook het HvJ geeft aan dat de bestrijding van fraude, belastingontwijking en misbruik een doel is dat door de Richtlijn wordt gestimuleerd. In deze context heeft het Hof herhaalde malen onderstreept dat justitiabelen in geval van bedrog geen beroep op het unierecht kunnen doen.

De nationale autoriteiten en rechterlijke instanties moeten de in de richtlijn neergelegde rechten waarop aanspraak wordt gemaakt in geval van fraude of misbruik weigeren ongeacht of het gaat om een recht op aftrek of nultarief.

Bovenstaande geldt niet alleen wanneer de belastingplichtige zich zelf schuldig maakt aan belastingfraude, maar ook wanneer een belastingplichtige wist of had moeten weten dat de handeling waaraan hij deelnam, onderdeel was van btw-fraude door de leverancier of een andere ondernemer die in een eerder of later stadium van de toeleveringsketen actief was.

Verder stelt het HvJ dat een belastingplichtige die wist of had moeten weten dat hij met de handeling waarvoor aanspraak op het recht van nultarief, aftrek of teruggaaf van de btw wordt gemaakt, deelnam aan btw fraude in het kader van een keten van leveringen, deze rechten kunnen worden geweigerd, ondanks dat de fraude is gepleegd in een andere lidstaat dan de lidstaat waarin aanspraak op deze rechten wordt gemaakt. Het is immers juist de specifieke combinatie van handelingen in verschillende lidstaten die maakt dat deze handelingen als geheel genomen fraude opleveren.

3. Strafrechtelijke jurisprudentie btw-(carrousel)fraude in Nederland

3.1. Door de Rechtbank te Den Bosch (11 november 2004)⁴⁷ en het Gerechtshof te Den Bosch (28 februari 2006)⁴⁸ is verdachte veroordeeld tot een gevangenisstraf van uiteindelijk vier jaar en zes maanden en een geldboete van € 1.000.000 voor de handel in computeronderdelen.

Rb: De twee hoofdverdachten hebben hun medeverdachte, werknemer van een beursgenoteerd bedrijf gevraagd om medewerking te verlenen aan een btw-carrousel. In een gevonden e-mail van verdachte aan de andere hoofdverdacht met als titel "een nieuwe ronde" worden door verdachte drie leveringen die in die week plaats zouden moeten vinden (en blijken onder meer de bankafschriften ook hebben plaatsgevonden) de aantallen, typen en prijzen genoemd voor alle schakels in de keten. Hieruit kan worden afgeleid dat **de goederen rondgingen**. Het wekt bevreemding dat geen van de partijen kan aangeven wat de grondslag was in het economisch verkeer voor de schijnbaar nodeloze en omslachtige leveringen.

Hof: Ook in hoger beroep heeft verdachte niet kunnen aangeven wat de grondslag was in het economisch verkeer voor de schijnbaar **nodeloze en omslachtige leveringen**.

Aan de overtuiging van het Hof dat er sprake is geweest van een carrousel draagt voorts bij de wijze waarop het **betalingsverkeer** plaatsvond tussen de onderliggende schakels. Deze betalingen vonden plaats **via de bankrekening van een derde**, ten aanzien waarvan uit het onderzoek ter terechtzitting op geen enkele wijze is gebleken van een onderliggende grondslag in het economisch verkeer. Het Hof leidt hieruit af dat deze rekeningen geen enkel ander doel hadden dan het faciliteren van het betalingsverkeer van de opeenvolgende transacties tussen schakels in de keten.

Tot de wezenskenmerken van btw-fraude behoort dat **er meerdere partijen** zijn die onderling goederen of diensten leveren, dat in ieder geval één van de transacties **intracommunautair** plaatsvindt waarbij kan worden geleverd met gebruikmaking van het nultarief alsmede dat bij één van de schakels in de keten (telkens) **geen verschuldigde btw wordt afgedragen**.

3.2. Door de Rechtbank te Roermond (16 juli 2004)⁴⁹ en het Gerechtshof te Den Bosch (18 april 2006)⁵⁰ is verdachte veroordeeld tot 5 jaar en 9 maanden voor btw-carrouselfraude met CPU's en mobiele telefoons.

