



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Speciality Course - VAT



VAT Fraud - Introduction

Focus

- a. Importance of VAT
- b. Problems of VAT systems
- c. Opportunities for professional enablers
- d. General aspects of investigating



VAT Fraud - Introduction

a. Importance of “fighting” VAT

- VAT system is based on trust – but weak!!
- Losses for governments EU estimated €180 billion p.a
- Unfair competition
- Illegal Money is invested in other crimes



b. Problems - Practical Exercise

The VAT system - a problem itself?

What are the most well-known problems of the VAT system?

Practical Exercise 15 min:

Please try to explain/find out the most well-known problems of the VAT system itself



VAT Fraud - Introduction

b. Problems

Weakness

- minimum 2 entities involved
- payment and refund splitted
- different time/entity - declaring / refunding
- crossborder activities
- crosscheck possibilities
- system of trust
- goods not for consumers are taxed
- fast business – slow taxation



VAT Fraud - Introduction

c.) Opportunities for professional enablers

- registration process – weakness of checks
- declaration process – different tax periods / no on-time crosscheck possibilities
- payment structures
- knowledge of processes inside tax administration
- sophisticated - impossible to investigate- structures
- crossborder setups



VAT Fraud - Introduction

d.) General aspects of investigating

- co-operation – customs, tax, intelligence, investigation
- sophisticated structures
- time
- resources
- losses during investigation
- always step behind



VAT Fraud Overview

1. Types of

- VAT Non-declaration / black money – cash-based economy
- VAT Fraud Refundfraud
- VAT Fraud in chains/carousel
- VAT Fraud Identity Fraud



VAT Fraud Overview

1. Practical Exercise

- A. VAT Non-declaration
- B. VAT Fraud Refund
- C. VAT Fraud chains/carousel fraud
- D. VAT Fraud Identity Fraud

30 min time

Group 1 = A

Group 2 = B

Group 3 = C

Group 4 = D

1. Define types, find examples (chart), describe modus, problems, challenges, major aspects investigating them, upcoming important aspects during discussions
2. Describe the role of possible professional enablers in each of the schemes

present findings



2. The investigation

detecting the fraud

leading the investigation

upcoming problems,

leading in general, supervising etc.



2. Detecting

- Special Units
- permanent evaluation of VAT processes
- more audits – more prevention
- focus specific areas
- knowledge business / specialities / regulations etc.



2. Detecting

- close cooperation with registrants to identify the “black sheep”
- risk assessments admin processes
- Identification fraud types (commodities)
- legislative changes – reverse charge
- INTERNATIONAL COOPERATION



2. Examples



VAT Fraud

KKKUE DATEN		DAISY: KK-Umsatze - Anzeige		20/09/12 / 15:15:10	
		FKT		M397	
				Filiale: 100/35	
Nur Interne Konten		Betrag	GVO	Memo Buch-Tag Valuta	Bemerkung
Konto-Nr.	ISC				
3826849/00	EUR	10,00-	18	97171 01.08.12	31.07.
/00	EUR	0,20-	18	97190 01.08.12	30.07.
/00	EUR	905.687,36	39	97235 01.08.12	01.08.
/00	EUR	898.982,50-	09	97171 02.08.12	02.08.
/00	EUR	172.336,40-	09	97171 03.08.12	03.08.
/00	EUR	173.519,03	39	97235 03.08.12	03.08.
/00	EUR	800,00-	62	97161 06.08.12	06.08.
/00	EUR	337.741,20-	09	97171 07.08.12	07.08.
/00	EUR	340.624,11	39	97235 07.08.12	07.08.
/00	EUR	782,21-	34	97186 09.08.12	09.08.
/00	EUR	8.677,25-	06	00100 17.08.12	17.08.
/00	EUR	1.322,75-	55	00115 17.08.12	17.08.
/00	EUR	300,00-	06	00100 17.08.12	17.08.
/00	EUR	224,91-	35	97186 17.08.12	17.08.
/00	EUR	356.851,73-	09	97171 21.08.12	21.08.
3826849/00	EUR	352.691,93-	09	97171 21.08.12	21.08.
/00	EUR	400,00-	62	97161 21.08.12	21.08.
/00	EUR	355.130,53	39	97235 21.08.12	21.08.
/00	EUR	359.319,54	39	97235 21.08.12	21.08.
/00	EUR	800,00-	62	97161 22.08.12	22.08.
/00	EUR	176,42-	34	97186 23.08.12	23.08.
/00	EUR	160.771,28-	09	97171 27.08.12	27.08.
/00	EUR	182.004,88	39	97235 27.08.12	27.08.
/00	EUR	357.180,64-	09	97171 28.08.12	28.08.
/00	EUR	359.642,88	39	97235 28.08.12	28.08.
/00	EUR	32,64-	03	97190 31.08.12	31.08.
/00	EUR	10,00-	18	97171 03.09.12	31.08.
/00	EUR	0,30-	18	97190 03.09.12	30.08.
/00	EUR	353.960,95-	09	97171 04.09.12	04.09.
/00	EUR	354.407,15	39	97235 04.09.12	04.09.
3826949/00	EUR	180.835,49-	09	97171 05.09.12	05.09.
/00	EUR	180.547,17	39	97235 05.09.12	05.09.
/00	EUR	423,32-	34	97186 10.09.12	10.09.
/00	EUR	363.349,55-	09	97171 11.09.12	11.09.
/00	EUR	362.787,68	39	97235 11.09.12	11.09.
/00	EUR	365.173,75-	09	97171 13.09.12	13.09.
/00	EUR	364.609,34	39	97235 13.09.12	13.09.
/00	EUR	368.516,32-	09	97171 19.09.12	19.09.
/00	EUR	227,77-	35	97186 19.09.12	19.09.
/00	EUR	367.447,14	39	97235 19.09.12	19.09.



