



# BTW bulletin

## 1 Enkele knelpunten in het Btw-pakket

Mr. drs. M. Nusmeier

De inwerkingtreding van het Btw-pakket is aanstaande: over enkele weken is het zover. De afgelopen tijd is er (nog) veel te doen geweest over de invoering van de nieuwe regels voor de plaats van dienst en de teruggaaf van in het buitenland betaalde btw. In deze bijdrage staat auteur stil bij enkele veel besproken onderwerpen.

## 5 Stadeco: Teruggaaf van ten onrechte gefactureerde btw

Mw. mr. I.F. Molenaar

Onlangs heeft het HvJ EG antwoorden gegeven op de prejudiciële vragen in de zaak Stadeco. Het HvJ EG geeft hiermee een oordeel over de btw-behandeling van de teruggaaf van ten onrechte gefactureerde btw. Bij zijn oordeel gaat het HvJ EG in op de eis van een creditfactuur en de omstandigheid dat sprake kan zijn van ongerechtvaardigde verrijking.

## 7 Btw-fraude: een update

Mr. Roelof Vos

Btw-fraude heeft veel aandacht in de media en politiek. *Het Parool* van zaterdag 31 oktober jl. kopte met de tekst: 'Twaalf procent btw nooit betaald' en verwijst naar een onderzoek dat in opdracht van de Europese Commissie is uitgevoerd waaruit zou blijken dat de EU-lidstaten in zeven jaar tijd rond de 100 miljard euro aan btw zijn misgelopen. In deze aflevering van *BTW-bulletin* een update over btw-fraude.

## 12 Nieuw beleidsbesluit inzake onroerende zaken deel III

Mw. mr. A.M.A. Koks en E.H. van den Elsen

De Staatssecretaris van Financiën heeft in een zogenoemd verzamelbesluit een groot aantal besluiten en mededelingen die betrekking hebben op de heffing van btw bij levering van onroerende zaken en verhuur daarvan samengevoegd. In het nieuwe besluit worden veel onderwerpen behandeld. Naast beschrijvende onderdelen bevat het besluit ook diverse goedkeuringen. Vanwege de omvang van het besluit bespreken auteurs het in een aantal afleveringen. In dit derde deel gaan zij in op de servicekosten, parkeren, vakantiebesteding en enkele bijzondere vergoedingen.

# Enkele knelpunten in het Btw-pakket

Mr. drs. M. Nusmeier

**D**e inwerkingtreding van het Btw-pakket is aanstaande: over enkele weken is het zover. De afgelopen tijd is er (nog) veel te doen geweest over de invoering van de nieuwe regels voor de plaats van dienst en de teruggaaf van in het buitenland betaalde btw. In deze bijdrage sta ik stil bij enkele veel besproken onderwerpen.

## Vaste inrichting

Er zijn veel vragen gerezen over de vaste inrichting. Deze vragen spelen niet alleen een rol bij het bepalen van de plaats waar een dienst wordt verricht maar ook bij het vaststellen van de persoon die de btw verschuldigd wordt.

### Plaats van de dienstverlening

Op grond van de nieuwe hoofdregel voor B2B-diensten (ik behandel hierna alleen de B2B-diensten. De vaste-inrichtingproblematiek speelt ook een rol bij B2C-diensten, daarop ga ik in deze bijdrage niet in) is een dienst belast in het land waar de afnemer van de dienst is gevestigd, danwel (als dat een andere plaats is) waar de vaste inrichting van de onderneming zich be-

in een uitspraak van Hof Den Bosch (2 augustus 2007, 05/00566). Onduidelijk is nog hoe op andere wijzen dan door de uitreiking van een creditfactuur een leverancier het risico op verlies van belastinginkomsten kan uitschakelen. Volgens het HvJ EG is het aan de verwijzende rechter om hierover aanwijzingen te geven.

#### Afspraak in- of exclusief btw

Of de btw ook daadwerkelijk dient te worden terugbetaald aan de afnemer, hangt af van de prijsafspraken die partijen hebben gemaakt.

Indien partijen een 'exclusief btw'-afspraken hebben gemaakt, maakt een creditering van het bedrag van de btw wel degelijk een verschil. Alsdan kan het niet versturen van creditfacturen wel leiden tot een verrijking van de leverancier. In het geval van Stadeco was geoffreerd voor een bedrag exclusief btw en mocht de uiteindelijke afspraak tussen partijen ook exclusief btw hebben geluid, dan zal het uitreiken van een creditfactuur aan de EVD ook leiden tot een terugbetaling van het bedrag aan (Nederlandse) btw aan EVD. Indien geen sprake is van terugbetaling, kan sprake zijn van ongerechtvaardigde verrijking door Stadeco.

