



# Fraude onder vuur

Zoals wij in het voorgaande nummer van Fiscaal Advies hebben opgemerkt, heeft staatssecretaris Weekers de jacht op zwart geld geïntensiveerd. De laatste maanden heeft de Belastingdienst die strijd voortgezet. Er zijn weer diverse initiatieven genomen om zwartsparenders en andere belastingplichtigen, die het niet zo nauw nemen met de voor iedereen geldende fiscale verplichtingen, verder in het nauw te brengen.

In antwoord op Kamervragen van de SP heeft Staatssecretaris Weekers aangegeven dat door de Belastingdienst een onderzoek is gestart. Dit naar aanleiding van een uit Frankrijk ontvangen cd-rom met gegevens van (onder andere) Nederlanders met een Zwitserse bankrekening. Hoewel het nog te vroeg is om op dit moment al conclusies te trekken over het aantal van de op die cd-rom vermelde Nederlanders dat onjuiste aangifte heeft gedaan, heeft de Belastingdienst na een eerste analyse inmiddels al wel de conclusie getrokken dat er in een groot aantal gevallen aanleiding is belastingplichtigen per brief om nadere informatie te verzoeken. Vanaf het moment dat de Belastingdienst de brief met het verzoek om nadere informatie heeft verstuurd, is het voor belastingplichtigen niet meer mogelijk via de inkeerregeling in aanmerking te komen voor matiging van de boete die wordt opgelegd wegens het hebben gedaan van onjuiste of onvolledige aangiften. Immers, vanaf dat moment kan de zwartspander weten of redelijkerwijs vermoeden dat de inspecteur op de hoogte is van het feit dat eerder ingediende aangiften onjuist of onvolledig

zijn; vrijwillige inkeer is dan niet meer mogelijk. Op een vraag van de SP heeft staatssecretaris Weekers overigens ook aangegeven dat de cd-rom uit Frankrijk is ontvangen op basis van een Europese richtlijn voor administratieve samenwerking en dat voor de cd-rom door Nederland niets aan Frankrijk is betaald.

In dat kader heeft staatssecretaris Weekers tevens gemeld dat vlak voor 1 januari 2010 op zeer grote schaal trusts en buitenlandse stichtingen zijn ontmanteld en leeggehaald. Naar schatting gaat het om enkele honderden gevallen, waarbij ook een fonds is betrokken met een vermogen van bijna 100 miljoen euro. Vanaf 1 januari 2010 worden zogenoemde afgezonderde particuliere vermogens immers als fiscaal transparant aangemerkt. Gevolg daarvan is dat in Nederland woonachtige belastingplichtigen die vermogen hebben ingebracht in zo'n afgezonderd vermogen voortaan in Nederland in de heffing van de inkomstenbelasting worden betrokken. De door dat afgezonderde vermogen gerealiseerde inkomsten worden vanaf dat moment, naar rato van de inbreng, toegerekend aan de inbrengers. Gevolg van

de ontmanteling van deze trusts en buitenlandse stichtingen is dat het vermogen weer rechtstreeks in het bezit komt van de oorspronkelijke inbrengers, zodat daarover weer 'normaal', dus niet volgens het speciale fiscale regime voor afgezonderde particuliere vermogens, belasting moet worden betaald. Als de inbrenger bewust nalaat dat 'teruggereggen' vermogen en het daarmee behaalde inkomen op te nemen in zijn aangifte, is sprake van een beboetbaar of strafrechtelijk vervolgbaar feit. Uiteraard zal de Belastingdienst bij personen die door de ontmanteling van een 'trust of stichting' eind 2010 ineens een fors hoger privévermogen kregen, ook nagaan of men in de voorgaande jaren wel juiste aangifte heeft gedaan. De Belastingdienst heeft echter niet alle stichtingen particulier fonds in beeld en kent ook niet in alle gevallen de identiteit van degenen die vermogen hebben ingebracht in een trust, stichting of particulier fonds. Wel wordt in overleg met Curaçao geprobeerd te achterhalen welke in Nederland woonachtige belastingplichtigen betrokken zijn bij op Curaçao gevestigde stichtingen particulier fonds.

