



# Fraude de operador fictício

# O que é fraude de operador fictício?

- O operador desaparece sem nos pagar o IVA devido
- Pode submeter a devolução e simplesmente não pagar; ou
- Não submeter a devolução e não pagar
- Pode ser uma cadeia de transacções muito curta e simples
- A cadeia de transacções inclui um reembolso do IVA

# História: uma história cautelosa

designed to aid and abet fraud. One widely practised form of fraud involved selling gold coin or bullion to legitimate dealers, charging VAT and then failing to account for it to C&E. In some instances the gold was smuggled into the UK. The C&E's Internal Audit Unit estimated that by March 1982 the annual rate of VAT lost through gold frauds was £120 million but since then C&E maintain that administrative and legislative measures have reduced, although not completely eliminated, the scope for these frauds.

investigation within a specific period. Even if this were possible, it would be extremely difficult to forecast the manpower resources required. Some operations may not involve a large manpower effort whilst others, such as those involving VAT gold frauds, are the reverse.

Quanto pensa que o Reino Unido estava a perder AP devido à fraude do operador fictício durante os anos 2000?

A £1.65bn

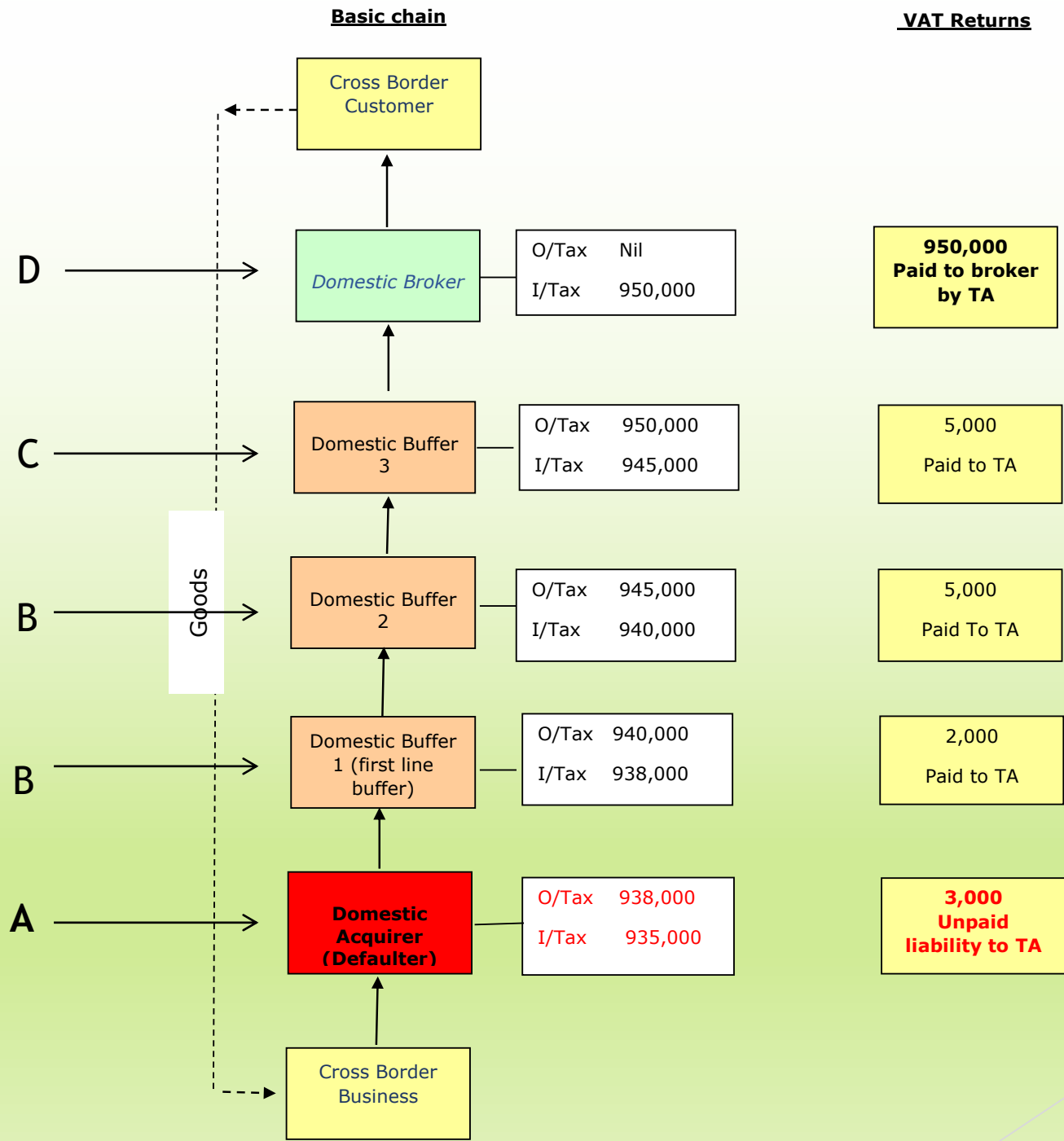
B £2.64bn

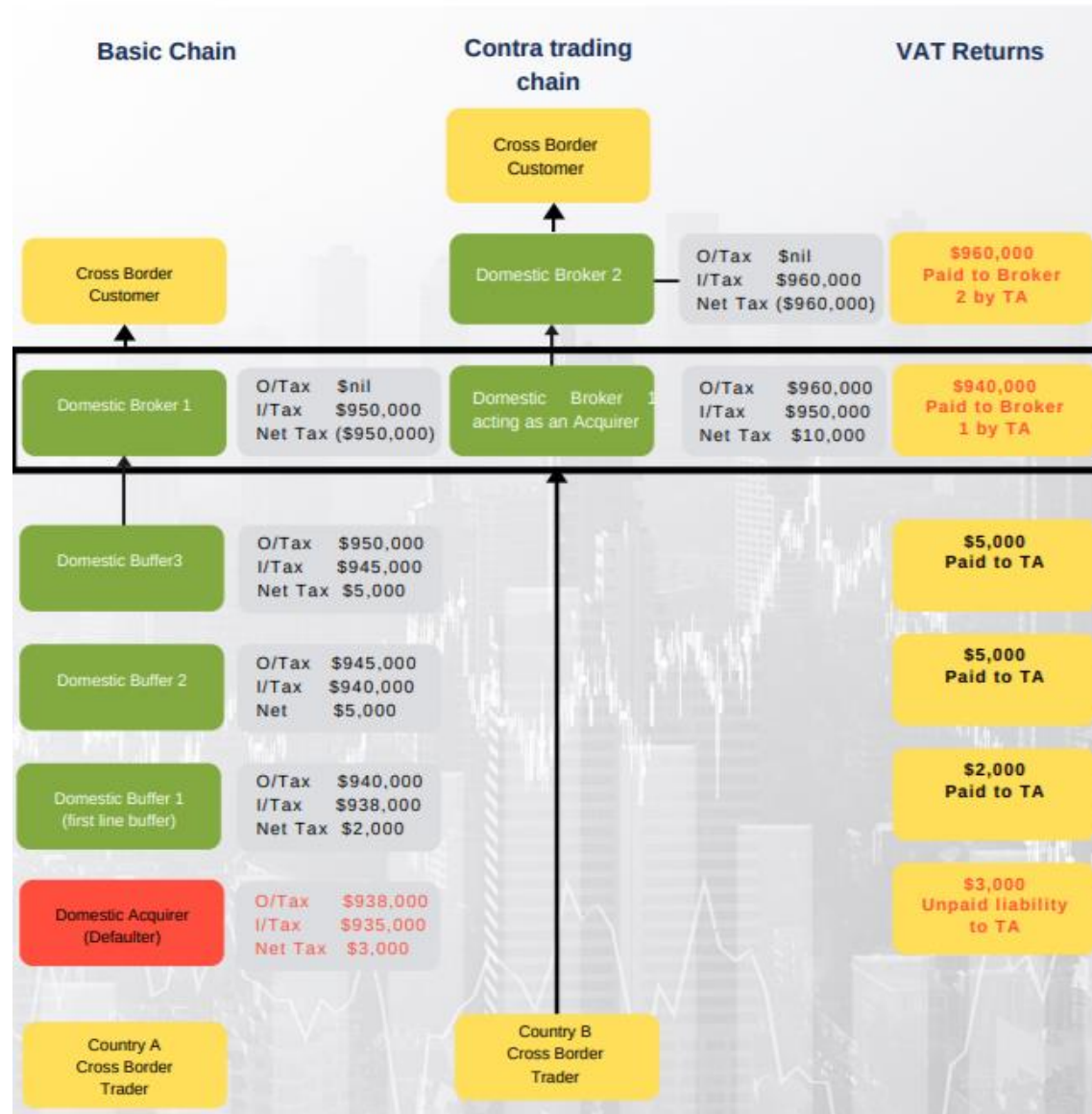
C £8.4bn

## Dois importantes factores contributivos:

- Comércio transfronteiriço - Livre circulação de bens e pessoas na UE
