



# OECD International Academy for Tax Crime Investigation

---

## Speciality Course - VAT



## Focus

- a. Importance of VAT
- b. Problems of VAT systems
- c. General aspects of investigating



## 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. 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

Define types, find examples (chart), describe modus, problems, challenges, major aspects investigating them, upcoming important aspects during discussions

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

KURZ DATEN		DAI57: KR-Gesetz - Anzeig				20/09/12 / 15:15:12		KURZ DATEN		DAI57: KR-Gesetz - Anzeig				20/09/12 / 15:15:12	
KURZ DATEN		KWT				Williale: 100/35		KURZ DATEN		KWT				Williale: 100/35	
Nur Interne Konten	Konto-Nr.	Betrag	GVO	Monat	Buch-Tag	Valuta	Bemerkung	Nur Interne Konten	Konto-Nr.	Betrag	GVO	Monat	Buch-Tag	Valuta	Bemerkung
3826849/00	EUR	10,00	-	18	01.08.12	31.07.		3826849/00	EUR	10,00	-	18	01.08.12	31.07.	
/00	EUR	0,20	-	18	01.08.12	30.07.									
/00	EUR	901.687,36	39	07225	01.08.12	01.08.									
/00	EUR	998.982,50	09	07171	02.08.12	02.08.									
/00	EUR	172.336,40	09	07171	03.08.12	03.08.									
/00	EUR	173.519,03	39	07235	03.08.12	03.08.	1000001								
/00	EUR	800,00	-	82	07161	06.08.12	06.08.								
/00	EUR	337.741,20	09	07171	07.08.12	07.08.									
/00	EUR	740.424,11	39	07235	07.08.12	07.08.									
/00	EUR	782,21	-	34	07186	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	07186	17.08.12	17.08.								
/00	EUR	356.851,73	09	07171	21.08.12	21.08.									
3826849/00	EUR	152.691,93	09	07171	21.08.12	21.08.	1000001								
/00	EUR	400,00	-	62	07161	21.08.12	21.08.								
/00	EUR	355.130,55	39	07235	21.08.12	21.08.									
/00	EUR	359.319,54	39	07235	21.08.12	21.08.	1000001								
/00	EUR	800,00	-	42	07161	22.08.12	22.08.								
/00	EUR	176,42	-	34	07186	23.08.12	23.08.								
/00	EUR	180.716,28	09	07171	27.08.12	27.08.									
/00	EUR	182.004,88	39	07235	27.08.12	27.08.									
/00	EUR	257.180,54	09	07171	28.08.12	28.08.									
/00	EUR	359.842,88	39	07235	28.08.12	28.08.									
/00	EUR	32,64	-	03	07190	31.08.12	31.08.								
/00	EUR	10,00	-	16	07171	03.09.12	03.09.								
/00	EUR	0,30	-	18	07190	03.09.12	03.09.								
/00	EUR	353.960,95	09	07171	04.09.12	04.09.									
/00	EUR	354.407,15	39	07235	04.09.12	04.09.									
/00	EUR	180.835,49	09	07171	05.09.12	05.09.									
3826849/00	EUR	180.347,17	39	07235	05.09.12	05.09.									
/00	EUR	423,32	-	34	07186	10.09.12	10.09.								
/00	EUR	263.349,53	09	07171	11.09.12	11.09.									
/00	EUR	162.747,68	39	07235	11.09.12	11.09.									
/00	EUR	265.173,75	09	07171	13.09.12	13.09.									
/00	EUR	364.609,34	39	07235	13.09.12	13.09.									
/00	EUR	368.516,32	09	07171	18.09.12	18.09.									
/00	EUR	227,77	-	39	07186	19.09.12	19.09.								
/00	EUR	367.447,14	39	07235	19.09.12	19.09.									