Rb: Verdachten hebben niet alleen invloed op het in- en verkoopbeleid van hun eigen bedrijven maar ook op dat van hun Duitse afnemers. Bij deze afnemers vond de voor een btw-carrousel **kenmerkende prijsdaling** plaats en werden de goederen met verlies maar met Duitse btw doorgeleverd naar de beoogd eindafnemer. Er bestonden **contacten tussen de verdachten en tenminste één van de eindafnemers**.

Hof: Tot de wezenskenmerken van btw-carrousel fraude behoort immers dat er **meerdere partijen** zijn die onderling goederen of diensten leveren, dat in ieder geval één van de transacties **intracommunautair** plaatsvindt, waarbij kan worden geleverd met gebruikmaking van het zogeheten nultarief, alsmede dat bij één van de schakels in de keten (telkens) **geen verschuldigde omzetbelasting wordt afgedragen**.

Bij dit oordeel laat het hof meewegen de omstandigheid dat verdachte noch (een van) zijn mededaders een plausibele verklaring heeft kunnen geven voor de nodeloze en **omslachtige leveringen via buitenlandse afnemers aan de eindafnemer**, hetgeen immers **een prijsverhogende werking** heeft. Verdachten kunnen daarom niet worden aangemerkt als te goeder trouw zijnde ondernemers die niet wisten of konden weten dat elders in de

⁴⁷ Rechtbank Den Bosch 11 november 2004, LJN AR 6723

⁴⁸ Gerechtshof Den Bosch 28 februari 2006, LJN AV 2759

⁴⁹ Rechtbank Roermond 16 juli 2004, LJN AQ 8873

⁵⁰ Gerechtshof Den Bosch 18 april 2006, LJN AW 3526

keten van leveranties fraude met de btw werd of zou worden gepleegd.

3.3. Door de **Rechtbank (22 juli 2004)**⁵¹ en **Gerechtshof (26 januari 2005)**⁵² te **Arnhem** is in een andere btw-carrouselfraude de verdachte veroordeeld voor het opzettelijk doen van onjuiste aangiften omzetbelasting en valsheid in geschrifte tot uiteindelijk 4 jaar en 6 maanden gevangenisstraf door voor de frauduleuze handel in **mobiele telefoons**. Verdachte heeft feitelijk leiding gegeven aan btw-carrouselfraude, waarbij meerdere bedrijven fungeerden als **ploffers** die de in rekening gebrachte btw **niet afdroegen** aan de fiscus.

risicogoederen

Ploffer draagt niet af

3.4 **Rechtbank Den Haag (22 juli 2005)**⁵³, vervoerder.

Verdachte is vervoerder en heeft autobanden vervoerd in een omvangrijke carrouselfraudezaak.

Valse CMR's

De Rechtbank acht bewezen dat hij **valse vrachtbrieven en CMR's** voorhanden heeft gehad.

De opgemaakte documenten gaven een ander traject weer dan het feitelijke vervoerstraject en deze documenten zijn door de handelaren in de autobanden gebruikt om btw-carrouselfraude te plegen.

Uit de verklaringen van verdachte blijkt dat de valselijk vermelde laadplaatsen op de vrachtbrieven zijn gezet in opdracht van de afzender om te voorkomen dat de wederpartij (ontvanger) te weten zou komen waar de goederen vandaan kwamen en de goederen voortaan direct bij die leverancier zou gaan betrekken.

De omstandigheid dat het algemeen bekend zou zijn in de vervoerswereld dat er zogenaamd 'neutraal vervoerd' wordt, leidt niet tot de conclusie dat de wederpartij niet zou worden misleid mbt de laadplaats.

