

W-T-W Women and Finance

für finanzpolitische Themen sensibilisieren



1

Umsatzsteuerkarussellbetrug

Finanz-Treff Pforzheim mit Dagmar Frank

R. Zühlke und S. Grothues





Größter Steuerraub in der deutschen Geschichte

Zum 1.1.1993 fand die Einführung des EU-Binnenmarktes statt. Innerhalb der Europäischen Gemeinschaft wurde damit der Übergang zum System der Mehrwertbesteuerung mit Vorsteuerabzug vollzogen

Die 6. EG-Richtlinie vom 17.05.1977 war die erste wichtige Vorschrift zur Vereinheitlichung des Umsatzsteuerrechts in der EU

Diese Richtlinie war nur als Provisorium gedacht und sollte nur bis Ende 1996 gelten



Provisorium von Dauer

In einer Mitteilung der Kommission an das EU-Parlament vom 7.4.2016 (COM(2016) 148) wird zum gegenwärtigen System folgendes ausgeführt:

Das MwSt-System, das als Übergangsregelung gedacht war, ist fragmentiert zu kompliziert und anfällig für Betrug

W-T-W Women and Finance



4

Die jährliche Mehrwertsteuer-Lücke wird von der Kommission auf **170 Mrd. €** geschätzt

Davon entfallen **50 Mrd. €** auf den grenzüberschreitenden Umsatzsteuerkarussellbetrug

Umsatzsteuerkarusselle verursachen in **Deutschland** einen jährlichen Schaden von geschätzt **5 Milliarden bis 14 Milliarden Euro**
(Recherchezentrum CORRECTIV)

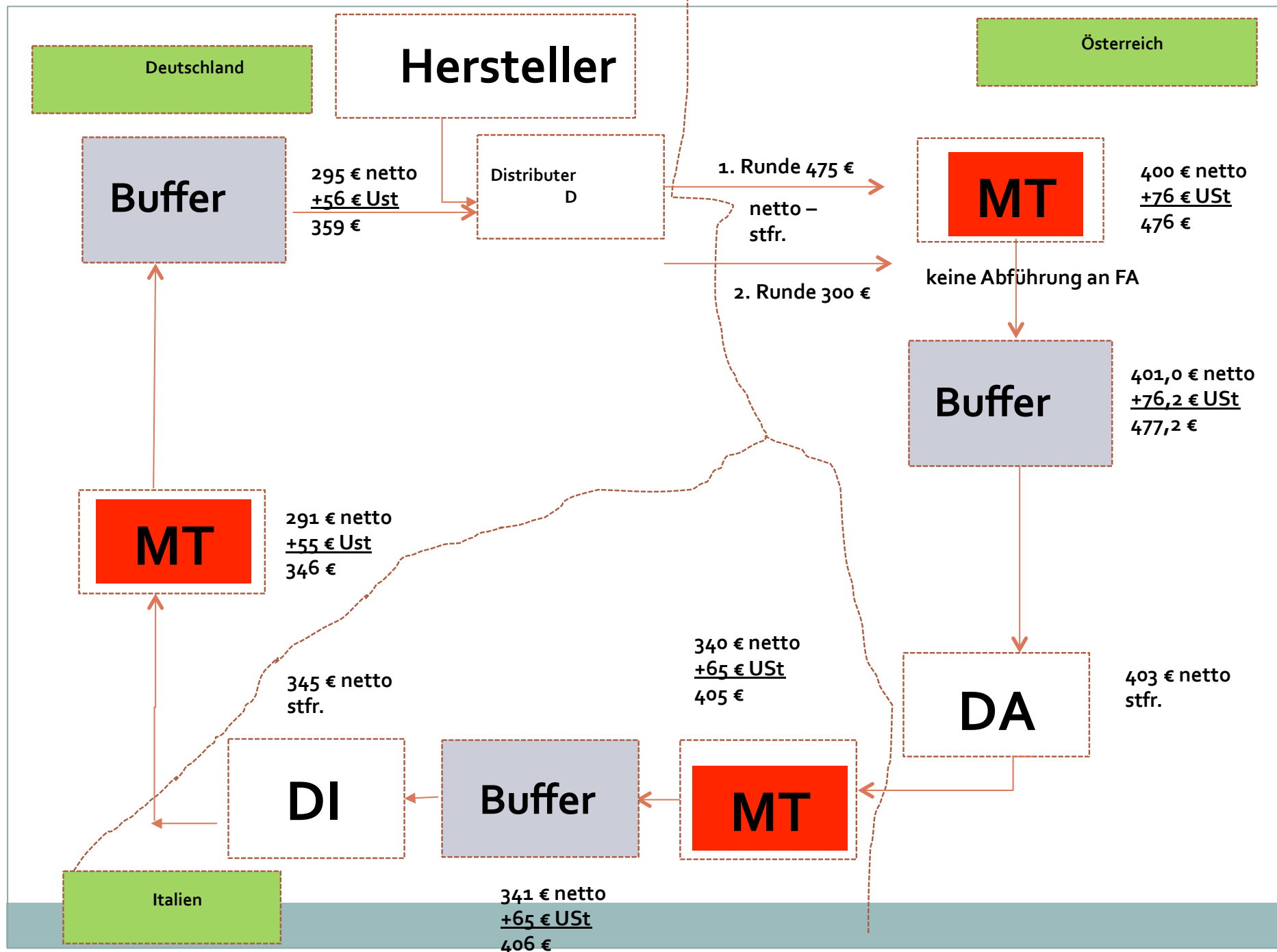
Steuerausfälle in der EU seit 1.1.1993
über 1 Billion € (1.000.000.000.000 €)