Letzte Seite															
Auswahl ==>															
RF: 1 IV-NR: 2 FORM: 3 RUECKW: 5 DURUECK: 6 ABMR: 9 DAI57-50: 12 CAS-EMDS															

Nur Interne Konten															
Konto-Nr. 190															
3826849/00 EUR 10,00- 18 97171 01.08.12 31.07.															
COMPTON-RECHNUNG															
ANDERSONS PROJEKT															
SUMME EINFACH															
2-Auf-ID/Nr: 0001221434708911/000002024															
Umsatz-Quelle: 0001															
Geschäftsnummer: 170774378590A82															
3826849/00 EUR 0,20- 18 97190 01.08.12 30.07.															
EXTENSIVE FÜR ACIS/US															
SEPARATER RECHNUNGS. VOM 31.08.2012. MONTO 0382684900 EUR															
BIL 200 100 21															
2-Auf-ID/Nr: 1121221422459132/000002563															
Umsatz-Quelle: 0100															
3826849/00 EUR 926.687,36 39 97235 01.09.12 01.09.															
MILA AG															
VER.VON BIL: 1010010 MONTO-NR.: 0390033700															
NR 1182 7183 715															
303400030590037000413020040000															
BIL-Auftrg: 1000 00															
BIL-Vertrag: 1001 00															
BIL-Vertrag: 1002 00															
BIL-Vertrag: 1003 00															
BIL-Vertrag: 1004 00															
BIL-Vertrag: 1005 00															
BIL-Vertrag: 1006 00															
BIL-Vertrag: 1007 00															
BIL-Vertrag: 1008 00															
BIL-Vertrag: 1009 00															
BIL-Vertrag: 1010 00															
BIL-Vertrag: 1011 00															
BIL-Vertrag: 1012 00															
BIL-Vertrag: 1013 00															
BIL-Vertrag: 1014 00															
BIL-Vertrag: 1015 00															
BIL-Vertrag: 1016 00															
BIL-Vertrag: 1017 00															
BIL-Vertrag: 1018 00															
BIL-Vertrag: 1019 00															
BIL-Vertrag: 1020 00															
BIL-Vertrag: 1021 00															
BIL-Vertrag: 1022 00															
BIL-Vertrag: 1023 00															
BIL-Vertrag: 1024 00															
BIL-Vertrag: 1025 00															
BIL-Vertrag: 1026 00															
BIL-Vertrag: 1027 00															
BIL-Vertrag: 1028 00															
BIL-Vertrag: 1029 00															
BIL-Vertrag: 1030 00															
BIL-Vertrag: 1031 00															
BIL-Vertrag: 1032 00															
BIL-Vertrag: 1033 00															
BIL-Vertrag: 1034 00															
BIL-Vertrag: 1035 00															
BIL-Vertrag: 1036 00															
BIL-Vertrag: 1037 00															
BIL-Vertrag: 1038 00															
BIL-Vertrag: 1039 00															
BIL-Vertrag: 1040 00															
BIL-Vertrag: 1041 00															
BIL-Vertrag: 1042 00															
BIL-Vertrag: 1043 00															
BIL-Vertrag: 1044 00															
BIL-Vertrag: 1045 00															
BIL-Vertrag: 1046 00															
BIL-Vertrag: 1047 00															
BIL-Vertrag: 1048 00															
BIL-Vertrag: 1049 00															
BIL-Vertrag: 1050 00															
BIL-Vertrag: 1051 00															
BIL-Vertrag: 1052 00															
BIL-Vertrag: 1053 00															
BIL-Vertrag: 1054 00															
BIL-Vertrag: 1055 00															
BIL-Vertrag: 1056 00															
BIL-Vertrag: 1057 00															
BIL-Vertrag: 1058 00															
BIL-Vertrag: 1059 00															
BIL-Vertrag: 1060 00															
BIL-Vertrag: 1061 00															
BIL-Vertrag: 1062 00															
BIL-Vertrag: 1063 00															
BIL-Vertrag: 1064 00															
BIL-Vertrag: 1065 00															
BIL-Vertrag: 1066 00															
BIL-Vertrag: 1067 00															
BIL-Vertrag: 1068 00															
BIL-Vertrag: 1069 00															
BIL-Vertrag: 1070 00															
BIL-Vertrag: 1071 00															
BIL-Vertrag: 1072 00															
BIL-Vertrag: 1073 00															
BIL-Vertrag: 1074 00															
BIL-Vertrag: 1075 00															
BIL-Vertrag: 1076 00															
BIL-Vertrag: 1077 00															
BIL-Vertrag: 1078 00															
BIL-Vertrag: 1079 00															
BIL-Vertrag: 1080 00															
BIL-Vertrag: 1081 00															
BIL-Vertrag: 1082 00															
BIL-Vertrag: 1083 00															
BIL-Vertrag: 1084 00															
BIL-Vertrag: 1085 00															
BIL-Vertrag: 1086 00															
BIL-Vertrag: 1087 00															
BIL-Vertrag: 1088 00															
BIL-Vertrag: 1089 00															
BIL-Vertrag: 1090 00															
BIL-Vertrag: 1091 00															
BIL-Vertrag: 1092 00															
BIL-Vertrag: 1093 00															
BIL-Vertrag: 1094 00															
BIL-Vertrag: 1095 00															
BIL-Vertrag: 1096 00															
BIL-Vertrag: 1097 00															
BIL-Vertrag: 1098 00															
BIL-Vertrag: 1099 00															
BIL-Vertrag: 1100 00															