In Transport en Logistiek⁵⁴ waarschuwt TNL voor het onjuist (valselijk)opmaken van CMR's

3.5. De **Rechtbank te Arnhem (6 oktober 2005)**⁵⁵ heeft één van de bedrijven betrokken in de onder 3.3 bedoelde carrouselfraude veroordeeld tot 30 maanden gevangenisstraf voor het opzettelijk doen van onjuiste aangiften omzetbelasting en het medeplegen van valsheid in geschrifte. Dit bedrijf fungeerde als **eindschakel** in Nederland. Verdachte factureerde aan bedrijven in andere lidstaten die zich niet bezighielden met de handel in **mobiele telefoons**, maar die uitsluitend werden gebruikt om **partijen telefoons** die in werkelijkheid aan Nederlandse bedrijven werden geleverd, op papier naar buitenlandse bedrijven te laten verdwijnen teneinde aanspraak te maken op het nultarief voor de omzetbelasting. Hij bleef mobiele telefoons afleveren op plaatsen in Duitsland waar geen enkele bedrijfsactiviteit te bespeuren was. Verdachte bekommerde zich uitsluitend om het beschikken over een, op het moment van levering, geldig btw-identificatienummer en over **vervoersdocumenten** waarmee het nultarief zou kunnen worden aangetoond.

keten

risicogoederen

valse CMR's

Gerechtshof Arnhem (11 november 2009)⁵⁶

Het Hof heeft vastgesteld dat (werknemers van) verdachte zich heeft (hebben) beziggehouden met **schijnleveringen** in Duitsland, waarbij in feite de goederen werden **afgeleverd aan een andere verdachte** in Nederland. In hetgeen is geverbaliseerd ziet het Hof zo sterke aanwijzingen voor verdachte's betrokkenheid bij de fraude dat de

schijntransacties
gehandeld met
anderen in de keten

⁵¹ Rechtbank Arnhem, 22 juli 2004, LJN AQ 4492

⁵² Gerechtshof Arnhem, 26 januari 2005, LJN AS 4073

⁵³ Rechtbank Den Haag, 22 juli 2005, parketnummer 09/017030-04

⁵⁴ Transport en logistiek afl 18 van 8 sept 2005

⁵⁵ Rechtbank Arnhem, 6 oktober 2005, parketnummer 05/002087-04

⁵⁶ Gerechtshof Arnhem, 11 november 2009, parketnummer 21-005083-05

gevolgtrekking is dat verdachte op de hoogte was van deze fraude en er zelf aan deelnam gewettigd is.

Veroordeeld tot 15 maanden en € 100.000 boete.

3.6. **De Rechtbank in Rotterdam (12 december 2007)**⁵⁷ heeft geoordeeld dat H. zich met zijn bedrijf A. EU Trading Company Ltd schuldig heeft gemaakt aan valsheid in geschrifte en deelname aan een criminele organisatie. H. is veroordeeld tot 15 maanden gevangenisstraf, waarvan 5 maanden voorwaardelijk. De inbeslaggenomen **CPU's** zijn verbeurd verklaard nu bewezen is dat de feiten met behulp van deze goederen zijn begaan. Hiertoe heeft de Rechtbank het volgende overwogen:

risicogoederen

Snelle betalingen

Koper betaalt eerst

Vaste winstmarges

rondgaan

3rd party payments

schijntransacties

Geen

onderhandelingen

- Verdachte heeft op instigatie van een hem onbekende derde, zonder enig eigen kapitaal een onderneming gestart;
- Er was slechts sprake van één leverancier en één afnemer;
- **Betalingen** moesten uiterst **snel** plaatsvinden, op welke eis de keuze van verdachtes **bank** was toegesneden;
- Verdachte kreeg van de onbekende derde opdracht om de van zijn afnemer **ontvangen betalingen** binnen 5 minuten over te maken op de rekening van zijn leverancier onder aftrek van zijn winstmarge;
- Er is niet over de prijs **onderhandeld**, verdachte heeft tevoren zijn **vaste winstmarge** met de onbekende derde besproken;
- Verdachte had de garantie dat de vaste afnemer, Dokter Ring, ongeacht aard, aantallen of kwaliteit van de goederen zonder meer **alle**, door UTL Enterprises FZE aan Atlantis geleverde **goederen zou afnemen**;
- Verdachte heeft niet gemerkt dat dezelfde dozen, met **dezelfde CPU's** verschillende keren bij hem langs zijn gekomen;
- Vanaf 15 september 2005 heeft verdachte op verzoek van zijn vaste leverancier steeds **betaald aan diens leverancier**;
- Verdachte heeft verklaard dat hij binnen Atlantis facturen schreef maar dat er feitelijk **geen sprake was van handel**;
- Er was sprake van overdracht van papieren, maar geen echte aankoop, **nooit is er onderhandeld** over prijzen, hoeveelheden en leveringscondities.