VAT Fraud

0,20-	18	97171	01.08.12	01.08.
906.487,36	39	97235	01.08.12	01.08.
996.982,50-	09	97171	02.08.12	02.08.
172.336,40-	09	97171	03.08.12	03.08.
179.519,03	39	97235	03.08.12	03.08.
800,00-	42	97161	06.08.12	06.08.

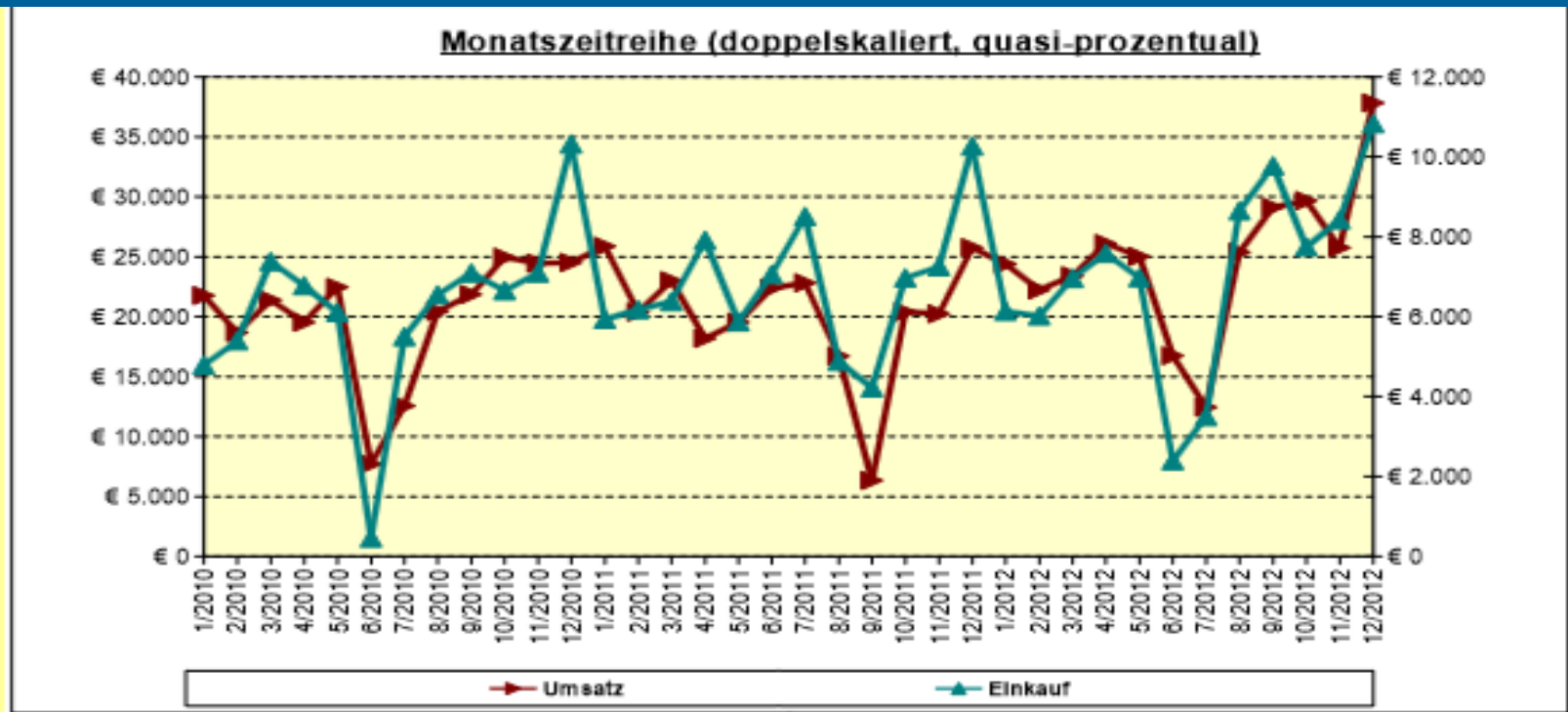


VAT Fraud

ABGERECHNETE FRAU/FR: AUSKUG
SUMME ENTHALTEN: EUR 10.00 POSTENENTSCHEIDUNG
2-Auf-ID/No: 6XK1221434708911/000002024
Umsatz-Quelle: SFCL
Geschäftsnummer: 277877437859982
3826849/00 EUR 0.20- 18 97190 01.08.12 30.07.
ENTGELT FÜR LEISTUNGEN IM EINKAUFSGEBÄHRER COMMISS
SERVIRTER NACHSCH. VOM 01.08.2012, KOSTO 0382684900 EUR 3.12
BLZ 200 100 00 COINTRANSFER/12V
2-Auf-ID/No: 6XK1221434708911/000002024
Umsatz-Quelle: F1080
3826849/00 EUR 926.687,36 28 97133 01.08.12 01.08.
HILA AG
GEB. VOM BLZ: 10040070 KOSTO-KR.: 0590033700
DE 7182 7182 7182 BLOSSCH CAPITAL GMBH
3034000 3059000 37200 44130828040000
BLZ-Auftg 77040.70 Fre-Auftg 0590033700
