

DR. MARIA FEKTER
FINANZMINISTERIN



XXIV. GP.-NR
10595/AB
24. April 2012

Frau Präsidentin
des Nationalrates
Mag. Barbara Prammer
Parlament
1017 Wien

zu 10740/J

Wien, am 23. April 2012

GZ: BMF-310205/0054-I/4/2012

Sehr geehrte Frau Präsidentin!

Auf die schriftliche parlamentarische Anfrage Nr. 10740/J vom 24. Februar 2012 der Abgeordneten Ernest Windholz, Kolleginnen und Kollegen beehre ich mich, Folgendes mitzuteilen:

Zu 1.:

Im Jahr 2006 wurden österreichweit circa 110.000 Importe im Rahmen des Zollverfahrens 42xx durchgeführt.

Zu 2.:

Im Jahr 2007 wurden österreichweit circa 123.000 Importe im Rahmen des Zollverfahrens 42xx durchgeführt.

Zu 3.:

Im Jahr 2008 wurden österreichweit circa 137.500 Importe im Rahmen des Zollverfahrens 42xx durchgeführt.

Zu 4.:

Im Jahr 2009 wurden österreichweit circa 137.800 Importe im Rahmen des Zollverfahrens 42xx durchgeführt.

Zu 5.:

Im Jahr 2010 wurden österreichweit circa 151.000 Importe im Rahmen des Zollverfahrens 42xx durchgeführt.

Zu 6.:

Im Jahr 2011 wurden österreichweit circa 138.000 Importe im Rahmen des Zollverfahrens 42xx durchgeführt.

Zu 7. und 14.:

Grundsätzlich sei erwähnt, dass der Betrug im Zollverfahren 42xx mit anschließender steuerbefreiender Lieferung zwei Risikobereiche umfasst, einerseits den Zoll, der in dem Mitgliedsland erhoben wird, in welchem die Verzollung stattfindet, und die Umsatzsteuer, die im Bestimmungsland abgeführt werden soll. Nicht nur Österreich, sondern alle Mitgliedsstaaten sind gleichermaßen von Betrügereien im Zollverfahren 42xx betroffen.

Bei den festgestellten Betrugsfällen wurden Zölle mittels unterfakturierten Rechnungen, gefälschten Rechnungen und Mehrmengen hinterzogen. Bei der anschließenden innergemeinschaftlichen Lieferung kann der Zoll nicht mehr prüfen, ob der in der Zollanmeldung angegebene Empfänger die Ware tatsächlich physisch bekommt und die Erwerbssteuer an seine Steuerverwaltung abführt. Die Vorlage falscher Unterlagen, insbesondere von gefälschten Liefernachweisen, kann vom Zoll nicht unterbunden werden.

Im Jahre 2007 wurde von der Abteilung für Betrugsbekämpfung im Bundesministerium für Finanzen der bislang größte Betrugsfall im Zollverfahren 42xx mit unterfakturierten Konsumgütern aus China aufgedeckt.

Sofort wurden die folgenden Maßnahmen im Hinblick auf Aufdeckung, Verfolgung und Verhinderung des Betrages national und international gesetzt:

- Sofortige Einleitung abgabenrechtlicher und finanzstrafrechtlicher Ermittlungen der betroffenen Zollämter unter Koordination der Abteilung für Betrugsbekämpfung im Bundesministerium für Finanzen
- Erstellung von Risikoprofilen für das elektronische Zollsystem und damit verbunden verstärkte physische Kontrollen bei den Zollabfertigungen
- Schulungsmaßnahmen an den Zollämtern
- Einhebung von Sicherheiten bei der Verzollung bestimmter Waren aus bestimmten Ländern

- Bewusstseinsbildung für den Betrug in den Zoll- und Steuergremien der EU
- Multilaterale Kontrollen (MLC)
- Verstärkte Zusammenarbeit mit den Zoll- und Steuerverwaltungen der anderen Mitgliedsstaaten
- Zusammenarbeit mit OLAF im konkreten Fall
- Ausrichtung eines Seminars in Österreich zum Thema Betrug im Zollverfahren 42xx, zu dem erstmals Experten der Zoll- und Steuerverwaltungen aus allen Mitgliedsstaaten, OLAF und TAXUD (Generaldirektion für Steuern und Zölle) eingeladen wurden
- Durch die Vergabe von sogenannten Sonder-UID-Nummern an Spediteure, welche im Rahmen des Zollverfahrens 42xx als indirekte Vertreter der Empfänger auftreten, gehört Österreich zu den wenigen Mitgliedsstaaten der EU, welche die Importe basierend auf dem Zollverfahren 42xx eindeutig identifizieren können.
- Basierend auf diesen Informationen hat Österreich bereits im Jahr 2008 mit einer systematischen Auswertung dieser Abfertigungsdaten begonnen und den Mitgliedsstaaten entsprechende Informationen im Wege des Spontanen Informationsaustausches zur Verfügung gestellt. Nach den ersten Erfahrungen wurden diese Daten systematisiert und auf Drängen Österreichs in einer speziellen europaweiten elektronischen Anwendung zur Verfügung gestellt (EUROFISC - schneller zielgerichteter Informationsaustausch zwischen allen europäischen Zoll- und Steuerverwaltungen bei Betrugsverdacht). Mit dieser Anwendung werden den Steuerverwaltungen in den Bestimmungsländern zeitnah Informationen zu möglichen risikobehafteten Lieferungen zur Verfügung gestellt, die es erlauben, Scheinfirmen, welche zum Zwecke des Steuerbetrugs gegründet werden, zu identifizieren.