Uit voornoemde onderdelen van de verklaring van verdachte in samenhang met genoemde omstandigheden kan worden afgeleid dat de verdachte doelbewust een onderneming is gestart met het oog op het faciliteren van btw-fraude door het plegen van valsheid in geschrift.

Gerechtshof Den Haag, 8 juni 2010⁵⁸

Het Hof sluit zich aan bij de overwegingen van de Rechtbank.

Gegeven deze gang van zaken was er – niettegenstaande er wel degelijk goederen gefactureerd, afgeleverd, betaald en door geleverd en door gefactureerd werden – feitelijk sprake van **schijntransacties**. Verdachte heeft verklaard dat hij binnen A weliswaar facturen schreef, maar dat er feitelijk geen sprake was van handel.

schijntransacties

Het Hof leidt uit verklaring van verdachte in samenhang met de genoemde omstandigheden af dat de verdachte doelbewust een onderneming is gestart met het oog op het faciliteren van btw-fraude door het plegen van valsheid in geschrift.

H is veroordeeld tot 10 maanden (waarvan 5 voorwaardelijk), voor artikel 140 en 225 WvSr.

⁵⁷ Rechtbank Rotterdam, 12 december 2007, parketnummer 10/993225-05

⁵⁸ Gerechtshof Den Haag 8 juni 2010, nr 22-006832-07

3.7. De Rechtbank in Groningen (2 juli 2008)⁵⁹ veroordeelde de directeur van X International B.V. tot een gevangenisstraf van 18 maanden voor het deelnemen aan een criminele organisatie en het plegen van valsheid in geschrifte. Tegen het vonnis is hoger beroep ingesteld.

risicogoederen

Verdachte handelde in **mobiele telefoons**.

Ten aanzien van de bewijsoverwegingen heeft de Rechtbank het volgende in aanmerking genomen:

Valse CMR's

♦ Verdachte is op de hoogte van het feit dat de handel in GSM's fraudegevoelig is en dat er met name in Engeland gefraudeerd wordt.

♦ **Vervoerder** heeft ter zitting verklaard dat er **geen goederen** vervoerd zijn en dat hij **CMR's heeft vervalst**.

Offshore bank

♦ In een tapgesprek met een medewerker van de **FCIB** wordt gesproken over de rol van de bank, de legitimiteit van de handel en de manier waarop deze handel wordt georganiseerd.

♦ Deze FCIB-medewerker verklaart dat 8 van de 10 rekeningen die hij opent rekeningen zijn van **nieuwe bedrijven**, terwijl degenen die er achter zitten al een tijdje bezig zijn.

grensoverschrijdend

♦ De door de freight forwarder (ook verdachte) opgestelde of afgestempelde documenten waren nodig om gefingeerde **grensoverschrijdende** transacties legitiem te doen lijken, waardoor de organisatie een internationale btw-carrousel kon laten draaien.

De Rechtbank is van oordeel dat geen sprake is van een normale werkelijk bestaande handel doch eerder van een handel die alle kenmerken draagt van een btw-carrousel. Verdachte en mededaders hebben zich bediend van een schijnconstructie, opgezet om misbruik te maken van het nultarief ten aanzien van de omzetbelasting bij intracommunautaire transacties. Er is derhalve sprake van een schijnwerkelijkheid en daarmee zijn de facturen en andere bescheiden vals in de zin van artikel 225, lid 1 WvSr.

De Rechtbank acht bewezen dat sprake is van een btw-carrousel waarbij bovendien sprake was van een organisatie. Er is sprake van het **gestructureerd** aansturen van de geld- en goederenstromen. Ook vonden betalingen – soms binnen 5 minuten **elkaar opvolgend bij dezelfde bank**, de **FCIB**, plaats.

Offshore bank

Verdachte heeft, als directeur van de BV gedurende een periode van ruim 2 jaar deel uitgemaakt van een internationaal crimineel **samenwerkingsverband**. Binnen dit verband heeft verdachte **valsheid in geschrifte** gepleegd met de bedoeling het systeem van de heffing van de omzetbelasting te misbruiken. Als schakel binnen een zogenaamde btw-carrousel heeft verdachte aldus een grootschalige btw-fraude gefaciliteerd.