BLZ-K/Mapf 120.7730 Kto-K/Mapf 0382684900
Festschlagung: 31000
2-Auf-ID/No/Ans: 6XK1221434708911/000000001/528
Umsatz-Quelle: 01A000
3826849/00 EUR 109.241,60 * Saldo Auszug 75/010 vom 01.08.12
172.338,40- 09 97171 02.08.12 02.08.
TAMPICO ENTERPRISE SP. S O.O. MARSAN
ZAHLUNG IN DFB ANLAGE URS. REF: A2K12214100015 00
THEE REF: SCHREF FL61114010100000538794001002
2-Auf-ID/No: 6XK1221434708911/0000039131
Umsatz-Quelle: 1-713
Dispo-Referenz: 000020107302016
Geschäftsnummer: A2K12214100015
3826849/00 EUR 10.259,10 * Saldo Auszug 00/010 vom 02.08.12
172.338,40- 09 97171 03.08.12 03.08.
TAMPICO ENTERPRISE SP. S O.O. MARSAN
ZAHLUNG IN DFB A/SLAFD URS. REF: A2K12214074463 00
THEE REF: SCHREF FL61114010100000538794001002
2-Auf-ID/No: 6XK1221434708911/000002992
Umsatz-Quelle: 19113
Dispo-Referenz: 000031503362238
Geschäftsnummer: A2K1221407446300
3826849/00 EUR 172.519,03 18 97235 03.08.12 03.08.
HILA AG
GEB. VOM BLZ: 10040070 KOSTO-KR.: 0590033700