● Creditfactuur leidt tot terugbetaling

Mochten partijen een afspraak 'inclusief btw' hebben gemaakt, zal het totaalbedrag van de originele factuur niet wijzigen. Een terugbetaling van het btw-bedrag aan de afnemer is dan niet aan de orde. Het HvJ EG geeft bij de beantwoording van de prejudiciële vragen in de zaak Stadeco aan dat hier mogelijk geen sprake is van ongerechtvaardigde verrijking. Op basis van onrechtvaardige verrijking kan de belastingdienst derhalve de teruggaaf van btw niet weigeren. Er dient wel een creditfactuur te worden uitgereikt, tenzij het risico op verlies van belastinginkomsten al op een andere wijze is uitgeschakeld. Overigens is in het besluit administratieve en factureringsverplichtingen (besluit van 12 februari 2009, CPP2009/263M) de voorwaarde opgenomen dat de leverancier naast het versturen van een creditfactuur ook de btw dient te vergoeden aan de afnemer. Deze eis lijkt een stap te ver te gaan indien partijen een 'inclusief btw'-afspraken hebben gemaakt. De verwachting is dan ook dat het besluit op dit punt wordt aangepast.

Mw. mr. I.F. Molenaar is werkzaam bij KPMG Meijburg te Rotterdam.

# Btw-fraude: een update

Mr. Roelof Vos

**B**tw-fraude heeft veel aandacht in de media en politiek. In BTW-bulletin is ook regelmatig gepubliceerd over btw-fraude. Ik verwijs daarvoor naar onder meer de artikelen 'Wijzigingen in de Btw-richtlijn en de aanpak van carrouselfraude' (Evers, BTW-bulletin 2009/5) en 'Wist of had moeten weten' (Andringa, BTW-bulletin 2009/10). Het Parool van zaterdag 31 oktober jl. kopte met de tekst: 'Twaalf procent btw nooit betaald' en verwijst naar een onderzoek dat in opdracht van de Europese Commissie is uitgevoerd waaruit zou blijken dat de EU-lidstaten in zeven jaar tijd rond de 100 miljard euro aan btw zijn misgelopen. In deze aflevering van BTW-bulletin is het mijn beurt een update te geven over btw-fraude.

## Antwoorden op vragen Tweede Kamer over rapport Algemene Rekenkamer btw-fraude

De Staatssecretaris van Financiën heeft op 20 mei 2009 antwoorden gegeven op vragen die zijn gesteld door de diverse commissies uit de Tweede Kamer naar aanleiding van het rapport 'intracommunautaire btw-fraude' van de Algemene Rekenkamer van 12 maart 2009.

In het rapport van de Algemene Rekenkamer is onder meer aangegeven dat:

– de organisatie van de intracommunautaire fraudebestrijding te wensen over laat;

- de inzet van preventieve maatregelen beperkt is;
- de informatie die nodig is voor detectie niet tijdig en volledig beschikbaar is;
- de managementinformatie over de organisatie van repressie gebrekkig is.

Het onderzoek levert een aantal concrete aanbevelingen op voor de aanpak en bestrijding van intracommunautaire btw-fraude. De Rekenkamer vindt dat de toezeggingen van de staatssecretaris naar aanleiding van de conclusies en aanbevelingen weinig concreet zijn. Hieronder volgt de reactie van de staatssecretaris op de vragen van de Tweede Kamer.

*Omvang btw-fraude*

De totale omvang van de fraude is volgens de staatssecretaris niet bekend. Wel is een bedrag van 654 miljoen euro berekend aan totaal fiscaal nadeel vanwege gedeelde btw-inkomsten in Nederland over de periode 2003/2007 door de FIOD-ECD op basis van de processen-verbaal van de strafrechtelijk afgehandelde carousel-fraudezaken gedurende deze periode.