Gerechtshof Leeuwarden 5 oktober 2011⁶⁰

Het Hof acht wettig en overtuigend bewezen dat verdachten hebben deelgenomen aan een criminele organisatie die zich bezig hield met een frauduleuze btw-carrousel en documenten vals hebben opgemaakt. Uit de voorhanden zijnde bewijsmiddelen blijken genoemde feiten en omstandigheden die veelal kenmerkend zijn voor deelname aan een btw-carrousel. Voor de beantwoording van de vraag of sprake is geweest van deelnemen aan een btw-carrousel is niet doorslaggevend of er daadwerkelijk goederen zijn geleverd.

Ten aanzien van het doen van opzettelijk onjuiste aangiften omzetbelasting overweegt het Hof :

"Ondernemers te goeder trouw kunnen de door hen betaalde btw in aftrek brengen als

⁵⁹ Rechtbank Groningen, 2 juli 2008, parketnummer 18/996532-05,

⁶⁰ Gerechtshof Leeuwarden 5 oktober 2011, ECLI:NL:GHLEE:2011:BT6894

voorbelasting. Geen recht op btw-aftrek bestaat als de ondernemer wist of had moeten weten dat hij door zijn aankoop deelnam aan btw-carrouselfraude. Verdachte wist dit en heeft dan ter zake van de inkopen, intracommunautaire verwervingen en invoer geen recht om voorbelasting op de aangifte in aftrek te brengen. Indien toch aftrek wordt geclaimd bij een daadwerkelijke ICV kan dit worden nageheven en is er sprake van nadeel voor de Belastingdienst. Het feit strekt ertoe dat te weinig belasting is geheven. Echter in deze zaak is in een aantal gevallen sprake geweest van transacties zonder goederen. In die gevallen is er geen daadwerkelijke ICV en kan dus ook geen voorbelasting ter zake van zo'n ICV geweigerd worden. Uit het dossier blijkt niet welke transactie op welke aangifte betrekking heeft en daarom is verdachte vrijgesproken van het opzettelijk doen van onjuiste aangiften omzetbelasting.

B is veroordeeld tot 27 maanden onvoorwaardelijk voor 140 en 225 Sr.

3.8 Vd L., M. Trading BV, Rechtbank Zutphen 5 april 2011⁶¹

kenmerken

Aanleiding voor het strafrechtelijk onderzoek is de inbeslagneming van dozen met mobiele telefoons op Schiphol op 9 juni 2005 waarop ook al Nederlandse douanestempels van 30 mei 2005 stonden. Hierdoor rees het vermoeden dat sprake was van een btw-carrousel. Door de OvJ worden twaalf **kenmerken** van btw-carrouselfraude genoemd die bij verdachte MT BV kunnen worden onderkend.

keten
ploffer draagt niet af

De Rechtbank moet beoordelen of sprake is geweest van een schijnconstructie en daarmee het opzettelijk maken van valse facturen en van deelname aan een criminele organisatie, dit alles tegen de achtergrond van btw-carrouselfraude.

schijntransacties

Binnen een btw-carrousel worden goederen voortdurend door geleverd binnen een **groep van vennootschappen** met verschillende tussenschakels in verschillende lidstaten, waarbij wel **btw** wordt teruggevraagd die **niet wordt afgedragen**. De niet afgedragen btw wordt over de schakels verdeeld.

Offshore bank

Er wordt een **fictieve handelsstroom gecreëerd, er wordt niet echt gehandeld**. Immers de in- en verkooptransacties en transactievoorwaarden komen niet op een markt tot stand maar binnen een carrousel.

risicogoederen
derde-landen

Verdachte heeft een rekening geopend bij de **First Curaçao International Bank**. Ze hanteert een **kleine vaste winstmarge** bij de doorlevering van de **mobiele telefoons en later de CPU's**. De goederen worden aan Spaanse afnemers gefactureerd, maar gaan altijd rechtstreeks vanuit **Dubai** via Schiphol naar Groot-Brittannië.

