

Source:

The fact that three large Member States (Germany, Italy and the United Kingdom) did not participate in the operation of the EUROCANET system was considered as a weakness of the system by the European Parliament at the end of 2008¹⁴, which should be remedied by establishing a compulsory EUROFISC network.

4.3.2 Audit findings in Germany

The German SAI analysed data available in the Federal Central Tax Office with EUROCANET data included. These data served as basis to select six German taxpayers' files for review. Germany as well as some other countries refused to actively join EUROCANET. Therefore, Germany has a passive status which means that it does not send data to Brussels but is only a recipient of EUROCANET data. The justification for doing so is that "in the view of the government it is legally not allowed that state (governmental) institutions submit data to EUROCANET. Currently there is no legal basis in place that would permit to break applicable tax secrecy provisions. Additionally, the government has no reliable information on how those data are used within EUROCANET by the other Member States."¹⁵ Since October 2007, the Federal Central Tax Office has analysed the EUROCANET data and has submitted them to the tax authorities of the federal states according to a procedure agreed between them. The German tax offices receive control information about the direct business relations of a taxpayer registered in the specific tax office with a trader from another EU Member State which was entered into EUROCANET. However, the German tax office does not receive any information on whether the trader of the aforementioned other EU Member State had risky business relations with traders in other Member States which also did business with the respective German trader.

4.3.3 Evaluation

The Czech Republic is an active participant of EUROCANET, whereas Germany has a passive status. From the point of view of an active participant it is unsatisfactory that other Member States refuse to become an active member. Consequently, the audit in this field had to be conducted in different ways. Nevertheless, the results did not reveal great differences with regard to detecting VAT fraud cases. The reason for this is that EUROCANET is only one tool in a risk management system.

Translation:

Die Tatsache, dass drei große Mitgliedstaaten (Deutschland, Italien und das Vereinigte Königreich) sich nicht am Betrieb des EUROCANET-Systems beteiligt haben, wurde vom Europäischen Parlament Ende 2008¹⁴ als Schwäche des Systems angesehen, die durch die Einrichtung eines obligatorischen EUROFISC-Netzes behoben werden sollte.

4.3.2 Prüfungsfeststellungen in Deutschland

Die ORKB hat die im Bundeszentralamt für Steuern verfügbaren Daten mit EUROCANET-Daten ausgewertet. Diese Daten dienten als Grundlage für die Auswahl von sechs Akten deutscher Steuerzahler zur Überprüfung. Deutschland und einige andere Länder weigerten sich, EUROCANET aktiv beizutreten. Deutschland hat daher einen passiven Status, was bedeutet, dass es keine Daten nach Brüssel schickt, sondern nur EUROCANET-Daten erhält. Die Begründung dafür ist, dass es "nach Ansicht der Regierung rechtlich nicht zulässig ist, dass staatliche (Regierungs-) Institutionen Daten an EUROCANET übermitteln. Derzeit gibt es keine Rechtsgrundlage, die eine Verletzung des Steuergeheimnisses ermöglichen würde. Darüber hinaus hat die Regierung keine verlässlichen Informationen darüber, wie diese Daten innerhalb von EUROCANET von den anderen Mitgliedstaaten verwendet werden. "Seit dem 15. Oktober 2007 hat das Bundeszentralamt für Steuern die EUROCANET-Daten ausgewertet und den Steuerbehörden der Bundesländer nach einem zwischen ihnen vereinbarten Verfahren übermittelt. Die deutschen Finanzämter erhalten Kontrollinformationen über die direkten Geschäftsbeziehungen eines im jeweiligen Finanzamt registrierten Steuerpflichtigen zu einem Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat, der in EUROCANET eingetragen wurde. Dem deutschen Finanzamt liegen jedoch keine Informationen darüber vor, ob der Händler des vorgenannten anderen EU-Mitgliedstaats riskante Geschäftsbeziehungen zu Händlern in anderen Mitgliedstaaten hatte, die auch mit dem jeweiligen deutschen Händler Geschäfte machten.

4.3.3 Bewertung

Die Tschechische Republik ist aktiver Teilnehmer von EUROCANET, während Deutschland passiv ist. Aus Sicht eines aktiven Teilnehmers ist es unbefriedigend, dass andere Mitgliedstaaten sich weigern, ein aktives Mitglied zu werden. Folglich musste die Prüfung in diesem Bereich auf unterschiedliche Weise durchgeführt werden. Die Ergebnisse zeigten jedoch keine großen Unterschiede bei der Aufdeckung von Mehrwertsteuerbetrugsfällen. Grund dafür ist, dass EUROCANET nur ein Instrument in einem Risikomanagementsystem ist.