*Organisatie en sturing*

Jaarlijks wordt de beschikbare capaciteit van de belastingregio's toebedeeld over de verschillende segmenten (MKB, MGO's en ZGO's) en de verschillende belastingmiddelen. Vervolgens worden afspraken gemaakt over de aantallen onderzoeken bij bedrijven in de verschillende segmenten. Iedere regio maakt een eigen toezichtplan en selecteert de belastingplichtigen die gecontroleerd moeten worden. Intracommunautaire fraude wordt op dit moment primair regionaal aangepakt. Onder regie van de belastingregio Zuidwest worden voorstellen voorbereid die moeten leiden tot verbetering van het hele proces van bestrijding van intracommunautaire btw-fraude. Sturing van de regio's vindt plaats door middel van het gezamenlijk stuurcontract van de belastingregio's met de directeur-generaal belastingdienst. De afspraken worden nader geconcretiseerd in het landelijke toezichtsplan en de regionale toezichtsplannen.

*Btw-nummers*

Eind 2008 bedraagt het aantal belastingplichtigen voor de btw 1,4 miljoen. Er bestaat geen totaaloverzicht van het aantal Nederlandse btw-nummers waarmee fraude wordt gepleegd. Jaarlijks worden door de FIOD-ECD zo'n 100 btw-fraudezaken behandeld.

Er is capaciteitsgebrek bij de belastingregio's, gebrek aan relevante toetsingsinformatie en beperkte mogelijkheden om btw-nummers te weigeren. Daarnaast is het beleid om binnen maximaal vijf werkdagen een btw-identificatienummer te verstrekken aan een startende ondernemer, zodat een uitgebreide risicobeoordeling niet mogelijk is. Volgens de staatssecretaris bestaat geen wettelijke mogelijkheid om een btw-identificatienummer te weigeren op basis van criminele (fiscale) antecedenten. Op grond van de Btw-richtlijn is elke lidstaat immers verplicht een btw-identificatienummer af te geven aan btw-plichtige ondernemers. Alleen als een persoon economische activiteiten verricht die louter gericht zijn op het plegen van btw-fraude oefent die persoon geen economische activiteiten uit in de zin van de btw. Weigering of intrekking van btw-identificatienummers vindt plaats als vastgesteld wordt dat geen economische activiteiten plaatsvinden. Ook worden btw-identificatienummers ingetrokken als een ondernemer niet meer traceerbaar is of als er aanwijzingen zijn dat de nummers worden gebruikt voor (carousel)fraude. Verder worden geen btw-nummers verstrekt aan schijnbedrijven. De informatie inzake weigeringen en intrekkingen van btw-nummers wordt vastgelegd in de systemen van de belastingdienst. Tot de normale taak van de belastingkantoren behoort de preventieve toetsing bij een wisseling in eigendom of leiding van een ondernemer die beschikt over een btw-nummer.

Het Ministerie van Justitie is bezig met de voorbereiding van het wetsvoorstel civielrechtelijk bestuursverbod. Deze wetgeving is bedoeld om civielrechtelijk te kunnen optreden als bestuurders in ernstige mate verplichtingen schenden. Met deze maatregel kunnen duidelijk ongeschikte bestuurders uit de leiding van een rechtspersoon worden geweerd. Verder is het kabinet van plan om in het kader van geïntensiveerde en integrale aanpak van financieel-economische criminaliteit de mogelijkheden te verruimen bij veroordeling voor een financieel-economisch misdrijf de schuldige voor bepaalde duur het recht te ontzeggen een bepaald beroep uit te oefenen. Een wetsvoorstel daartoe is op dit moment aanhangig bij de Eerste Kamer. De voorgestelde verruiming van de toepassingsmogelijkheid van deze sanctie ziet ook op fraude-delicten, waaronder btw-fraude.

In België worden registers bijgehouden van btw-identificatienummers die zijn geverifieerd. In Nederland is dit niet het geval. De staatsse-

● Btw-fraude in EU:  
100 miljard

● Wetsvoorstel  
civielrechtelijk bestuursverbod

cretaris gaat onderzoeken of Nederland ook een dergelijk register zal inrichten.

#### *Informatievoorziening*

Volgens de staatssecretaris laat de betrouwbaarheid van statistische informatie over het aantal uitgewisselde informatieverzoeken te wensen over. Dit komt mede door het feit dat het Central Liaison Office Almelo (CLO) deze bestuurlijke informatie handmatig moet samenstellen. Sinds 1 januari 2009 worden alle informatieverzoeken nog maar in één systeem geregistreerd. Voorheen was het systeem onbetrouwbaar omdat de gegevens zowel in Amsterdam als Almelo uit vier verschillende registratiesystemen moesten worden gecombineerd.

Op dit moment vindt onderzoek plaats hoe informatie uit het zogeheten VIES-systeem via een infoserver direct ter beschikking komt van de medewerkers van de belastingdienst. De infoserver is een database waarin alle aanvragen/verzoeken zijn te maken en waarmee een klantbeeld valt te vormen van iedere ondernemer in Nederland.

