

De vaste commissie voor Financiën heeft op 15 juni 2017 een aantal vragen en opmerkingen voorgelegd aan de Staatssecretaris van Financiën over zijn brief van 29 mei 2017 over de aanpak van btw-(carousel)fraude met telecommunicatiediensten (Kamerstuk 31 066, nr. 359).

De fungerend voorzitter van de commissie,
Duisenberg

De griffier van de commissie,
Berck

I Vragen en opmerkingen vanuit de fracties

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de VVD

De leden van de VVD-fractie hebben met belangstelling kennisgenomen van de Aanpak VAN btw-(carousel)fraude met telecommunicatiediensten. Eerder hebben deze leden al aangegeven dat btw-carrouselfraude hard moet worden aangepakt. Over de brief hebben de leden van de fractie van de VVD nog enkele vragen en opmerkingen.

In de brief wordt aangegeven dat zeer recent btw-(carousel)fraude geconstateerd is bij telecommunicatiediensten, waarbij in Nederland een verlies van btw-inkomsten wordt geleden. Wat is de inschatting van de omvang van het verlies van btw-inkomsten in Nederland? Wanneer is de fraude geconstateerd?

De leden van de VVD-fractie willen graag een uitgebreidere toelichting waarom de conventionele fraudebestrijdingsmiddelen niet afdoende zijn gebleken. Welke andere mogelijkheden om de btw-fraude te bestrijden zijn nog meer mogelijk, onderzocht of afgewogen? Hoe lost de verleggingsregeling de fraude op? Wat valt onder telecommunicatiediensten? Om welke telecommunicatiediensten gaat het? Om welk type bedrijven gaat het? Welke andere landen, naast het Verenigd Koninkrijk, hebben eerder al een verleggingsregeling voor dit type diensten mogelijk gemaakt? En wanneer hebben ze dat gedaan?

In een BNC-fiche over de wijziging van de btw-richtlijn voor tijdelijke toepassing van een algehele verleggingsregeling heeft het kabinet aangegeven dat er een risico is op verschuiving naar nadere vormen van btw-fraude.¹ De leden van de VVD-fractie willen weten wat het risico is van verschuiving naar andere vormen van btw-fraude door de nu voorgestelde verleggingsregeling. Hoe wordt dit ook gemonitord?

De leden van de VVD-fractie vinden het goed dat er overleg heeft plaatsgevonden met het bedrijfsleven over de precieze vormgeving van de verleggingsregeling. Wat zijn de gevolgen voor het bedrijfsleven? Met welke administratieve lasten, invoeringskosten, etc. krijgt het bedrijfsleven te maken door het instellen van de verleggingsregeling?

Vooruitlopend op de aanpassing van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 om te komen tot een verplichte verlegging van verschuldigde btw op het verrichten van telecommunicatiediensten, is een beleidsbesluit gepubliceerd. Wanneer is dat gepubliceerd? En wanneer komt het uitvoeringsbesluit?

Op de website van De Telegraaf stond 8 juni 2017 een artikel «megafraude met belminuten», de FIOD heeft op 21 adressen invallen gedaan.² In hoeverre is dit of deze vorm van fraude de concrete aanleiding voor de verleggingsregeling telecomdiensten? Wat is de inschatting van de omvang van het verlies van btw-inkomsten in dit specifieke geval? Waarom werd geen van de fraudeverdachten aangehouden?

Eerder is door de Staatssecretaris aangegeven dat er op dit moment acht btw-carrouselonderzoeken lopen bij de FIOD. In hoeverre zijn er op basis daarvan nog meer maatregelen, zoals de verleggingsregeling voor telecommunicatiediensten, te verwachten?

¹ Kamerstuk 22 112, nr. 2293

² http://www.telegraaf.nl/binnenland/28326450/___Megafraude_met_belminuten___html

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van het CDA

De leden van de CDA-fractie hebben kennisgenomen van de brief van de Staatssecretaris over de aanpak van btw-carrouselfraude met telecommunicatiediensten. Deze leden zijn blij dat de Staatssecretaris direct maatregelen neemt en zij wachten het beleidsbesluit van de Staatssecretaris af. Deze leden hebben nog wel enkele vragen over de brief.

