



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	905.687,35	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	180.771,28-	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	353.950,95-	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	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.
173.519,03	39	97235	03.08.12	03.08.
800,00-	62	97161	06.08.12	06.08.

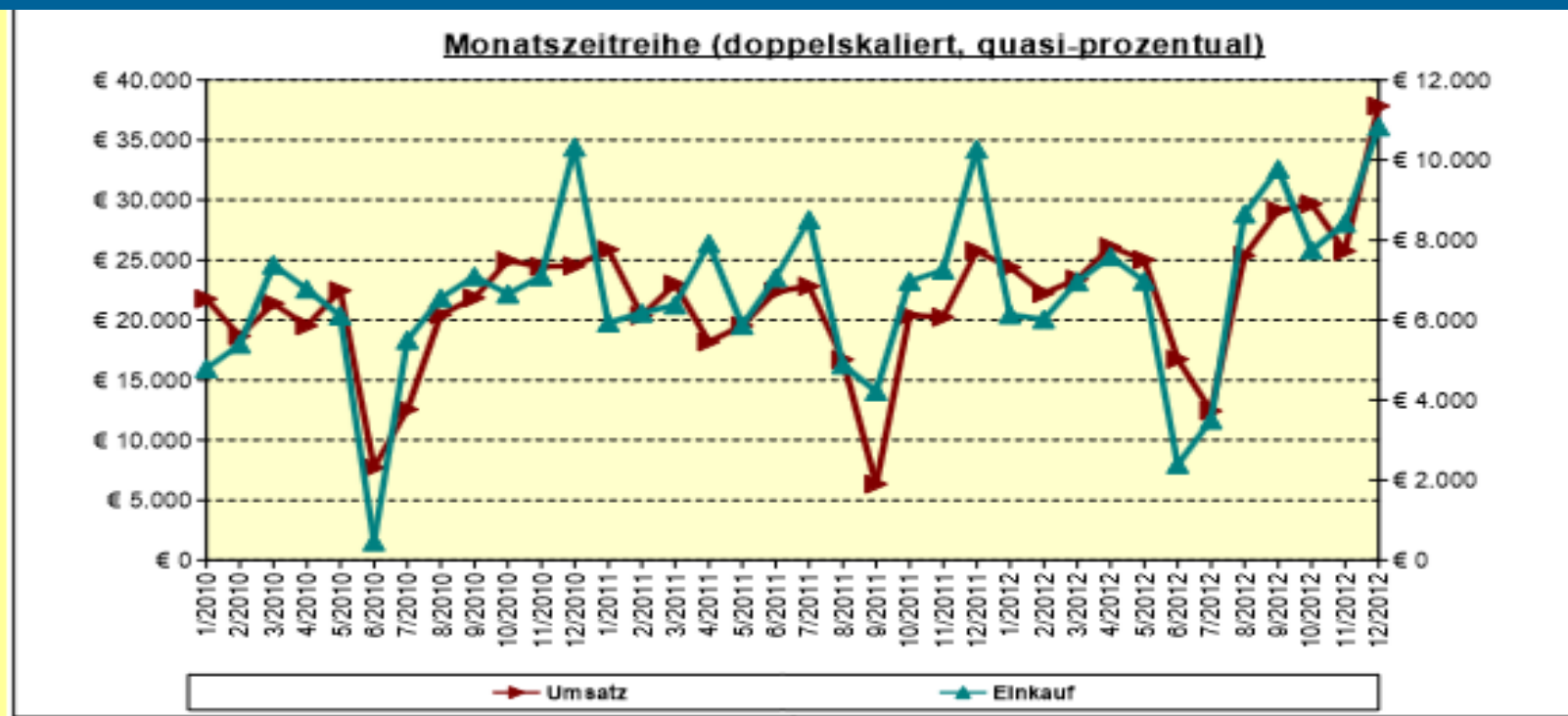


VAT Fraud

ABGEBUCHTES PROJEKT: AUSKUG
SUMME ENTHALTEN: EUR 10,00 POSTENENTSCHEIDUNG
2-Auf-ID/Nr: 0001221434708911/000002024
Umsatz-Quelle: SFIL
Geschäftsnummer: 170817437859882
3826849/00 EUR 0,20- 18 97190 01.08.12 30.07.
ENTGELT FÜR LEISTUNGEN IM ZAHLUNGSVERKEHR GEMÄSS
SEITEWISSE RECHNUNG VOM 01.08.2012. KOSTO 0382684900 EUR
BLZ 200 100 00 COITANSTERN/INV 9.12
2-Auf-ID/Nr: 0001221434708911/000002024
Umsatz-Quelle: F1040
3826849/00 EUR 936.687,34 28 97135 01.08.12 01.08.
MILA AG
ZEN.VOM BLZ: 00000000 KOSTO-NR.: 0590033700
DE 7182 7183 7184 BLOSSOM CAPITAL GMBH
30340010059003370011130020040000
BLZ-Aufg 97010.00 Fre-Aufg 0590033700
BLZ-Kontopf 100.9700 Kto-Kontopf 0382684900