Zu 8.:

Im Jahre 2007 wurde von der Abteilung für Betrugsbekämpfung im Bundesministerium für Finanzen der bislang größte Betrugsfall im Zollverfahren 42xx mit unterfakturierten Konsumgütern aus China aufgedeckt. In diesen Fall sind 12 Speditionen involviert, gegen welche abgabenrechtliche und gerichtliche finanzstrafrechtliche Ermittlungen eingeleitet wurden. Diese sind auf Grund des Umfangs teilweise noch nicht abgeschlossen.

Zu 9.:

Zu diesem Punkt liegen keine Informationen vor, da dies in erster Linie Warenlieferungen aus anderen EU-Mitgliedsstaaten nach Österreich betrifft und im Kontrollsystem MIAS

(Mehrwertsteuer Informations Austausch System) keine spezielle Kennzeichnung für Lieferungen, welchen eine Zollabfertigung gemäß 42xx zu Grunde liegt, vorgesehen ist.

Zu 10.:

Die Abteilung für Betrugsbekämpfung im Bundesministerium für Finanzen koordiniert die operativen Einheiten der Zollämter und erstellt Risikoprofile für das elektronische Zollverfahren.

An den Zollämtern sind die Betriebsprüfungsstellen Zoll und die Zollfahndungen für nachträgliche Prüfungen und finanzstrafrechtliche Ermittlungen zuständig; die Kundenteams führen risikoorientierte Dokumentenkontrollen und physische Warenkontrollen basierend auf Risikoprofilen durch.

Die Steuerfahndung gibt im Rahmen von EUROFISC Informationen an die österreichische Zollverwaltung und an die EU-Steuerverwaltungen weiter.

Zu 11. und 11a.:

Wenn Betrugsfälle aufgedeckt werden, in welchen die Ermittlungen von Zollfahndungsstellen und Betriebsprüfungsstellen mehrerer Zollämter geführt werden, übernimmt die Abteilung für Betrugsbekämpfung im Bundesministerium für Finanzen die nationale und internationale Koordinierung des Falles. Es werden die zu 7. aufgelisteten Maßnahmen gesetzt. Auf operativer Ebene hat de facto die Zollfahndung des Zollamtes Sankt Pölten Krems Wiener Neustadt so agiert.

Zu 12. und 13.:

Österreich ist im Zollverfahren 42xx einer jener Mitgliedsstaaten, welche überwiegend als Importländer genutzt werden. Dies bedeutet, dass die Hinterziehung der Umsatzsteuer in den Empfängermitgliedsstaaten stattfindet. Die Vorschriften der Einfuhrumsatzsteuer, welche von österreichischen Unternehmen nicht entrichtet wurden, basierten überwiegend auf Formalmängeln – bei welchen nicht von Hinterziehung gesprochen werden kann. In Betrugsfällen mit dem Zollverfahren 42xx wurden bislang circa 33 Millionen Euro an Zöllen vorgeschrieben, die in Österreich nicht oder in zu geringer Höhe festgesetzt wurden. Zusätzlich wurden circa 80 Millionen Euro an Einfuhrumsatzsteuer vorgeschrieben, welche in den Bestimmungsländern an Erwerbssteuern nicht abgeführt wurden.

Zu 15. und 16.:

Durch die beschriebenen Maßnahmen gelang es, den Betrug mit unterfakturierten/gefälschten Rechnungen aus China abzustellen. Durch das Monitoren des Verfahrens 42xx werden neue Betrugsmethoden festgestellt. Die Ermittlungen sind im Laufen, es wurden gemeinsame Ermittlungsgruppen aus österreichischen Ermittlern und Ermittlern aus anderen Mitgliedsstaaten eingerichtet. Ebenfalls ist OLAF, das europäische Amt für Betrugsbekämpfung, zwecks europaweiter Koordinierung der Maßnahmen involviert. Durch die oben dargestellten Maßnahmen, unter anderem auch durch die Multilateralen Kontrollen haben involvierte Speditionen, deren Geschäftstätigkeit zum überwiegenden Teil in betrügerischer Absicht auf das Zollverfahren 42xx ausgerichtet war, Konkurs angemeldet und den Geschäftsbetrieb eingestellt.

Mit freundlichen Grüßen

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned below the text 'Mit freundlichen Grüßen'.