De Staatssecretaris gaf in zijn brief aan dat de btw-carrouselfraude geconstateerd is bij telecommunicatiediensten. De leden van de CDA-fractie vragen met welke (telecommunicatie)dienst deze carrouselfraude gepleegd is. Doelt de Staatssecretaris in zijn brief op de btw-carrouselfraude met belminuten waar de FIOD onderzoek naar doet?³ Zo ja, waarom blijft de Staatssecretaris in zijn brief dan zo vaag, terwijl het nieuwsbericht van de Belastingdienst heel duidelijk en specifiek is?

Indien de carrouselfraude met belminuten gepleegd is, vragen de leden van de CDA-fractie aan de Staatssecretaris waarom belminuten als een dienst worden aangemerkt en niet als een goed. Daarnaast vragen deze leden de Staatssecretaris hoe zich dat verhoudt met de CO₂-emissierechten.

De Staatssecretaris heeft in zijn brief aangegeven dat de fraude plaatsvindt doordat telecommunicatiediensten buiten de Europese Unie worden ingekocht en uiteindelijk via diverse ondernemersschakels in Nederland worden doorverkocht. De leden van de CDA-fractie vinden dit opmerkelijk en vragen de Staatssecretaris hoe het in het algemeen mogelijk is dat dezelfde dienst achtereenvolgens aan verschillende afnemers in verschillende landen wordt geleverd. Anders dan bij de levering van een goed is immers na het verlenen van een dienst niet iets over dat kan worden doorgeleverd.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van D66

De leden van de D66-fractie hebben met interesse kennisgenomen van de brief over de aanpak btw-(carrousel)fraude met telecommunicatiediensten. De Staatssecretaris geeft in deze brief aan dat de conventionele fraudebestrijdingsmiddelen niet afdoende zijn gebleken. Kan de Staatssecretaris toelichten hoe deze btw-fraude toch geconstateerd is? En kan de Staatssecretaris toelichten om welke omvang het gaat? Hoeveel btw wordt er door de Nederlandse staat misgelopen in deze fraudesituatie?

De leden constateren dat de Staatssecretaris over wil gaan tot verplichte verlegging van verschuldigde btw op het verrichten van telecommunicatiediensten in Nederland tussen ondernemers die deze diensten verrichten. Klopt het dat deze weg van fraude hiermee onmogelijk gemaakt wordt? Of zijn er nog andere knelpunten of omzeilingsroutes mogelijk? Kan de Staatssecretaris dit toelichten?

De leden constateren verder dat de brief gaat over de aanpak van btw-(carrousel)fraude, zij vragen zich echter ook af wat het verdere proces IS rondom het terugvorderen van misgelopen btw.

³ <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/fiod/nieuws/fiod-onderzoekt-miljoenenfraude>

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de SP

De leden van de SP-fractie hebben kennisgenomen van het voornemen tot het aanpassen van Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968. Deze leden hebben hierover enkele vragen.

De leden van de SP-fractie vragen de Staatssecretaris uitvoeriger in te gaan op de btw-(carousel)fraude die is geconstateerd bij telecommunicatiediensten waarbij in Nederland een verlies van btw-inkomsten wordt geleden. Kan de Staatssecretaris uitleggen hoe deze constructie werkt? Is bekend hoe vaak dergelijke constructies worden gebruikt? Hoe groot is het financiële belang van de btw-(carousel)fraude die de Staatssecretaris in zijn brief benoemt? Wanneer is deze aan het licht gekomen? Hoe is deze aan het licht gekomen?

Het Verenigd Koninkrijk heeft al eerder een verleggingsregeling voor dit type diensten mogelijk gemaakt, meldt de Staatssecretaris. Kan hij aangeven wanneer het VK dit heeft gedaan en waarom Nederland niet eerder op deze manier heeft ingegrepen?

Kan de Staatssecretaris uitleggen hoe effectief een verleggingsregeling is bij de bestrijding van btw-fraude? Kan de Staatssecretaris een voorbeeld schetsen van de werking van de verleggingsregeling in een geval van btw-fraude? Welke andere mogelijkheden zijn er om btw-fraude tegen te gaan?

II Reactie van de Staatssecretaris