

# O ESQUEMA DE FRAUDE DO OPERADOR FICTÍCIO

## A Experiência do Quénia Sr. Stephen Kyande



*“Melhor falhar com honra do que ser bem sucedido por fraude.*

*-Sophocles-*

# ANTECEDENTES

- O Operador Fictício surgiu no início de 2016 quando a Autoridade se apercebeu que os contribuintes estavam a reivindicar o IVA a montante enquanto não eram apresentados documentos de compra autênticos.
- De facto, com um processo de investigação robusto, verificou-se que alguns contribuintes estavam de facto no negócio de emitir Facturas Fiscais.
- Isto levou a KRA, em 2019, a introduzir a avaliação automática do IVA (VAA) alavancando na plataforma *iTax* para melhorar a conformidade.

# CASOS DE OPERADOR FICTÍCIO

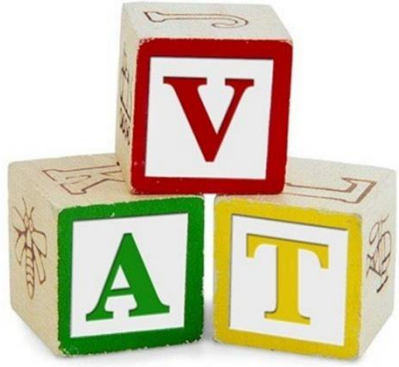
- Operadores fictícios que abrem empresas fictícias
- Facturas fictícias
- Várias empresas envolvidas na compra de créditos de facturas de imposto a montante
- Empresas de construção civil que solicitam contribuições sobre matérias-primas compradas por clientes.
- Fabricantes e a maioria das grandes empresas que vendem facturas para as suas vendas feitas aos consumidores finais.
- Dupla reclamação de facturas fora do período de 6 meses.

# O Sistema VAA

VAA é uma solução baseada no sistema que irá:

- detectar inconsistências entre as facturas de compra e venda que tenham sido declaradas nas declarações de IVA,
- comunicar as inconsistências tanto ao comprador como ao vendedor e;
- automaticamente não permite o imposto a montante relacionado com inconsistências não resolvidas.

# Motivo para VAA



- Livrar-se da reivindicação de contribuições fictícias dos contribuintes.
- Dispor de reclamações de contribuições não apoiadas pelos contribuintes.
- Limpar os dados e assegurar a correcta apresentação da devolução.
- Alargar a base tributária.
- Aumentar a conformidade.

# Como Funciona o VAA

1. O sistema verifica a devolução do comprador para a venda correspondente declarada pelo vendedor.
2. Se o sistema identificar inconsistências, a notificação é enviada tanto ao comprador como ao vendedor.
3. O sistema efectua outra verificação após 15 dias e se as inconsistências identificadas permanecerem pendentes, é enviado um aviso de advertência tanto ao comprador como ao vendedor.
4. Após mais 15 dias e a incoerência ainda estiver pendente, o sistema proibirá todo o imposto suportado, de acordo com as inconsistências pendentes.

# VAA MECÂNICA

6. Se após 30 dias, o montante avaliado permanecer por pagar, a execução da dívida e as medidas de cobrança entrarão em vigor
7. Um limiar reconfigurável foi pré-definido no sistema (resolver inconsistências de baixo risco, arredondamento de erros, etc.)
8. Os contribuintes podem fazer múltiplas alterações para as declarações de IVA VAA afectadas.
9. O sistema utiliza a data da factura declarada pelo comprador para verificar a devolução dos vendedores correspondentes, pelo que não é necessariamente um mês a mês de correspondência.



# Questões de VAA e Mitigação

	Edição Levantada	Melhoria Proporcionada
1.	Emenda dos detalhes da factura do imposto a montante nas declarações cujo período de declaração tenha passado seis meses	Provisão para arquivar devoluções alteradas com detalhes de facturação validados (número, Senha do fornecedor, data) através de back office (Correcção de Dados) para casos VAA nos quais os contribuintes não possam alterar o mesmo através do seu perfil, uma vez que o sistema as considera prescritas.
2.	Entradas limitadas na declaração de IVA Excel (50.000 para as diferentes folhas)	Aumento do limite de entradas no IVA sobressaem para 75.000 entradas para as folhas "B" ( Vendas Gerais Classificadas) e "F" ( Compras Gerais Classificadas)
3.	Caracteres especiais em números de facturação	Uma gama mais ampla de caracteres especiais é agora permitida como parte da numeração de facturas

# Questões de VAA e Mitigação

	Edição Levantada	Melhoria Proporcionada
4.	<p>Geração de inconsistências quando o número da factura tem caracteres alfanuméricos como parte do número da factura.</p> <p>Por exemplo, p123 e P123</p>	<p>Facturas com os mesmos números de facturação alfanuméricos; onde os alfabetos são captados como minúsculas e maiúsculas pelo vendedor e pelo comprador; serão validadas como o mesmo número de facturação</p>
5.	<p>Geração de inconsistências onde o número da factura tem espaços de entrada e de saída no número da factura</p>	<p>As facturas com espaços iniciais e finais captados pelos compradores e vendedores serão consideradas como correspondendo e, portanto, não farão parte do relatório de incoerência gerado</p>
6.	<p>Ao carregar os erros de retorno exibidos são limitados aos primeiros 100</p>	<p>As entradas de linha de erros exibidas ao carregar um retorno no iTax foram aumentadas para 200</p>