- A 6ª Directiva do IVA - o direito de recuperar o imposto a montante

**Missing trader fraud (carousel) transaction chain**





# Participantes

- Adquirente
- Inadimplente
- Buffer (Amortecedor)
- Corretor
- Negociante de sequestros



## Adquirente

O comprador é uma entidade registada para efeitos de IVA que importa bens de uma jurisdição estrangeira e os vende no mercado local a uma entidade registada para efeitos de IVA antes de desaparecer com passivo de IVA não pago.

# Inadimplente

- O incumpridor é a entidade que incumbe a sua responsabilidade fiscal do IVA. e "desaparece" quando a autoridade fiscal tenta estabelecer contacto, não deixando qualquer endereço, livros ou registos de envio.
- O infractor pode também ser conhecido como "o operador fictício", "o adquirente", ou "o sequestrador", dependendo dos factos particulares da transacção e do incumprimento do IVA.

## Buffer (Amortecedor)

- O buffer é um sujeito passivo registado que é colocado entre o inadimplente e o corretor na cadeia de transacções.
- O buffer existe para criar níveis de fornecimento que espelham uma cadeia de transacções legítimas com a intenção de mascarar a fraude ao IVA.
- O número de buffers numa cadeia de transacções varia de acordo com a complexidade do acordo MTF.
- Os buffers são tipicamente encontrados em acordos de fraude carrossel

## Corretor

- O corretor é um sujeito passivo registado para efeitos de IVA que despacha ou exporta os bens ou serviços da cadeia MTF.