# VAT Fraud

0,20-	18	97198	01.08.12	01.08.
901.487,36	39	97235	01.08.12	01.08.
998.982,50-	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-	62	97161	06.08.12	06.08.



# VAT Fraud

ABGERECHNETE PROJEKT- AUSKUG  
SUMME EFFINALT: EUR 10,00 POSTENNUMMER  
2-Auf-ID/Nr: 0011221434708911/000002024  
Umsatz-Quelle: 2F2L  
Geschäftsnummer: 1708174378530A82

3826849/00 EUR 0,20- 18 97190 01.08.12 30.07.  
ENTGELT FÜR KRISTIVGEN IM ZAHLUNGSEVERKEHR GEMÄSS  
SEKUNDRÄR NEUBAU, VOM 01.08.2012, KONTO 0382684900 EUR 3,22  
BLZ 200 100 00 COIRANTZEN/ISV  
2-Auf-ID/Nr: 0011221422459132/000002963  
Umsatz-Quelle: F1060

3826849/00 EUR 936.687,26 28 97135 01.08.12 01.08.  
MILA AG  
DEN.VOM BLZ: 00340070 KONTO-NR.: 0590033700  
DE 7182 7183 7184 BLOSSOM CAPITAL GMBH  
50340010059003370011130020040000  
BLZ-Auftg 97010,20 Fee-Auftg 0590033700  
BLZ-Nr/Nr 120,9730 Kto-IVKmpf 0382684900  
Textschlüssel: 31000  
2-Auf-ID/Nr/Ass: 0011221422459132/00000001/528  
Umsatz-Quelle: 01A2000  
709.241,60 \* Saldo Auszug 75/010 Vom 01.08.12  
3826849/00 EUR 388.281,40- 29 97111 02.08.12 02.08.  
TAMPICO ENTERPRISE SP. Z O.O. WARSAN  
ZAHLUNG IN DAS ANLAGEN KONTO REF: AKN12214100915 30  
IBAN REF: W08787 FL61114010100000538794001002

2-Auf-ID/Nr: 0011221560902889/000039132  
Umsatz-Quelle: 1\*713  
Dispo-Referenz: 000020107302016  
Geschäftsnummer: AKN12214100915