Textschlüssel: 01000
2-Auf-ID/Nr/Ausg: 0001221434708911/000000001/528
Umsatz-Quelle: 010000
3826849/00 EUR 709.241,60 * Saldo Auszug 75/010 Vom 01.08.12
382.381,60- 29 97171 02.08.12 02.08.
TAMPOCO ENTERPRISE SP. I O.O. WARSAN
ZAHLUNG IN DAS KONTOK
INRE REF: WARSAN VNR. REF: AIN12214100915 30
2-Auf-ID/Nr: 0001221434708911/0000039132 FL61114010100000538794001002
Umsatz-Quelle: 14713
Dispo-Referenz: 000020107302016
Geschäftsnummer: AIN12214100915
10.259,10 * Saldo Auszug 80/010 Vom 27.04.12
3826849/00 EUR 472.334,40- 09 97171 03.08.12 03.08.
TAMPOCO ENTERPRISE SP. I O.O. WARSAN
ZAHLUNG IN DAS KONTOK VNR. REF: AIN12216074463 00
INRE REF: WARSAN FL61114010100000538794001002
2-Auf-ID/Nr: 0001221607002523/000002992
Umsatz-Quelle: 19113
Dispo-Referenz: 000031503062238
Geschäftsnummer: AIN1221607446300
3826849/00 EUR 173.519,03 18 97235 03.08.12 03.08.
MILA AG
ZEN.VOM BLZ: 00000000 KOSTO-NR.: 0590033700



VAT Fraud

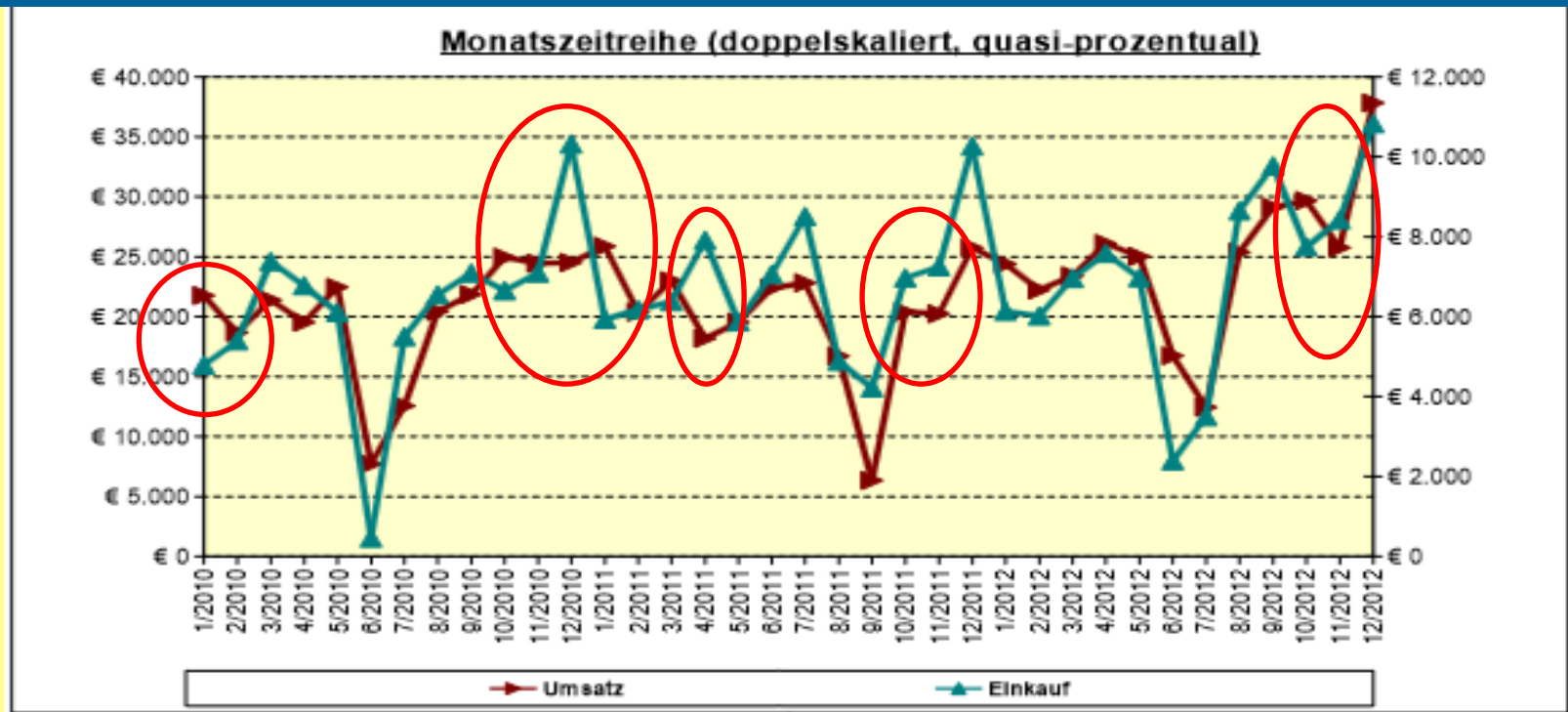


teilweise gegenläufige Entwicklung Umsatz und Einkauf

- 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