- O corretor encontra-se no final da cadeia de transacções e incorre numa obrigação fiscal a montante mas sem obrigação fiscal a jusante, colocando-o assim numa posição de reembolso do IVA.

# Negociante de sequestros

- O sequestrador é uma entidade que utiliza fraudulentamente o número de identificação fiscal de outra entidade ou pessoa para realizar transacções.
- Na maioria dos casos, a pessoa cuja identidade fiscal foi desviada não terá conhecimento disto até que a autoridade fiscal estabeleça contacto para verificar os fornecimentos.

# Mercadorias

- Qualquer coisa
- Geralmente alto valor, baixo volume
- Independentemente de haver ou não uma procura comprovada dos bens por parte dos consumidores
- Exemplos incluem:
  - Telemóveis
  - Ficheiros de computador
  - Refrigerantes
  - Quotas leiteiras
  - Metais preciosos não alocados
  - Metais preciosos
  - Prestação de serviços de mão-de-obra

# Indicadores: registo

- Actividade comercial
- Sociedade anónima
- Os dirigentes ou directores da empresa são completamente novos na actividade empresarial
- Os inquéritos indicam que as actividades comerciais parecem ter sido planeadas
- Isto pode incluir fornecedores e clientes 'cativos'.
- Muito poucos controlos de diligência realizados
- Os funcionários da empresa parecem estar a trabalhar a partir de um guião e não podem responder a perguntas detalhadas sobre o modelo de negócio, etc.
- PPOB pode ser o endereço de alojamento conhecido

