

URL: <http://www.capital.de/steuern-recht/:Steuerbetrug--So-entkommen-Sie-dem-Steuerkarussell/100043261.html?mode=print>

☆☆☆☆☆
22.11.2011

EMPFEHLEN    | 



Foto: Getty

Steuerbetrug

So entkommen Sie dem Steuerkarussell

von *Sebastian Walther*

Illegale Karussellgeschäfte mit der Umsatzsteuer sind ein Millionengeschäft, und viele spielen mit - auch unbewusst. Denn oft haben Händler keinen Schimmer, dass sie bei einer Straftat mitwirken. Capital.de zeigt, wie der Betrug funktioniert - und wie sich Ehrliche vor Strafen schützen können.

Für den deutschen Staat stellen Umsatzsteuerkarusselle ein Problem dar. Millionen Euro werden damit jedes Jahr hinterzogen, eine Lösung ist noch nicht in Sicht. Selbst ehrliche Händler können schnell ins Visier der Steuerfahnder geraten.

Welche Regeln gelten für die Umsatzsteuer?

Laut Statistischem Bundesamt waren 2009 rund 3,1 Millionen Unternehmen in Deutschland umsatzsteuerpflichtig. Bei diesen Firmen wird jeder inländische Austausch von Lieferungen und Leistungen besteuert - eine alltägliche Prozedur.

Im Normalfall beträgt der Umsatzsteuersatz in Deutschland 19 Prozent. Dieser Anteil muss in einer Rechnung aufgeführt und vom Verkäufer an das Finanzamt abgeführt werden.

Gleichzeitig können jedoch in Rechnung gestellte Steuern mit zu zahlenden Steuern verrechnet werden. Dieses Verfahren wird als Vorsteuerabzug bezeichnet - und gilt als Kernpunkt im Steuerbetrug mit Warenkarussellen.

Für Lieferungen in andere europäische Staaten gilt jedoch eine Sonderregel: Der Handel über EU-Grenzen hinweg ist umsatzsteuerfrei. Dabei muss nicht der Sender, sondern der Empfänger einer Ware die Abgabe abführen - und kann gleichzeitig einen Vorsteuerabzug anmelden. Für viele europäische Unternehmen ist das ein großer Wettbewerbsvorteil.

Wie funktioniert ein Umsatzsteuerkarussell?

Der Betrug mit einem Umsatzsteuerkarussell legt nahe, dass dabei ein Steuerbetrug mit Waren auftritt, die immer wieder im Kreis gehandelt werden. Michael Olfen, Fachanwalt für Steuerrecht in Hamburg, entgegnet, dass das nicht immer der Fall sein muss. Viel bedeutender seien Betrugsfälle, die durch Schwächen im grenzüberschreitenden EU-Handel entstehen - und die könnten auch ohne einen perfekten Warenkreislauf auftreten.

Das Prinzip des Steuerbetrugs ist einfach und für die Betrüger extrem lukrativ. Oft stecken mehrere Händler in verschiedenen EU-Staaten unter einer Decke. Sie schieben Waren immer wieder über die Grenzen von Mitgliedstaaten, bis sie wieder am Ursprungsort ankommen. Oft werden die Waren nicht einmal physisch transportiert, sondern einfach in den Firmenbüchern verbucht.

Das allein ist noch nicht problematisch. Heikel für den Staat sind die sogenannten "missing traders" - Scheinfirmen, die meist nur wenige Wochen existieren, aber trotzdem eine Umsatzsteueridentifikationsnummer (UStNr.) besitzen.

Die "missing traders" befinden sich im Warenkreislauf meist direkt nach einer EU-Grenze. Dadurch müssen diese Firmen erst beim Weiterverkauf der Waren tatsächlich Steuern bezahlen. Doch die Unternehmen lösen sich einfach in Luft auf. Das Finanzamt bleibt auf den fehlenden Abgaben sitzen und die Betrügerbande sichert sich einen Steuervorteil, ohne dafür belangt zu werden. Denn die nachfolgenden Firmen sind trotzdem zum Vorsteuerabzug berechtigt.

Wie hoch ist der finanzielle Schaden?

Der finanzielle Schaden für den Staat sei groß, sagt eine Sprecherin des Bundesfinanzministeriums. Zwar liegen dem Amt keine gesicherten Zahlen vor, welche Kosten allein auf Umsatzsteuerkarusselle zurückzuführen sind. Doch Einzelfälle lassen die Dimension des Steuerbetrugs erkennen: Im jüngsten Strafprozess wegen Steuerkarussellen mit Verschmutzungsrechten sollen allein sechs Angeklagte rund 250 Mio. Euro an Umsatzsteuern hinterzogen haben.

Können ehrliche Händler in ein Umsatzsteuerkarussell geraten?