## Afroomkassa's

De Belastingdienst heeft ondernemers die via zogenoemde afroommodules op hun kassa's een deel van de omzet buiten het zicht van de fiscus houden gewaarschuwd dat zij het risico lopen een boete te krijgen van 100 procent van het door die manipulatie te weinig betaalde bedrag aan belasting. Het te weinig betaalde bedrag aan belasting moet uiteraard ook worden betaald, zodat men dan dus feitelijk dubbel betaalt. De Belastingdienst heeft deze waarschuwing doen uitgaan nadat de FIOD de panden van een kassaleverancier heeft onderzocht die verdacht werd van het verkopen van kassa's met een



afroomodules. Uit een steekproef van de Belastingdienst onder gebruikers van die kassa's is gebleken dat 15 procent van de MKB-ondernemers een deel van de omzet verzwijgt. Bij coffeeshopeigenaren was daar zelfs in één op de drie gevallen sprake van, waarbij één coffeeshophouder maar liefst 1 miljoen euro aan omzet had verzwegen.

Via de inkeerregeling kunnen ondernemers die in het verleden omzet hebben verzwegen met toepassing van een beperkte boete (maximaal 30 procent van het te weinig betaalde bedrag aan belasting) schoon schip maken, terwijl door ondernemers zelf aangegeven correcties over de jaren 2009 en 2010 boetevrij kunnen worden afgewikkeld. Overigens is de Belastingdienst er achter gekomen dat ook andere leveranciers afroomodules in kassa's inbouwen. In verband daarmee is inmiddels overleg gestart met de kassabranche om goede afspraken te maken over eerlijke(r) kassasystemen.

## Controle

Het ministerie van Financiën publiceert de laatste tijd regelmatig berichten over opgespoorde fraude. Dat is positief. Het is goed dat de Belastingdienst daar erg alert op is, omdat verreweg de meeste belastingplichtigen wel netjes aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Zo is men in februari dit jaar een zaak op het spoor gekomen waarbij bij de in- en verkoop van brood en broodmeel vermoedelijk geen belasting is afgedragen. De schatkist zou daarbij een nadeel van ongeveer 600.000 euro hebben ondervonden. Inmiddels is de Belastingdienst een breder onderzoek gestart bij bakkers met een niet-westers assortiment. Dat heeft ertoe geleid dat bij zeventien onderzochte ondernemingen in totaal voor een bedrag van 3 miljoen euro aan

naheffingsaanslagen is opgelegd. Naast deze fiscale onregelmatigheden zijn ook door de arbeidsinspectie, het UWV en de Voedsel en Waren Autoriteit overtredingen geconstateerd. In reactie daarop is een speciaal interventieteam opgericht dat deze bakkers extra controleert, niet alleen op belastingfraude, maar ook op illegale werknemers, voedselveiligheid, hygiëne en uitkeringsfraude. Via het interventieteam wordt overigens ook voorlichting gegeven.

Een andere fraudezaak had betrekking op het ten onrechte aanvragen van kinderopvangtoeslag, waarbij de schatkist voor circa een half miljoen euro is benadeeld. De van deze fraude verdachte personen hebben voor anderen kinderopvangtoeslag aangevraagd. De kinderen waarvoor de toeslag werd aangevraagd, maakten echter – zo bleek na een controle door de Belastingdienst – geen van allen gebruik van de kinderopvang. De ouders van de kinderen kregen echter wel een forse toeslag, zonder dat men kosten voor officiële en gekwalificeerde kinderopvang maakte. De verdachte liet zich door de ouders betalen voor deze frauduleuze bemiddelingsdiensten. De ouders zullen de ten onrechte ontvangen kinderopvangtoeslag moeten terugbetalen. De Belastingdienst heeft aangegeven tegen dit soort fraude streng op te treden, omdat de kinderopvangtoeslag alleen is bedoeld om voor werkende mensen op een betaalbare manier kinderopvang te regelen en niet voor fraudeurs.