De Rechtbank overweegt als volgt:

Btw-carrouselfraude wordt gekenmerkt door een aantal omstandigheden die zich min of meer steeds voordoen:

- | | |
|--------------------|--|
| keten | - Meerdere partijen nemen deel, verdeeld over tenminste 2 landen binnen de Europese Unie (EU) maar ook buiten de EU; |
| rondgaan | - Er is altijd sprake van intracommunautaire im- en export binnen de EU; |
| Hoge waarde | - Goederen vinden meerdere malen hun weg langs landen binnen de EU, alvorens weer terug te keren naar het land van oorsprong; |
| Onderhandelingen | - Het betreft technologisch hoogwaardige goederen, van een hoge waarde , klein van omvang en met een hoge omloopsnelheid, zoals mobiele telefoons en cpu's; |
| Vaste winstmarges | - Feitelijk vinden geen onderhandelingen plaats over prijzen; er wordt gewerkt met kleine vaste winstmarges; |
| Snelle handel | - Goederen wisselen in korte tijd snel van 'eigenaar/handelaar'; |
| Freight forwarders | - Goederen worden desondanks niet verplaatst naar bedrijfsadressen van afnemers, |

⁶¹ Rechtbank Zutphen, 5 april 2011, LJN BQ0975 en BQ0968

- | | | |
|---------------------|---|---|
| Nieuwe bedrijven | - | maar blijven liggen in opslag bij een vervoerder; |
| Geen geld rekening | - | Er wordt gewerkt met ' jonge' bedrijven ; |
| Koper betaalt eerst | - | Betalingen van afnemers aan leveranciers staan slechts kort op de rekening ; |
| | - | Betalingen van afnemers aan leveranciers vinden pas plaats, nadat de afnemer zelf geld heeft ontvangen voor de door hem verrichte leveranties; |
| Niet verzekerd | - | Goederen zijn niet verzekerd tijdens het transport; |
| | - | Er worden geen voorzieningen getroffen voor insolventie van afnemers; |
| 3rd party payments | - | Betaling voor leveranties vindt plaats door anderen dan de afnemers, waarmee de handelstransactie is aangegaan (third party payments). |

Gelet hierop kan de conclusie van de Rechtbank geen andere zijn dan dat M T BV onderdeel uitmaakte van een schijnhandel in mobiele telefoons en cpu's, welke handel als enig doel had het frauderen met btw-gelden in het Verenigd Koninkrijk. Daarbij heeft verdachte zichzelf en haar bedrijf M T BV, tezamen met haar medeverdachte, welbewust in deze **keten** geplaatst.

keten

De facturen zijn in dit verband **valselijk opgemaakt**. Deze facturen gaven opzettelijk een **verkeerde voorstelling van zaken** en hadden geen enkel ander doel dan het faciliteren van het goederen- en betalingsverkeer tussen de schakels van de **handelsketen**, **waarbinnen btw-fraude is gepleegd**.

Vd L is als f.l. van MT BV veroordeeld tot 6 maanden voorwaardelijk en een taakstraf van 200 uur dienstverlening.
Verdachte is in hoger beroep.

3.9 C Betonbouw, Rechtbank Den Haag 7 januari 2010⁶²

risicogoederen

De aanleiding van het onderzoek ligt in de omstandigheid dat door het CPB van de FIOD is gesignaleerd dat door Duitse autohandelaren voor een bedrag van ongeveer 16 miljoen euro ter zake van geleverde **personenauto's** is gefactureerd en gelist op het Nederlandse bedrijf C Betonbouw. C Betonbouw heeft de haar **toegezonden aangiftebiljetten niet ingediend**.

De Rechtbank oordeelt dat verdachte zich samen met anderen gedurende bijna 2,5 jaar schuldig heeft gemaakt aan fraude met btw. Het systeem van voorheffing en afdracht van btw berust op het vertrouwen dat de Belastingdienst stelt in belastingplichtigen en daarmee is het systeem kwetsbaar voor frauduleus handelen. Een ander aspect dat het btw-systeem kwetsbaar maakt voor fraude is dat actuele minutieuze controle op voorheffing en afdracht tot gevolg zou hebben dat deze procedures als rem op het betalingsverkeer gaan werken met desastreuze gevolgen voor de snelheid die eigen is en moet zijn aan dat betalingsverkeer. De Belastingdienst vertrouwt erop dat de ondernemer die de btw als voorheffing factureert, deze na ontvangst afdraagt aan de Belastingdienst. Indien het vertrouwensbeginsel waarop heffing en afdracht van btw is gebaseerd wordt geschonden, leidt dat tot directe schade aan de financiële armslag van de rijksoverheid en tot directe schade aan de Nederlandse samenleving.