Volgens de Algemene Rekenkamer komt de ICT-ondersteuning vooral op het gebied van risicosignalering moeizaam van de grond. De belastingdienst is terughoudend met het introduceren van nieuwe systemen in verband met de ICT-complexiteit bij de belastingdienst. Wel kan volgens de staatssecretaris het nodige worden verbeterd in het gebruik van bestaande systemen.

#### *Toezicht en opsporing*

Regio Zuidwest zal uitgewerkte voorstellen doen voor maatregelen ter verbetering van de aanpak van (intracommunautaire) fraude. Daarbij gaat het om de inrichting van het sturingsproces, maar ook om de inhoudelijke kant van de zaak en het capaciteitsvraagstuk. Risicobeheersing gericht op fiscale risico's, financieel belang en maatschappelijke relevantie, blijft bepalend voor de invulling van het toezicht. In het toezicht zet de belastingdienst de beschikbare middelen in waar de grootste effecten zijn te verwachten. Voor de aanpak van risico's heeft de belastingdienst de beschikking over een breed scala aan handhavinginstrumenten. Naast preventieve instrumenten zoals het beoordelen van wet- en regelgeving, communicatie en dienstverlening, staan repressieve instrumenten zoals boekenonderzoeken, fraudeonderzoeken en bestuurlijke boetes tot de beschikking. Door meer in te zetten op het zo snel mogelijk stopzetten

van de lopende carrousels en het voorkomen van nieuwe carrousels, kan zo veel mogelijk worden voorkomen dat schulden ontstaan. De baten moeten in eerste instantie worden gezocht in het verminderen van het nalevingstekort (tax gap) en het bevorderen van correct aangiftegedrag. Ook wordt voorlichting gegeven binnen de belastingdienst en wordt tijdens de reguliere opleiding van de belastingdienst een dag ingeruimd om de medewerkers bekend te maken met de problematiek van intracommunautaire fraude.

#### *Europese samenwerking*

Per 1 januari 2010 wordt het tijdvak voor het indienen van de Opgaaf intracommunautaire leveringen (vanaf dan Opgaaf Intracommunautaire Prestaties geheten) verkort van drie maanden naar één maand. Op het gebied van intracommunautaire fraude wordt op bepaalde gebieden internationaal samengewerkt. Een voorbeeld is het Eurocanet. Het Autocanet tussen België, Luxemburg en Nederland is daar weer een verbijzondering van. Nederland is een voorstander van de invoering van fraude-units in alle EU-landen om op die manier de juiste counterparts te hebben voor snelle en goede informatie-uitwisseling. Recent heeft bijvoorbeeld het Frans-Nederlandse initiatief voor een intensievere samenwerking van fraudespecialisten van verschillende lidstaten Europese navolging gekregen. Met het systeem van Eurofisc is een nieuwe stap gezet in de fraudebestrijding. Dat bureau moet informatie tussen de nationale belastingdiensten uitwisselen en gezamenlijke risicoanalyses maken. Eurofisc krijgt een soortgelijke functie als Europol nu heeft voor politiediensten.

## **Verlegging van btw bij CO<sub>2</sub>-emissierechten**

In een Richtlijn van de EU is een regeling vastgesteld voor de handel in broeikasgasemissierechten (CO<sub>2</sub>-emissierechten) binnen de EU. Een emissierecht is een van overheidswege verstrekt recht en kan worden overgedragen.

Er wordt volgens de staatssecretaris wel het standpunt verdedigd (zoals in Frankrijk) dat de overdracht van emissierechten een van btw vrijgestelde handeling is (art. 135, eerste lid, onderdeel f, Btw-richtlijn). Er zijn volgens de staatssecretaris sterke aanwijzingen dat fraude wordt gepleegd met de btw die bij de handel in emis-

sierechten in rekening wordt gebracht. Het betreft carrouselfraude waarbij de in rekening gebrachte btw niet op aangifte wordt voldaan, terwijl de afnemer de btw wel in aftrek brengt. Dit doet zich ook voor bij andere EU-landen waar emissierechten worden verhandeld. Dit is voor verschillende landen aanleiding geweest zich te bezinnen op de btw-positie van emissierechten. Als btw in rekening wordt gebracht op een factuur kan bij carrouselfraude het recht op aftrek van btw worden geweigerd als aan de hand van objectieve elementen wordt vastgesteld dat een ondernemer wist of had moeten weten dat hij door zijn aankoop deelnam aan een transactie die onderdeel uitmaakt van een carrouselfraude (HvJ Axel Kittel en HvJ Recolta Recycling BVBA). Een en ander leidt tot onzekerheid bij de afnemers van emissierechten voor wat betreft hun recht op aftrek van voorbelasting. Dat kan de reguliere handel in die rechten ernstig belemmeren.