## Wiettelers

Met het illegaal telen van wiet zijn vaak forse bedragen te verdienen. Deze bedragen worden veelal niet of niet volledig aan de Belastingdienst opgegeven, waardoor deze inkomsten ook nog eens 'belastingvrij' worden genoten. Dat is

velen een doorn in het oog. Door een goede samenwerking met politie en openbaar ministerie heeft de Belastingdienst in 2010 in Limburg in totaal voor 4,5 miljoen euro aan navorderingsaanslagen en boetes opgelegd aan in Limburg wonende wiettelers vanwege verzwegen inkomsten. Deze wiettelers zullen daarnaast ook strafrechtelijk worden vervolgd vanwege het verrichten van criminele activiteiten. In totaal zijn vorig jaar in Limburg tachtig aanslagen opgelegd aan eigenaren voor door de politie opgerolde hennepkwekerijen, waarbij enkele eigenaren meer dan 200.000 euro aan belasting en boete moesten betalen. Daarnaast zal ook eventueel ontvangen kinderopvang, zorg- en huurtoeslag moeten worden terugbetaald. Die toeslagen zijn immers inkomensafhankelijk zodat als achteraf blijkt dat het inkomen hoger is geweest dan aanvankelijk is opgegeven, ten onrechte gebruik is gemaakt van die inkomensafhankelijke toeslagen. Staatssecretaris Weekers is content met dit succes in Limburg; hij stelt dat door deze criminelen via een belastingaanslag in de portemonnee te raken, je ze het hardste treft.

## Wanbetalers

Sinds enkele jaren voert de Belastingdienst samen met gemeenten en politie controles op de weg uit waarbij onder meer wordt gekeken of men openstaande belastingsschulden heeft. Als dat het geval is, moet de belastingsschuld direct worden betaald. De controle vindt plaats met behulp van auto's die zijn uitgerust met een camera en een computer. Via de camera wordt het kenteken ingelezen en via de computer wordt in de bestanden gezocht of de eigenaar van de auto een openstaande belastingsschuld heeft. Als dit het geval is, wordt de auto door de politie naar een parkeerplaats →



geleid en moet de eigenaar de openstaande belastingschuld direct betalen – contant of via een mobiel pinapparaat – bij de ter plaatse aanwezige deurwaarders van de Belastingdienst. Als niet betaald wordt of kan worden, wordt de auto in beslag genomen en afgevoerd. In 2010 is dat circa 2000 maal gebeurd. Indien ook daarna de openstaande belastingschuld niet wordt betaald, wordt de auto verkocht en de opbrengst van de verkoop afgeboekt op de openstaande schuld.

### **Snellere verwerking bezwaarschriften**

Staatssecretaris Weekers heeft aan de Tweede Kamer laten weten dat de Belastingdienst bezwaarschriften van belastingplichtigen sneller wil gaan verwerken. In alle belastingregio's zullen hiertoe speciale teams worden opgericht om de bezwaren spoediger te kunnen afdoen. In dat kader zal ook vaker telefonisch contact worden gezocht met indieners van bezwaarschriften om daarmee eventuele onduidelijkheden en misverstanden op te lossen en gemakkelijker over en weer vragen te kunnen beantwoorden. Weekers hoopt dat de Belastingdienst hierdoor bezwaren sneller kan gaan afhandelen. Samen met de verbeteringen bij de BelastingTelefoon draagt dit volgens hem bij aan het naar een hoger plan tillen van de dienstverlening en de klantvriendelijkheid van de Belastingdienst. Er is Weekers veel aan gelegen om de komende tijd naar oplossingen te blijven zoeken voor irritatiepunten, knelpunten en wensen van burgers en bedrijfsleven.