Feitelijk leidinggevende van C Betonbouw is veroordeeld tot 4 jaar voor 69 AWR, 225 en 140 Sr.

3.10 In de strafzaak tegen de bestuurder van C.Handelsonderneming BV wordt door Rechtbank te Arnhem (10 mei 2007) bewezen geacht dat verdachte zich schuldig heeft gemaakt aan het opzettelijk indienen van onjuiste aangiften omzetbelasting. Verdachte

⁶² Rechtbank Den Haag, 7 januari 2010, nr 09/997170-08

Offshore bank wordt tot 30 maanden gevangenisstraf veroordeeld.
Verdachte had een rekening bij de **FCIB**.

keten De Rechtbank overweegt:
ploffer draagt niet af Verdachte heeft zich met behulp van zijn bedrijf gedurende een periode van bijna anderhalf jaar in **georganiseerd verband** beziggehouden met – kort gezegd – grootscheepse btw-carrouselfraude. **Meerdere bedrijven** in **andere landen** van de EU fungeerden hierbij als zogenaamde ploffers die de in rekening gebrachte **btw niet afdroegen** aan de fiscus. Verdachte vervulde een belangrijke rol omdat door zijn bedrijf op papier grote partijen **mobiele telefoons** werden doorverkocht waarbij door middel **van valse facturen en vervoersbescheiden** werd voorgewend dat het om intracommunautaire leveringen ging, terwijl verdachte aan die gedragingen feitelijk leiding gaf. Door het handelen van verdachte werd het mogelijk gemaakt om btw-carrouselfraude draaiende te houden, zodat verdachte binnen de organisatie letterlijk en figuurlijk als een spil kon worden beschouwd. Het betreft hier ernstige feiten waarbij, gelet op de **omzet** van ruim anderhalf miljard euro in 2005-2006, het de bedoeling is geweest de verschillende lidstaten van de EU door middel van de carrouselfraude voor minimaal tientallen miljoenen te benadelen.

Hof Arnhem 10 juni 2013⁶³

Het hof is van oordeel dat het bedrijf van verdachte, terwijl hij hieraan feitelijke leiding heeft gegeven, welbewust heeft deelgenomen aan een BTW-carrouselfraude en daarbij opzettelijk een onjuiste administratie heeft gevoerd en opzettelijk onjuiste aangiften Omzetbelasting heeft gedaan.

Keten Het aan verdachte gemaakte strafrechtelijke verwijt speelt zich af in de context van fraude met grensoverschrijdend risicogoederen omzetbelastingen. Dergelijke fraude wordt ook wel aangeduid als carrouselfraude of BTW- (carrousel)fraude. Bij een dergelijke fraude zijn **verschillende bedrijven in verschillende landen** betrokken en betreft het vaak hoogwaardige technologische producten zoals **mobiele telefoons** of Computer Processing Units (**cpu's**). Deze goederen worden voortdurend door geleverd binnen een groep van bedrijven – een **keten** –, waarbij op enig moment door een bedrijf dat een intracommunautaire levering tegen het geldende 0% tarief verricht, de voordruk aan BTW wordt teruggevraagd (de broker). De leverancier van de broker, of een van de voorafgaande leveranciers in de keten draagt de in rekening gebrachte omzetbelasting niet af (de **ploffer** of missing trader). De winst die hierdoor binnen de keten wordt gegenereerd, wordt in de regel over de schakels verdeeld. Carrouselfraude wordt veelal gekenmerkt door een snelle opeenvolging van internationale transacties tussen vaste partijen tegen relatief hoge bedragen, waarbij de toegevoegde waarde van de schakels binnen de keten verwaarloosbaar is. De goederenstroom – voor zover al bestaand – dient enkel als ondersteuning van de facturenstroom; van een reële handel in de goederen is geen sprake.