Om carrouselfraude bij de handel in CO<sub>2</sub>-emissierechten tegen te gaan heeft de staatssecretaris op 14 juli 2009 een besluit (nr. DGB2009/3897M) uitgevaardigd dat de heffing van btw verlegt van de verkoper naar de koper. Deze verleggingsregeling is op 15 juli 2009 in werking getreden. De verkoper kan volstaan met het op de factuur vermelden van de mededeling: 'btw verlegd'.

Deze verleggingsregeling past in de Richtlijn die de Europese Commissie onlangs heeft aangenomen waarbij EU-lidstaten de mogelijkheid krijgen om (tijdelijk) een verleggingsregeling voor bepaalde leveringen en diensten in te voeren. Het voorstel omvat de navolgende diensten:

- mobiele telefoons;
- cpu's;
- parfum;
- bepaalde metalen;
- CO<sub>2</sub>-rechten.

## Maatregelen aanpak btw-fraude

Op 28 augustus 2009 heeft de staatssecretaris verdere maatregelen aangekondigd voor de aanpak van intracommunautaire btw-fraude (brief van 28 augustus 2009, nr DGB2009/4495 U).

De Algemene Rekenkamer ziet mogelijkheden om door verhoging van de effectiviteit van de inspanningen de fraude te voorkomen, op te sporen en aan te pakken. Een belangrijke aanbe-

● Fraude bij CO<sub>2</sub>-emissierechten

veling van de Algemene Rekenkamer is het management van de belastingdienst nadrukkelijker de regio te laten voeren over de bestrijding van de fraude. Ook stelt zij voor een overkoepelend plan van aanpak op te stellen voor de bestrijding van fraude en met de regio's heldere prestatieafspraken te maken. De aanbevelingen zijn volgens de staatssecretaris door de belastingdienst overgenomen en nader vorm gegeven in een reeks van maatregelen. De maatregelen zien vooral op substantiële uitbreiding van de beschikbare capaciteit op de belastingregio's voor de bestrijding van btw-carrouselfraude. De belastingdienst zet dus fors in op een intensivering van de aanpak van carrouselfraude. De maatregelen moeten leiden tot:

- Meer aandacht voor preventie en reductie van de fraudegevallen. Met name zal er ook veel aandacht zijn voor starters en 'doorstarters'.
- Inrichting/uitbouw van (meer geavanceerde) informatiesystemen die het risicomanagement op het gebied van btw-fraude kunnen ondersteunen (intelligentie).
- Meer aandacht voor mogelijke fraudesignalen in de regio's.
- Meer capaciteit voor afhandelen mogelijke fraudesignalen door regio's en FIOD-ECD.

De voorgestelde aanpak is zowel preventief als repressief van aard. De aandacht is gericht op het reduceren van fraudemogelijkheden en het zo snel mogelijk stopzetten van lopende btw-carrouselfraudes en het voorkomen van nieuwe. Ook het bestraffen van ondernemers die zich niet aan de regels houden is van belang. Dit laatste kan door het opleggen van naheffingsaanslagen, beslag leggen op verhaalsobjecten en het straf- en fiscaalrechtelijk aanpakken van individuele fraudeurs en de organisatoren van de carrouselfraudes.

De bestuursrechtelijke regio wordt verbeterd door de aansturing te laten plaatsvinden onder verantwoordelijkheid van het domein Aangiftelastingen/omzetbelasting (belastingregio Zuidwest), met een viermaandelijkse rapportage aan het management van de belastingdienst. Ook zal periodiek worden geëvalueerd. Het thema 'bestrijding intracommunautaire btw-fraude' wordt opgenomen in het Landelijk Toezichtsplan.

Het onderwerp btw-fraude wordt een 'standaard' onderwerp bij het afsluiten en aanpassen van convenanten met individuele ondernemingen of met intermediaire organisaties.