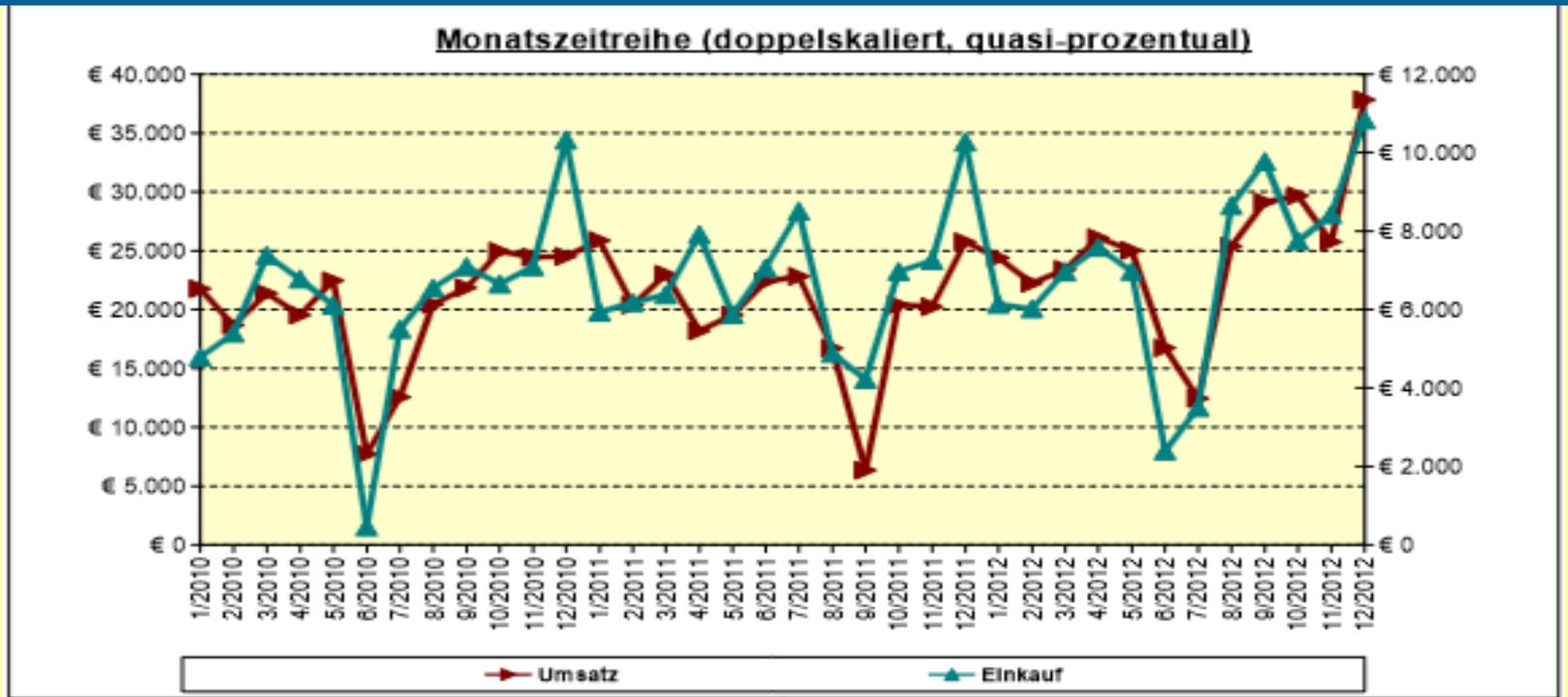
3826849/00 EUR 10.259,10 \* Saldo Auszug 80/010 Vom 02.08.12  
172.334,40- 09 97171 03.08.12 03.08.  
TAMPICO ENTERPRISE SP. Z O.O. WARSAN  
ZAHLUNG IN DAS ANLAGEN KONTO REF: AKN12216074462 00  
IBAN REF: W08787 FL61114010100000538794001002

2-Auf-ID/Nr: 0011221609002883/000002992  
Umsatz-Quelle: 19113  
Dispo-Referenz: 000031503042238  
Geschäftsnummer: AKN1221607446200

