

## Vermeidung des Umsatzsteuerbetrugs beim Handel mit HKN

Sehr geehrte Kontoinhaberinnen und Kontoinhaber, sehr geehrte Nutzerinnen und Nutzer des Herkunftsnachweisregisters,

das HKNR kann vom Thema Umsatzsteuerbetrug betroffen sein. Aus gegebenem Anlass möchten wir Sie darüber informieren.

Ein Umsatzsteuerbetrugskarussell kann ahnungslose Dritte instrumentalisieren. Um Sie als Registerteilnehmende zu schützen, stehen die europäischen Registerverwaltungen – und damit auch das Umweltbundesamt – im engen Austausch miteinander und mit europäischen Strafverfolgungsbehörden. Wir haben unter anderem beschlossen, präventiv über den Aufbau eines sog. Umsatzsteuerkarussells zu informieren und dieses so nach Möglichkeit zu verhindern.

Bitte geben Sie, sofern bisher nicht erfolgt, im Register Ihre Umsatzsteuer-ID (UStID) an. Dies war bisher kein Pflichtfeld, liefert uns aber wesentliche Hinweise zur Ermittlung potentieller Betrugsverdächtiger. Weiterhin empfehlen wir Ihnen als Marktteilnehmende vor allem bei Vertragsschlüssen über Herkunftsnachweise „know-your-customer“-Prinzipien anzuwenden:

- ▶ Ist Ihnen Ihr potentieller Vertragspartner unbekannt?
- ▶ Ist Ihr potentieller Vertragspartner sichtlich unerfahren, was Sinn und Zweck der Handelsware Herkunftsnachweise angeht? Aufzählung
- ▶ Ist der potentielle Vertragspartner, auch wenn er bekannt ist, plötzlich und ohne ersichtlichen Grund bereit, hohe Preise (deutlich über Marktpreis) für Herkunftsnachweise zu bezahlen? Sollen ungewöhnlich hohe Handelsvolumina gehandelt werden? Werden Ihnen HKN deutlich unter dem üblichen Marktpreis angeboten?
- ▶ Verfügt Ihr potentieller Vertragspartner über keine oder nur eine abgelaufene USt.-ID? Dies kann einerseits über die Seite der EU-KOM (siehe: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/vieshome.do](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do)) bzw. andererseits über das Bestätigungsverfahren des BZSt erfolgen (siehe <https://evatr.bff-online.de/eVatR/index.html>).
- ▶ Ergibt eine Recherche (z.B. über Google-Street-View), dass der Sitz des potentiellen Vertragspartners an einem eher untypischen Ort liegt, z.B. in einem Wohngebiet oder in einer teuren Innenstadtlage trotz Unbekanntheit des Unternehmens?
- ▶ Wirkt die Unternehmens-Website unprofessionell? Zeigt sie eher den Handel mit bspw. Mobiltelefonen oder Computerartikeln, ohne dass Ware angeboten wird? Sind auf der Website nur wenige oder oberflächliche Informationen über das Unternehmen und dessen Geschäftsfeld verfügbar? Wird dies evtl. darauf zurückgeführt, dass sich die Website im Aufbau oder im Umbau befindet?

- ▶ Ist es für Sie schwierig, Ihren potentiellen Vertragspartner direkt anzusprechen? Sind Ihnen Vor- und Zuname, eine Postadresse, die nicht lediglich ein Postfach ist, und eine Telefondurchwahl zu einem Festnetzanschluss unbekannt? Geht der Kontakt immer nur vom potentiellen Vertragspartner aus?
- ▶ Haben Sie den Gesamteindruck, dass es sich um eine Scheinfirma handeln könnte?
- ▶ Ist es für Sie schwierig, Ihren potentiellen Vertragspartner direkt anzusprechen? Sind Ihnen Vor- und Zuname, eine Postadresse, die nicht lediglich ein Postfach ist, und eine Telefondurchwahl zu einem Festnetzanschluss unbekannt? Geht der Kontakt immer nur vom potentiellen Vertragspartner aus?

Sollten Sie eine oder mehrere Fragen für potentielle Vertragspartner\*innen mit „Ja“ beantworten, sollten Sie im Zweifel von einem Vertragsschluss mit dem Unternehmen absehen.

Nachfragen beantwortet das Bundeszentralamt für Steuern (siehe [https://www.bzst.de/DE/Steuern\\_International/USt\\_Identifikationsnummer/USt\\_Identifikation\\_snummer\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/Steuern_International/USt_Identifikationsnummer/USt_Identifikation_snummer_node.html)), Hinweise können Sie auch gerne an das Umweltbundesamt als Registerbehörde senden.

Neu- und Bestandsregistrierungen prüfen wir derzeit intensiv sowohl im Regionalnachweisregister als auch im Herkunftsnachweisregister. Deshalb kann es zu Verzögerungen bei der händischen Bearbeitung von Anträgen und Anfragen kommen.

Mit freundlichen Grüßen

Ihr Team der HKNR - Registerverwaltung