Om de impact van regelgeving op de aanpak van intracommunautaire btw-fraude te bezien zal een team van deskundigen, bestaande uit specialisten vanuit het landelijk kennisnetwerk omzetbelasting, FIOD-ECD, Central Liaison Office (CLO), Landelijk Toezichtsorganisaties (LTO) en het Ministerie van Financiën, jaarlijks de bestaande en in ontwikkeling zijnde wet- en regelgeving beoordelen op mogelijkheden/gevolgen voor carrouselfraude en waar nodig voorstellen doen om deze mogelijkheden te bepreken of tegen te gaan.

De regio's rapporteren periodiek in hun managementrapportage aan de directeur-generaal over de voortgang van de aanpak van de carrouselfraude: het aantal gestopte carrouselfraudes, het aantal opgepakte signalen van FIOD-ECD, het aantal afgegeven signalen aan andere regio's respectievelijk buitenland. Centraal wordt informatie aangeleverd over het aantal en bedrag aan opgelegde naheffingen en boeten. FIOD-ECD en CLO rapporteren over het aantal uitgezette signalen, de ontvangen terugkoppelingen, het aantal strafrechtelijke vervolgingen, het bedrag aan inkomstenderving en de resultaten van ingestelde vervolgingen. Door deze verbeteringen van de managementinformatie over btw-fraudezaken, ontstaat een meer compleet beeld van de omvang van deze fraude. Deze gegevens kunnen worden gebruikt voor de aanscherping van de aanpak van btw-fraude. Verantwoording aan de Tweede Kamer vindt plaats in het Beheersverslag Belastingdienst.

Doelstelling van de maatregelen is dat het nalevingstekort dat is verbonden aan deze fraude waarneembaar vermindert. Dat zal zichtbaar worden door meer acties, met de daaraan verbonden opbrengsten, en op termijn een afname van het aantal gevallen van btw-carrouselfraude.

## Samenvatting en conclusie

Na het verschijnen van het rapport van de Algemene Rekenkamer heeft de Staatssecretaris van Financiën vervolgens in mei 2009 antwoord gegeven op vragen van de Tweede Kamer. Eind augustus 2009 is duidelijk geworden dat de bestrijding van de btw-fraude zal worden verbeterd. Er wordt landelijk capaciteit vrijgemaakt

Meer centrale sturing bij  
aanpak fraude

en er is sprake van sturing en verantwoording aan het centrale niveau.

Ook de wetgeving wordt niet vergeten. Zie bijvoorbeeld de invoering van de verleggingsregeling voor de handel in emissierechten per 15 juli 2009.

Met de aangekondigde maatregelen zal geen einde komen aan carrouselfraude. Het aftrekrecht van de afnemer blijft immers de zwakke schakel van ons btw-systeem. De positie van de belastingdienst lijkt door de maatregelen wel te worden verbeterd. Het zwaartepunt van de fraudebestrijding komt te liggen op preventie en 'intelligence'. Men gaat al in het begin van het proces ingrijpen. Dat gebeurt door het uitbouwen van de 'intelligence'-functie, de selectiefunctie maar ook met startersbezoeken en het nauwkeuriger volgen van aangiften. Bij startersbezoeken wordt in deze gevallen het accent op dienstverlening vervangen door toezicht. Ook btw-nummers krijgen meer aandacht dan voorheen. Een geïsoleerde aanpak van fraude door individuele belastingregio's pakt niet goed uit. Het is een verbetering dat meer centrale sturing en begeleiding zal plaatsvinden. Dat gebeurt door meer regie van de domeineigenaar omzetbelasting, door inbedding in het landelijk Toezichtsplan, door opnemingscontract met de directeur-generaal belastingdienst en door de periodieke rapportages aan hem. Ook de toegezegde verantwoording aan de Kamer in het Beheersverslag Belastingdienst onderstreept het belang van de fraudemaatregelen en de betrokkenheid van alle niveaus.

Buitenlandse belastingdiensten mogen binnenkort wellicht ook in bepaalde gegevensbestanden kijken van de Nederlandse fiscus en omgekeerd ook. Dat moet helpen in de strijd tegen de EU-fraudes. De Europese Commissie heeft dat voorgesteld aan de EU-landen en het Europees Parlement. Ook gaan Nederland en Duitsland op lokaal niveau inlichtingen uitwisselen over btw. De ministeries van beide landen hebben hiervoor een intentieverklaring getekend. Uitwisseling gaat zowel spontaan als op verzoek.

Mr. Roelof Vos is werkzaam als advocaat en belastingadviseur bij VMW Taxand te Amsterdam en mediator bij de Rechtbank Haarlem.