Viele Betrügerbanden benutzen sogenannte Puffer für ihre Karussellgeschäfte. So werden Firmen bezeichnet, die nicht wissen, dass sie Teil eines Umsatzsteuerkarussells sind. Die Betrüger versuchen dadurch, die Spur der Tat zu verwischen.

Fliegt das Karussell auf, so sind auch die Puffer verdächtig. Denn das Finanzamt geht in Normalfall davon aus, dass jede Firma im Warenkreislauf Teil der Betrügerbande ist. Ehrliche Händler befinden sich somit immer in der Beweisspflicht, dass sie nichts von der Steuerhinterziehung wussten.

Der Europäische Gerichtshof machte das in der Vergangenheit deutlich. Er fordert, dass Unternehmen selbst sicherstellen, nicht in ein Umsatzsteuerkarussell eingebunden zu sein.

Ansonsten verlieren sie ihr Recht auf Vorsteuerabzug - oder werden sogar wegen Verdacht einer leichtfertigen Steuerhinterziehung angeklagt. Dann drohen Geldbußen bis zu 50.000 Euro. Wesentlichen Mittätern eines Steuerkarussells blühen meist langjährige Freiheitsstrafen, da der Steuerbetrug oft als besonders schwerer Fall gewertet wird.

Wie können ehrliche Händler möglichen Strafen vorbeugen?

Steuerexperte Olfen sieht einige Möglichkeiten, wie ehrliche Unternehmen die Gefahr finanzieller Schäden schon im Vorfeld minimieren können. Zum einen müsse immer eine Umsatzsteuernummer des Vertragspartners vorliegen, eine steuerliche Unbedenklichkeitserklärung sei ebenfalls von Vorteil. Zudem biete das Handelsregister einige Kontrollmöglichkeiten: So sollten die Firmensitze des Handelspartners nachvollziehbar aufgeführt und der Vertragspartner als Geschäftsführer oder Prokurist der Firma eingetragen sein.

Aber auch sonstige Auffälligkeiten sollten stutzig machen: Besonders hohe Umsatzzahlen, unübliche Marktpreise, extrem kurze Lieferzeiten oder der Handel mit vielen Kleinteilen sind verdächtig. Generell gilt: Neue Geschäftsbeziehungen sollten immer besonders unter die Lupe genommen werden, sagt Olfen.

Vorsicht gilt auch bei der Buchführung. Händler sollten nicht vergessen, Rechnungsbelege oder Ähnliches mindestens zehn Jahre im Original aufzubewahren. So können alle Transaktionen vor Gericht als Beweismittel eingebracht werden.

Welche Schritte unternimmt die Bundesregierung?

Von Deutschland wird das sogenannte Reverse-Charge-Verfahren vorangetrieben. Dadurch verlagert sich die Umsatzsteuerschuld vom Sender auf den Empfänger. Der Staat zahlt Vorsteuerbeträge somit viel seltener tatsächlich aus, das Risiko des Steuerbetrugs soll dadurch verringert werden.

Für einige Güter gilt bereits das Reverse-Charge-Verfahren in Deutschland - denn bestimmte Warengruppen sind besonders für Umsatzsteuerkarusselle geeignet. Kleine, leichte und in hohen Mengen transportierbare Waren wie Schrott, Zigaretten, Kaffee, Schrauben oder Mobiltelefone seien besonders beliebt, so Steueranwalt Olfen. Der Gesetzgeber habe deshalb in der Vergangenheit § 13b Absatz 2 des Umsatzsteuergesetzes immer weiter ausgedehnt - der Paragraph regelt die Fälle, für die das Verfahren gilt.

Die Methode soll auf europäischer Ebene generell eingeführt werden. Ein Pilotprojekt in Österreich war geplant - das Vorhaben scheiterte jedoch an der Europäischen Kommission und den Vorbehalten des Rats der EU. Als Gründe wurden vor allem hohe Kosten durch zusätzliche Kontrollmechanismen angeführt.

Zurzeit setzt das Bundesfinanzministerium daher auf ein EU-weites Frühwarnsystem, das Betrugsmodelle leichter entdecken soll. Vor allem der Informationsaustausch zwischen Mitgliedsstaaten soll dadurch verbessert werden.

Oft hilft jedoch bereits eine gute Beobachtungsgabe: Beamte des Zollamts Weil am Rhein-Autobahn brachten Ende 2004 einen Betrugsprozess mit einem Steuerschaden von 150 Mio. Euro ins Rollen. Ihnen war schlicht aufgefallen, dass die gleiche Ladung Mobiltelefone immer wieder von Großbritannien in die Schweiz ausgeführt und von dort kurze Zeit später wieder nach Deutschland eingeführt wurde.

MEHR ZUM THEMA:

[Lizenz zum Gelddrucken](#) →

[Die Suche nach den Sündern](#)
→

→ ☆☆☆☆☆

[Kontakt & Mediadaten](#) [Mobil](#) [AGB](#) [Datenschutz](#)