3826849/00 EUR 179.519,03 18 97235 03.08.12 03.08.  
MILA AG  
DEN.VOM BLZ: 00340070 KONTO-NR.: 0590033700



# VAT Fraud

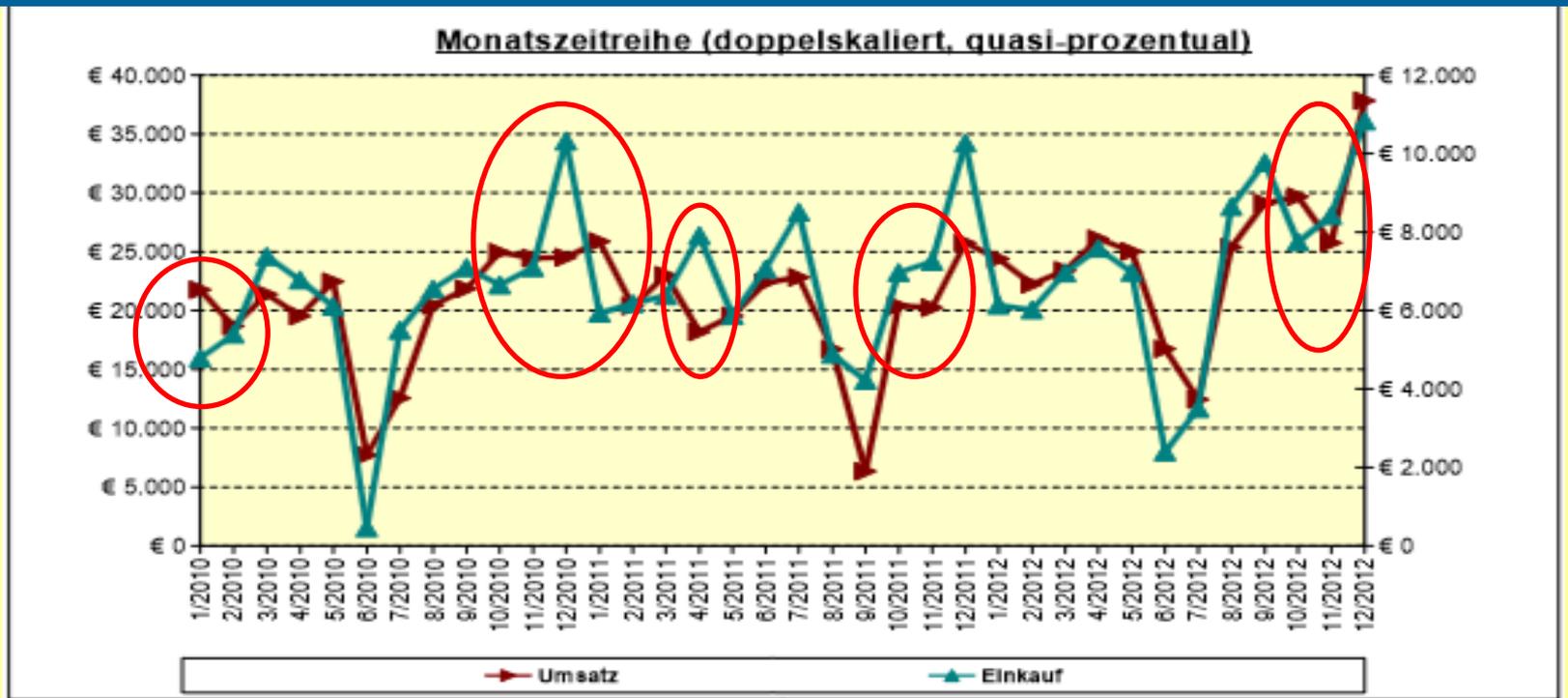


teilweise gegenläufige Entwicklung Umsatz und Einkauf

- 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