# Indicadores: devoluções

- O padrão de trocas muda de repente, por exemplo, anteriormente eram nulos os retornos, de repente começam a declarar valores elevados
- Crescimento exponencial do volume de negócios
- Pequena diferença entre o valor das entradas e saídas, sugerindo margens muito baixas
- Pedidos significativos de pagamentos/reembolsos
- Falta devolução(ões)
- Muito pouco imposto adicional sobre o consumo em comparação com os números do volume de negócios



# Indicadores: instalações e registos empresariais

- Sinais mínimos de uma actividade comercial genuína
- O comércio pode ser limitado a algumas breves explosões de actividade de alto valor por mês
- Sem inventário, todas as compras são revendidas quase imediatamente
- As modalidades de pagamento podem ser pouco usuais. Por exemplo, se A vender a B que vende a C, pode ser que C pague a diferença a A e B - pelo que não são incomuns os pagamentos fraccionados.
- Parece haver pouca ou nenhuma negociação sobre o preço
- Os contabilistas podem ser conhecidos como facilitadores de fraudes do operador fictício
- Poucas provas que as remessas de mercadorias tenham alguma vez sido entregues ao seu comerciante ou que o seu comerciante alguma vez as tenha visto
- Sugestões do comerciante que providenciaram para que os bens fossem inspeccionados independentemente não resistem a uma análise mais aprofundada

# Contra-medidas

Três categorias principais:

- Uma rede de agentes de conformidade especializados a nível nacional que se encontram sob a liderança de uma única entidade responsável pelas actividades quotidianas de conformidade
- Uma função dedicada de investigação especializada responsável pela condução de investigações criminais e pela tomada de medidas para localizar e apreender bens
- Introdução de novas medidas legislativas para combater a fraude

## Uma rede de oficiais de conformidade especializados dedicados a nível nacional que se encontram sob uma única liderança, responsáveis pelas actividades quotidianas de conformidade:

- Visitar empresas na fase de pré-registo e negar o registo, se for o caso
- Visitar todas as empresas registadas para verificar as transacções e fazer inquéritos em profundidade
- Irá desregistar rapidamente as empresas envolvidas em fraude de operador fictício se o negócio estiver inactivo
- Aplicar períodos contabilísticos antecipados onde existe o risco de incumprimento (medida existente)
- Encaminhará casos para investigação criminal
- Encaminhará casos para investigação criminal
- Realizará inquéritos aprofundados sobre pedidos de reembolso com vista a negar o imposto a montante quando as transacções estiverem ligadas à fraude
- Sempre que um director ou funcionário de uma empresa tenha estado ligado a uma dívida de IVA, emitirá um aviso de exigência de prestação de garantia
- Consultará recursos especializados tais como solicitadores e contabilistas para garantir que as decisões são juridicamente correctas e resistirão ao escrutínio
- Irá emitir liquidações fiscais

Uma função dedicada de investigação especializada responsável pela condução de investigações criminais e pela tomada de medidas para rastrear e apreender bens irá:

- Realizar investigações criminais sobre fraude do operador fictício
- Consultar com peritos especializados na rede
- Tomar medidas para apreender os bens da fraude
- Sempre que não for possível uma investigao criminal, a rede será reenviada  rede para uma aco civil apropriada
- Lei sobre inteligência recebida

# As novas medidas legislativas para combater a fraude podem incluir:

- Uma medida de responsabilidade conjunta e solidária
- Um mecanismo de autoliquidação
- Sanções aplicadas aos contabilistas por facilitarem a fraude
- Aplicação de novos precedentes legais

## Em conclusão

- Geralmente funciona melhor onde o mecanismo de reembolso do IVA é eficiente
- Geralmente funciona bem se tiver um comércio transfronteiriço fácil
- Precisa de vigilância em todas as fases - pré-inscrição e em diante
- Não ignore nas fases iniciais - quanto mais rapidamente os seus peritos técnicos e jurídicos se reunirem, melhor
- Uma estratégia nacional é importante
- Não deixe de estar vigilante porque pensa que não vai acontecer aqui, ou porque pensa que o tem vencido
- Ajuda interna?