Beispiel für Karussellbetrug

Anhand eines Handy-Falles wurde der Umsatzsteuerkarussellbetrug plastisch aufgezeigt

In den letzten Jahren hat sich das Betrugsmodell mehr und mehr zu einem „**Ketten-/Streckenbetrugssystem**“ gewandelt



W-T-W Women and Finance



7

Die steuerliche Betriebsprüfung

Die steuerliche Außenprüfung

FACHORGAN FÜR DIE WIRTSCHAFTS- UND PRÜFUNGSPRAXIS

Herausgegeben von Dr. Horst-Dieter Höppner, Vizepräsident des Bundesamtes für Finanzen a.D., Bonn

Schriftleitung: ESV-Zentralredaktion, Leiter Dipl.-Finw. Assessor iur. Jürgen Hille, Bielefeld

Mai 2002

42. Jahrgang/Heft 5

Umsatzsteuerkarussellgeschäfte Nationale Ohnmacht – internationaler Umsatzsteuerbetrug?

Von Dipl.-Finanzwirtin Petra Klawikowski, Köln, Dipl.-Finanzwirtin Silvia Leitmeier, München, und
Dipl.-Finanzwirt Roland Zühlke, Harburg



Kampf gegen Ust-Betrug in Europa

Mafia scheffelt Milliarden mit Ökostromzertifikaten -
Deutschland blockiert Lösung

Organisierte Verbrecherbanden nutzen den europäischen Markt für erneuerbare Energien, um im großen Stil Steuerbetrug zu begehen

Europäische Finanzbehörden haben deshalb eine dringende Warnung vor der Betrugsmaschine ausgegeben



Transaction-Network-Analysis-Tool

Neues Tool (TNA) hilft EU-Ländern beim Aufspüren von Betrügern und verspricht Steuereinnahmen in Milliardenhöhe

Das neue System wird es den Mitgliedstaaten erlauben, Mehrwertsteuerdaten rasch auszutauschen und gemeinsam zu verarbeiten und so verdächtige Netze früher aufzudecken

DE an TNA nicht beteiligt (Beobachterstatus!!!)



Geldwäsche

Zum Schluss seiner Ausführungen ging R. Zühlke noch auf die Problematik der Geldwäsche ein. Deutschland ist auch hier weit hinter den Anstrengungen anderer Staaten zurück

Nach den Berechnungen der Experten werden geschätzt jedes Jahr in Deutschland ca. 100 Milliarden € gewaschen

SZ vom 8./9./10.Juni 2019



BUCH ZWEI

Scheinwirtschaft

Geschätzt hundert Milliarden Euro werden jedes Jahr in Deutschland gewaschen. Wie kann das sein?

Ein Report über reiche Hartz-IV-Empfänger, machtlose Ermittler – und den Kampf eines Ehepaars aus Pforzheim gegen die organisierte Kriminalität





Lösung mittels IT & KI

Steuerberater Grothues erläutert weiter, dass andere Länder derartige Radarsysteme bei ihrer Umsatzsteuer bereits erfolgreich eingeführt haben

Brasilien (!) war das erste Land der Welt, mittlerweile haben Spanien, Polen, Ungarn und Italien nachgezogen

Nach der eBilanz folgte kein großes Digital-Projekt im hiesigen Steuerwesen – mit der digitalen Umsatzsteuer und einem solchen Radarsystem wäre eine jedoch wichtige Lücke „digital“ befüllt



Lösung mittels IT & KI

Derartige IT-basierte Radarsystem arbeiten heutzutage mit großen Datenmengen, dennoch sehr zeitnah & schnell, somit effizient!

Vor allem lückenlos und präzise, dabei werden Datenschutzbestimmungen auf das Genaueste beachtet und respektiert!

Daten werden granular aufbereitet und den automatisierten Prüfschritten unterzogen!

W-T-W Women and Finance

15

DANKE FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

Dagmar Frank

W-T-W Women and Finance

Internet: www.w-t-w.org

Mail: dagmar.frank@w-t-w.org

Twitter: @wtwfinance



info@w-t-w.org