

Feitenrelaas

06-920008-09 / Antonius Maria Keijzers

06-920006-11 / Tony Keijzers Auto's B.V.

hierna gezamenlijk ook te noemen Keizers cs.

In 2006 en 2007 heeft de Belastingdienst boekenonderzoeken ingesteld bij diverse autobedrijven. Naar aanleiding van die boekenonderzoeken zijn tegen deze bedrijven strafrechtelijke onderzoeken gestart wegens het niet afdragen van omzetbelasting. In het verlengde van die strafrechtelijke onderzoeken is besloten ook (strafrechtelijk) onderzoek te doen naar afnemers van die auto's, waaronder Tonny Keijzers Auto's B.V. Dit heeft geleid tot een uitgebreid strafrechtelijk onderzoek door de FIOD. Op dit onderzoek grondt het OM zijn conclusies.

Naar het oordeel van het OM heeft Keizers cs. in de periode van 27 januari 2005 tot en met 31 december 2010, BTW-fraude gepleegd en onjuiste (valse) facturen opgenomen in de bedrijfsadministratie.

Door Keijzers c.s. werden auto's middellijk, via zgn "buffers" op papier ingekocht van zogenoemde "ploffers" (bedrijven die geen BTW afdragen aan de fiscus). Doordat deze "ploffers" tegen 0% Btw tarief auto invoerden vanuit het buitenland en over de verkopen doelbewust in rekening gebrachte Btw niet afdroegen aan de fiscus, konden zij deze auto's aanzienlijk goedkoper leveren dan concurrenten (tengevolge van de zgn "prijsval"). De "ploffers" waren vennootschappen waarmee niet daadwerkelijk zaken werd gedaan; in werkelijkheid was er veelal zakelijk contact over de aan te kopen auto's met de werkelijke leverancier van de auto in het buitenland, en werd in het handelstraject slechts administratief, middels valse facturen, een "ploffer" tussengeschoven. Een "buffer" is een vennootschap, tussen de uiteindelijke afnemer en ploffer geschoven, die zelf wel over een heel kleine marge Btw afdraagt. De "buffer" dient ertoe de afnemer die navraag doet naar zijn leverancier, te goeder trouw te doen lijken, hij doet immers Btw aangifte. Evenwel in de onderhavige zaak waren de "buffers" noch de "ploffers" de handelaren met wie Keijzers cs daadwerkelijk zaken hebben gedaan. Er was sprake van een factuuromweg met schijntransacties in plaats van een rechtstreekse facturatie door de werkelijke leverancier aan Keijzers cs.

De lagere inkooprijzen en daarmee samenhangende lagere Btw afdrachten werden door Keijzers cs. naar de mening van het OM verdoezeld door de valse en veelal opgehoogde facturen van de "buffers" en "ploffers" in de eigen bedrijfsadministratie op te nemen, waarmee teruggave van niet afgedragen Btw werd bewerkstelligd.

Daarnaast werden auto's verkocht als ogenschijnlijk ingekocht van een particulier (zogenaamde marge-auto's) waar bij verkoop alleen over de meerwaarde Btw geheven en afgedragen dient te worden, terwijl het in werkelijkheid geen marge-auto's betrof en over de gehele verkoopprijs Btw afgedragen had moeten worden. Tevens werd de eigen bedrijfsadministratie onjuist opgemaakt door daar die (kennelijk) onjuiste marge-auto facturen in op te nemen.

Het langdurig FIOD- en gerechtelijk vooronderzoek heeft duidelijk gemaakt dat Keijzers cs. handelde als onderdeel van een keten van autohandel, waarin vaker met Btw-facturen werd gefraudeerd. Alhoewel daarvan Keijzers cs. niet als enige een verwijt valt te maken, had hij gelet op het feit dat hij ruim 40 jaar in de autohandel zat en ruime kennis van de markt had, als ervaren autohandelaar, moeten weten van de Btw-fraude die door de "ploffers" werd gebezigd. Dit o.a. omdat in het normale handelsverkeer auto's niet voor een dergelijke lage prijs kunnen worden ingekocht (inkoop voor niet marktconforme prijzen) en dat derhalve door de voorafgaande partij wordt gefraudeerd. Desondanks heeft hij die auto's afgenomen en die (kennelijk valse) facturen in zijn administratie opgenomen.

Daarnaast:

- had een leverancier een kick-back constructie bedacht om zwart geld te genereren door de prijs op de factuur aan Keijzers cs. te verhogen en de verhoging zwart terugbetaald te krijgen;
- stelde Keijzers cs. kapitaal ter beschikking aan derden voor de frauduleuze invoer van auto's uit (onder meer) Amerika (feitelijk een voorschot op bestelde leveringen aan Keijzers cs.);
- sloot Keijzers cs. overeenkomsten met exploitanten van de 'ploffers' waarbij de afspraak werd gemaakt exclusief aan Keijzers cs. te leveren;
- zijn in samenwerking met anderen volgens het OM (douane) aangiften ten invoer opzettelijk onjuist c.q. onvolledig gedaan ter ontduiking van invoerrechten bij het importeren van auto's.

Door deze wijze van handelen heeft Keijzers cs. in de ogen van het OM:

- het voordeel genoten van de realisatie van een hoge marge bij de verkoop van de ingekochte auto's;
- een economisch/concurrentie voordeel behaald door de auto's goedkoper aan te kunnen bieden;
- een hogere omzet en een hogere winst kunnen genereren;
- de Nederlandse samenleving ernstig benadeeld door een lagere Btw afdracht.