# Questões de VAA e Mitigação

	Edição Levantada	Melhoria Proporcionada
7.	Erros como resultado de arredondamento de números	As entradas de facturas com inconsistências relacionadas com erros de arredondamento serão validadas e, portanto, não farão parte dos relatórios de inconsistências gerados
8.	Comprimento limitado do número da factura (máximo de 20 caracteres)	O número de caracteres para a coluna da factura foi aumentado para 40
9	Desafios legais sobre VAA- Noção de fazer o papel da Autoridade de receitas ( Caso de <u>Feradon Associates Limited</u> contra <u>Comissário de Impostos Internos</u> )	Alterar a lei para exigir que o imposto suportado só seja dedutível quando o imposto suportado correspondente tiver sido declarado pelo vendedor.

# TECNOLOGIA PARA O OPERADOR FICTÍCIO

- A KRA está em vias de implementar um Sistema de Gestão de Facturas Fiscais (TIMS)
- TIMS é uma melhoria do actual regime ETR. O seu objectivo é colmatar as lacunas resultantes das fraquezas deste regime:
  - ❑ **Integração com sistemas de comerciantes**, ou seja, **ETRs, ERPs** e sistemas de pontos de venda (POS).
  - ❑ **Normalização e autenticação** de facturas fiscais emitidas por comerciantes de IVA em tempo real.
  - ❑ **Integração sem problemas com o iTax.**
  - ❑ **Verificação da validade** de uma factura fiscal para utilização por funcionários, comerciantes e público em geral através do verificador de facturas fiscais no portal iTax ou na aplicação móvel. Entre outros módulos.

# TECNOLOGIA PARA O OPERADOR FICTÍCIO

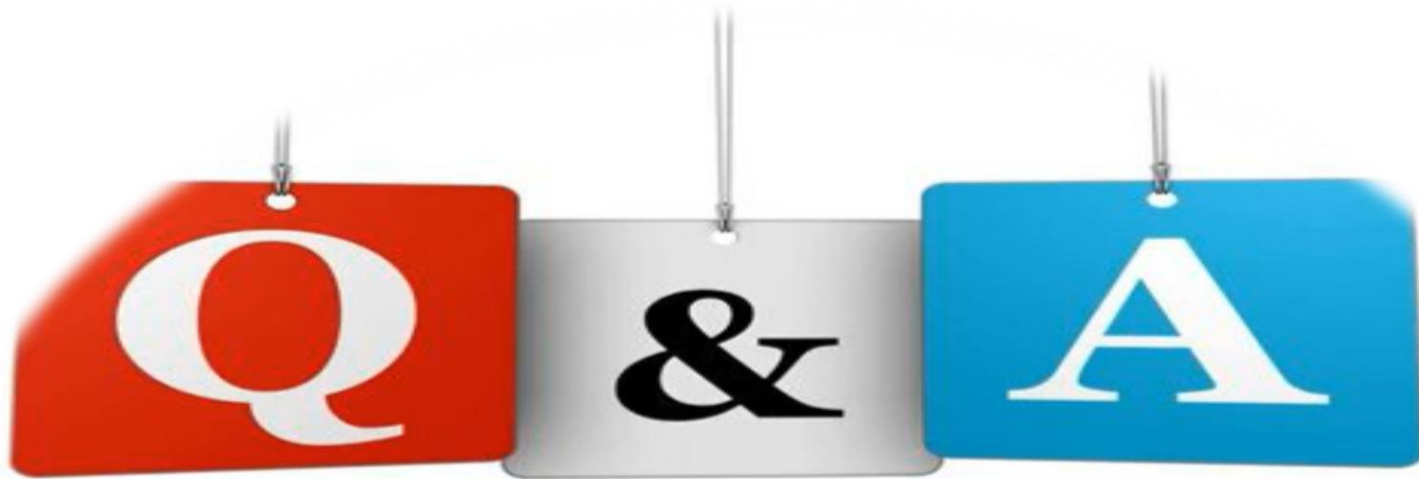
**Objectivo Geral: Aumentar o cumprimento do IVA, minimizar a fraude ao IVA (VAA) e aumentar as receitas fiscais.**

Isto será conseguido através de:

- Validação em tempo real das facturas nas caixas do comerciante antes da emissão ao cliente e transmissão ao sistema fiscal da KRA.
- Melhoria da exactidão na gestão automatizada dos dados do IVA para compras transaccionais e informação sobre vendas (para resolver discrepâncias nas facturas).
- Minimização da fraude ao IVA através da verificação dos dados das facturas.
- Normalização das facturas e recibos fiscais
- Simplificação do preenchimento das declarações de IVA através da população automática das declarações de IVA

# TECNOLOGIA PARA O OPERADOR FICTÍCIO

- A solução final é um sistema baseado na nuvem que não exigirá dispositivos como os implementados noutras jurisdições, tais como o Ruanda.



THANK  
YOU!



# OBRIGADO!