### **Meer ruimte voor ZZP-ers**

Eind februari jl. heeft staatssecretaris Weekers gemeld dat ZZP-ers meer ruimte krijgen om na beëindiging van

een dienstbetrekking pensioen te blijven opbouwen bij het pensioenfonds waarbij zij als werknemer reeds pensioen opbouwden. Fiscaal was het al toegestaan dat men nog drie jaar pensioen mocht blijven opbouwen bij het oude pensioenfonds. De Pensioenwet is echter ruimer, omdat die wet een periode van tien jaar toestaat. Door de fiscale beperking tot drie jaar was het toestaan van pensioenopbouw bij het oude pensioenfonds in het vierde tot en met tiende jaar na het einde van de dienstbetrekking echter een wassen neus, omdat de in die periode betaalde pensioenpremie niet meer in aftrek kon worden gebracht. Mede op basis van een advies van de Sociaal Economische Raad zal in het Belastingplan 2012 worden geregeld dat de periode waarin met behoud van fiscale faciliteiten (dat wil zeggen aftrek van betaalde pensioenpremie) pensioen mag worden opgebouwd bij het oude pensioenfonds, worden verlengd van drie naar tien jaar. Wel zal staatssecretaris Weekers in dat kader onderzoeken of het mogelijk is het inkomen waarover bij het oude pensioenfonds pensioen wordt opgebouwd, na het derde jaar te maximeren op het actuele inkomen dat de oud-werknemer in dat jaar daadwerkelijk heeft verdiend en daarbij eventueel een bovengrens te hanteren van het laatstverdiende loon van de oud-werknemer.

### **Hogere btw op paarden**

Door de toenmalige staatssecretaris van Financiën is enkele jaren geleden al een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend waarin een aanpassing van het btw-tarief op levende dieren werd voorgesteld. De behandeling van dit wetsvoorstel heeft echter enkele jaren stilgelegen. Dit in afwachting van de uitkomst van een door de Europese

Commissie tegen Nederland aangespannen procedure over de huidige toepassing van het verlaagde btw-tarief op levende dieren, in het bijzonder op paarden. De huidige Nederlandse regeling komt er op neer dat de levering van dieren die kennelijk zijn bestemd voor de voortbrenging of productie van voedingsmiddelen onder het verlaagde btw-tarief van 6 procent valt. Hetzelfde geldt voor de levering van rundvee, schapen, varkens, geiten en paarden. Via het ingediende wetsvoorstel zou het lage tarief voor de levering van rundvee, schapen, geiten, varkens en paarden worden geschrapt, waardoor daarop voortaan het hoge tarief van 19 procent verschuldigd zou zijn.

In een arrest van 3 maart 2011 heeft het Europese Hof echter bepaald dat levering van rundvee, schapen, geiten en varkens, ongeacht hun bestemming, altijd onder het lage tarief dient te vallen, omdat deze dieren gewoonlijk bestemd zijn om te worden gebruikt in de menselijke of dierlijke voedselketen. Voor paarden geldt dat laatste niet, omdat paarden in het algemeen niet bestemd zijn voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen. Naar aanleiding van dit arrest van het Europese Hof zal staatssecretaris Weekers het al enige jaren op de plank liggende wetsvoorstel via een nota van wijziging zodanig aanpassen dat het leveren van paarden alleen nog onder het verlaagde btw-tarief valt als de levering plaatsvindt in het kader van de slacht van het paard. Gevolg is dat de handel in paarden voortaan wel onder het hoge btw-tarief zal komen te vallen; particulieren zullen dus dieper in de buidel moeten gaan tasten als zij van een handelaar een paard willen kopen. Het is nog niet bekend wanneer deze wijziging van de btw in werking zal treden.