VAT Fraud

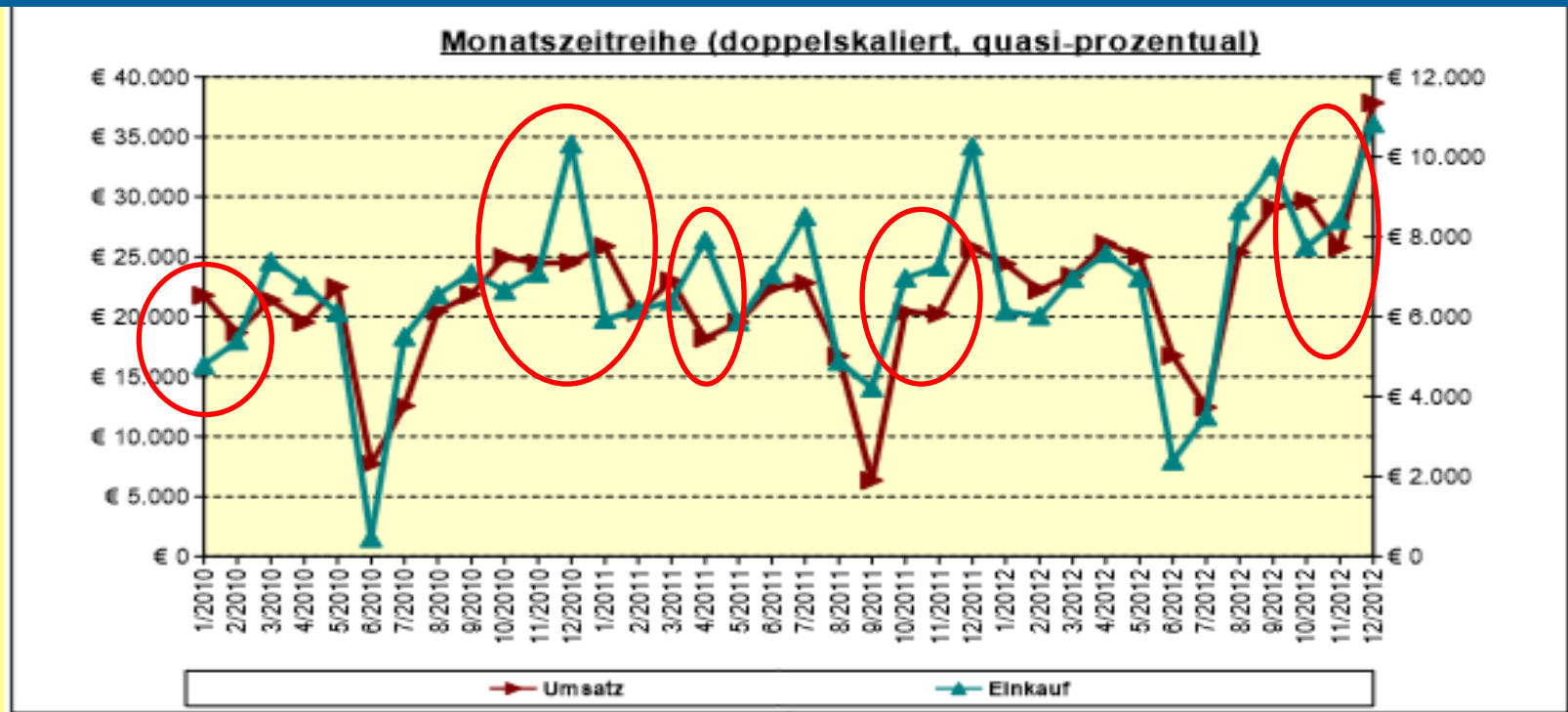


teilweise gegenläufige Entwicklung Umsatz und Einkauf

1 - 2.2010
9.2010 - 2.2011
4.2011
7.2011
10 - 11.2011
9 - 11.2012



VAT Fraud



teilweise gegenläufige Entwicklung Umsatz und Einkauf

- 1 - 2.2010
- 9.2010 - 2.2011
- 4.2011
- 7.2011
- 10 - 11.2011
- 9 - 11.2012



2. Leading Investigation

- daily
- team-selection
- task allocation
- support units
- investigative techniques
- reviews



3. Supervisor perspectives

- planning,
- resources,
- support units, JIT,
- crossborder activities,
- supporting agencies,
- prosecution,
- types exchange of information



End