Uit de Hof komt tot een hogere strafmaat dan de Advocaat-Generaal: 38 maanden onvoorwaardelijk.

3.11 Rechtbank Zutphen 11 september 2012⁶⁴

risicogoederen De **officier** heeft onder meer aangevoerd dat verdachte heeft gehandeld in uit Duitsland geïmporteerde **auto's** en gebruik gemaakt van het op intracommunautaire transacties van toepassing zijnde nultarief voor de omzetbelasting. Via zogenaamde **ploffers** werden deze auto's geïmporteerd en vervolgens op papier (met facturen van deze ploffers) geleverd aan een autobedrijf, die vervolgens de betreffende auto weer leverde aan de eindgebruiker. De directeurs van de ploffers waren **stromannen/katvangers**. (*opm* : de stromannen

⁶³ Gerechtshof Arnhem, 10 juni 2013, ECLI:NL:GHARL:2013:CA3403

⁶⁴ Rechtbank Zutphen, 11 september 2012, LJN BX9983

branchevreemd *bedrijfsnamen van de gebruikte plofbedrijven waren **branchevreemd**, ze vertoonden geen relatie met de autohandel)*

De factuurstroom via de plofbedrijven was een **schijnconstructie** die was opgezet om zo misbruik te kunnen maken van het zogenaamde nultarief ten aanzien van de omzetbelasting.

schijnhandelingen *Aangezien de facturen niet zagen op werkelijke overeenkomsten maar het om **schijnhandelingen** ging, zijn de betreffende facturen vals.*

Beoordeling door de Rechtbank

Uit het onderzoek komt naar voren dat de auto's slechts op papier naar het plofbedrijf zijn gegaan, maar dat de Duitse autobedrijven in werkelijkheid handelen met verdachte.

stromannen *De Rechtbank overweegt op grond van het vorenstaande dat uit alles volgt dat sprake is van het medeplegen van feitelijk leidinggeven: verdachte en zijn medeverdachte gaven samen feitelijk leiding aan wat feitelijk neerkomt op btw-fraude. Zij deden de autohandel (inkoop, transport, doorlevering e.d.), beheersten de geldstroom, voerden de administratie en manipuleerden schriftelijke bescheiden, waarbij bovendien stromannen en "ploffers" werden ingezet om hun betrokkenheid te maskeren.*

Naar het oordeel van de Rechtbank is wettig en overtuigend bewezen dat verdachte zich schuldig heeft gemaakt aan het (medeplegen van het) oprichten van en feitelijk geven aan een criminele organisatie die zich – samengevat – bezig hield met btw-fraude ter zake van uit Duitsland geïmporteerde en hier verhandelde auto's.

Bewezenverklaring

- feitelijk leiding geven aan het niet of opzettelijk onjuist doen van een bij de wet voorziene aangifte (omzetbelasting)
- feitelijk leiding geven aan het valselijk opmaken van facturen telkens met als oogmerk om dat geschrift als echte te gebruiken of door anderen te doen gebruiken: op die facturen vermeld dat de geadresseerden van die facturen ter zake leveringen van goederen dienden te betalen als was er sprake van tussen leverancier enerzijds en afnemer anderzijds overeengekomen transacties zoals gebruikelijk in het handelsverkeer, zulks terwijl in werkelijkheid sprake was van opgezette schijntransacties met het vooropgezette doel (om in het kader van een zogenaamde btw-carrousel) de Nederlandse Staat financieel te benadelen.

3.12 Arrest Hof Amsterdam, 19-02-2018⁶⁵

kenmerken *Het Hof geeft een uitgebreide uitleg van het fenomeen BTW-carrouselfraude waarbij diverse in dit document beschreven **kenmerken** door het Hof genoemd worden, zoals ploffer draagt niet af, ketens, grensoverschrijdend, rondgaan, snelle wisseling leveranciers en afnemers.*

Tevens wordt hier aandacht besteed aan de door de Belastingdienst uitgereikte **waarschuwingsbrief**.

Ik heb deze verklaring op ambtseed opgemaakt op 24 juli 2018 te Amsterdam.

⁶⁵ Gerechtshof Amsterdam, 19-02-2018, parketnummer 23-000036-17 ECLI:NL:GHAMS:2018:544