

Effectrapportage afschaffing fiscale grenzen tweede halfjaar 1996

Mr. R. Vos , datum 01-04-1997

Datum

01-04-1997

Auteur

Mr. R. Vos [🔗](#)

Auteursprofiel

Mr. R. Vos

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

Schematisch overzicht van uitgaven waarop buitenlandse BTW is terug te vorderen.

Mr. R. Vos [🔗](#)

De staatssecretaris van Financiën heeft onlangs de effectrapportage afschaffing fiscale grenzen over de periode juli - december 1996 uitgebracht. Het 'aangiftegedrag' van de ondernemers is verbeterd en de informatieverstrekking in het kader van administratieve samenwerking gaat sneller. Bij een vermoeden van fraude is de behandeltijd van verzoeken om inlichtingen nu minder dan twee maanden. In de tweede helft van 1996 is voor een totaalbedrag van ruim NLG 20 miljoen aan naheffingsaanslagen opgelegd.

EU-ontwikkelingen

In overleg tussen het BTW-Comité en de lidstaten wordt gezien of ook na de invoering van de ingevoerde Tweede Vereenvoudigingsrichtlijn nog verdere vereenvoudiging kan plaatsvinden.

Begin juli 1996 is in Brussel een workshop gehouden over het intracommunautaire verkeer met minerale oliën. Aan deze workshop hebben zowel vertegenwoordigers van de lidstaten als vertegenwoordigers uit het bedrijfsleven deelgenomen. Tijdens de workshop is onder meer van gedachten gewisseld over: problemen die zich voordoen bij vervoer van minerale olie over het water, het stellen van zekerheid en de verantwoordelijkheid voor de accijns bij vervoer en het voorkomen en bestrijden van onregelmatigheden en fraude. De resultaten van de workshop worden door de Europese Commissie nader uitgewerkt en vervolgens besproken in het Accijnscomité.

Uitvoeringsaspecten BTW op intracommunautaire transacties

Het aantal ondernemers dat op de aangiften omzetbelasting melding maakt van intracommunautaire transacties, vertoont nog steeds een geringe stijging. Ook de omvang van de intracommunautaire transacties neemt nog toe, echter niet in dezelfde mate als het aantal transacties.

De invoering van de mogelijkheid een administratieve boete op te leggen aan ondernemers die de opgaaf intracommunautaire leveringen niet, niet tijdig of niet volledig indienen, heeft volgens de staatssecretaris nog steeds een gunstige invloed op de kwaliteit van deze opgaven. Het aantal opgelegde boetes neemt daardoor vanzelfsprekend enigszins af.

De centrale eenheid ICT heeft inmiddels ruim 10 000 renseignements aan de eenheden (grote) ondernemingen gezonden in verband met gegevens die uit andere lidstaten zijn ontvangen over intracommunautaire verwervingen door ondernemers in Nederland. De resultaten hiervan worden in het tweede kwartaal van dit jaar verwacht.

Administratieve samenwerking

In 1996 zijn op grond van art. 5 Verordening 218/92, 396 verzoeken om aanvullende informatie aan andere lidstaten gezonden. Over dezelfde periode zijn 1099 verzoeken van andere lidstaten ontvangen. De meeste verzoeken worden gedaan aan en door België (170, respectievelijk 541 verzoeken) en Duitsland (133, respectievelijk 173 verzoeken). Het financiële belang van de ontvangen verzoeken bedraagt gemiddeld NLG 2,8 miljoen per verzoek.

In meer dan 35% van de gevallen wordt de in de hiervoor genoemde Verordening aangegeven driemaandstermijn overschreden. Dit wordt deels veroorzaakt door de mogelijkheid van bezwaar en beroep bij internationale bijstandsverlening

en deels door de lange behandeltijd door de eenheden (grote) ondernemingen. In augustus 1996 is een beleidswijziging doorgevoerd, waardoor in elk geval bezwaar- en beroepprocedures tegen inlichtingenuitwisseling niet langer leiden tot een ongelimiteerd tijdverlies. De ondernemer heeft nu nog maar drie weken om een voorlopige voorziening aan de rechter te vragen. Na verloop van de drie weken wordt de informatie verstrekt. De centrale eenheid ICT heeft verder extra maatregelen genomen die de behandeltijd terugdringen, onder andere door het hanteren van een actief rappelsysteem.

Op grond van de Richtlijn 77/799 heeft Nederland 98 verzoeken om inlichtingen aan andere lidstaten gedaan en zijn 72 verzoeken om inlichtingen van andere lidstaten ontvangen.

De lidstaten hebben afgesproken dat de beantwoording van een verzoek zoveel mogelijk binnen drie maanden na binnenkomst plaatsvinden. In 1996 is ruim 21 000 maal medegedeeld aan andere lidstaten over BTW die de belastingdienst in Heerlen heeft teruggegeven op grond van de achtste BTW-Richtlijn aan buitenlandse ondernemers. Deze verzoeken hangen onder meer samen met aftrek van kosten voor de inkomsten- en vennootschapsbelasting. Als de BTW wordt teruggevraagd, kan deze niet voor de inkomsten- en vennootschapsbelasting in eigen land als kosten in aftrek worden gebracht.

Fraude bij intracommunautaire transacties

Naar aanleiding van fraudesignalen van de FIOD zijn in de tweede helft van 1996 naheffingsaanslagen tot een totaalbedrag van ruim 20 miljoen opgelegd. Daarnaast zijn in een strafrechtelijk onderzoek twee veroordelingen uitgesproken. Verder heeft de FIOD een onderzoek uitgevoerd naar carrouselfraude met computeronderdelen, waarbij voor grote bedragen geen BTW was afgedragen of ten onrechte was teruggevraagd.

Voetnoten



Mr.R. Vos is advocaat en belastingadviseur bij Arthur Andersen te Amsterdam.