Fighting Fictive Tax Invoices Utilizing Counter-Fight

International Tra-	ding Company Ltd.
51, Main Street Vienna.	
Austria.	UID : ATU21254456
	Date: 15-02-2012
13, Wolfgang Stressalzburg. Austria. UID: ATU87645222	et
	oice No.: 255650
Qty Description Unit Price	
Qty Description Unit Price	Total Price
Qty Description Unit Price 1 Polished Diamond #1 1 Polished Diamond #2 1 Polished Diamond #3	Total Price
Qty Description Unit Price 1 Polished Diamond #1 1 Polished Diamond #2	Total Price
Qty Description Unit Price Polished Diamond #1 Polished Diamond #2 Polished Diamond #3 Polished Diamond #4	Total Price
Oty Description Unit Price 1 Polished Diamond #1 1 Polished Diamond #2 1 Polished Diamond #3 1 Polished Diamond #3 Totaln NET, Before V.A.T	Total Frice
Qty Description Unit Price 1 Polished Diamond #1 1 Polished Diamond #2 1 Polished Diamond #3	Total Price
Oty Description Unit Frice 1 Folished Diamond #1 1 Folished Diamond #2 1 Folished Diamond #3 1 Folished Diamond #3 Total, NET, Before V.A.T V.A.T Amount (20%)	Total Price



Tax Invoice 650500



Tax Invoice 255650





The Israeli Tax Authority

עסקים וואלה•

רשות המסים נגד החשבוניות הפיקטוויות

יום שלישי, 2 בספטמבר 2008, 9:00 מאת: מירב ארלוזורוב, TheMarker.com

ההמלצה היא שכל העצמאים והעסקים בישראל יוכלו מעתה להוציא חשבוניות ממוחשבות בלבד שיהיו מקושרות למחשב של רשות המסים

צוות בינמשרדי של רשות המסים בראשות סמנכ"ל הכלכלה של הרשות בועד סופר מציע לערוך מהפכה בתחום הנפקות החשבוניות בידי עצמאים ועסקים בישראל. ההמלצה המרכזית של הצוות היא שכל העצמאים והעסקים בישראל יוכלו מעתה להוציא חשבוניות ממוחשבות בלבד, שיהיו מקושרות ישירות למחשב של רשות המסים.



המטרה היא לפתור את מה שנחשב למכת מדינה בישראל - החשבוניות הפיקטיוויות, שעל פי הערכות הצוות, גורעות 6 מיליארד שקל בשנה מהכנסות מע"מ ומס הכנסה.

הצוות הבינמשרדי, בשיתוף המוסד לביטוח הלאומי, הרשות לאיסור הלבנות הון, רשם החברות, האוצר והמשטרה, הוקם על ידי ועדת השרים לענייני ביקורת המדינה, בעקבות דו"ח של מבקר המדינה על טיפול לקוי של רשויות המס והאכיפה בתחום החשבוניות הפיקטיוויות בישראל.

על פי ההמלצות, כל העצמאים והעסקים בישראל שאינם עוסקים פטורים לא יוכלו עוד לרשום חשבוניות ידניות, הניתנות לזיוף בקלות. החשבוניות יהיו אך ורק ממוחשבות, ויצאו מהמחשב של מס הכנסה. גם מי שמפיקים חשבוניות מחוץ למשרד, למשל טכנאים שרושמים חשבונית בבית הלקוח, יוכלו למלא את החשבונית שלהם אך ורק באמצעות מסופון ממוחשב.

מכיוון שמדובר בהערכה יוצאת דופן בהיקפה, הכוללת את כל העסקים בישראל, לרבות עסקים ועצמאים קטנים, צפוי הצוות להמליץ על כמה שנות היערכות לפני שההמהפכה תיכנס לתוקף.

היחידים שיהיו פטורים מהצורך להנפיק חשבוניות ממוחשבות הם מי שמוגדרים כעוסקים פטורים - עוסקים שאינם מקזזים הוצאות ודורשים החזר מע"מ בגינן.

בחשבונית פיקטיווית מדווח עוסק למס הכנסה על הוצאה גדולה מזו שהיתה לו. למשל, ירון קנה מאסתר שולחן ב-1,000 שקל, אולם הוא מוסיף "0" לסכום הקנייה ומגיש חשבונית על 10,000 שקל. את ההוצאה המנופחת הוא מגיש לרשויות המס, גם כהוצאה לצורך מס הכנסה וגם כהוצאה לצורך החזר מע"מ. מקרה חמור יותר הוא של חשבונית מזויפת, למשל אם אסתר היא עוסק שכלל אינו קיים, או שהעסקה כלל לא התקיימה.

עד כה נכשלו מאמצי המשטרה, מע"מ ומס הכנסה להילחם בתופעה בשל חוסר תיאום בין הגופים השונים, ואפילו חוסר יכולת להצליב נתונים בתוך מע"מ ומס הכנסה. השינוי אמור לפתור את הבעי הזאת: החשבונית שהוציאה אסתר לירון תירשם במחשב תחת מספר העוסק של אסתר ושל ירון. כשיגיש ירון את החשבונית המחשב יבדוק אם אכן הופקה חשבונית כזו על ידי אסתר. כך, כל מקרה של אי התאמה יבלוט מיד כחריג.

In the local economic press: 6 Billion U.S Dollars annual damage



5 Parameters define a Tax Invoice

- Invoice Number
- Invoice Date
- V.A.T number of the issuer
- V.A.T number of the recipient
- The total sum

No need for products/services details
These remain the business private data





International Trading Company Ltd. 51, Main Street Vienna. Austria.

UID: ATU21254456

Datum: 14-02-2012

Charged to: Diamonds Ltd. 13, Wolfgang Street Salzburg. Austria. UID: ATU87645222

Mehrwehrt Steuer Rechnung Nr. 650900

Qty	Description	Unit Price	Total Price
1	Polished Diamond #1	********	
1	Polished Diamond #2		
1	Polished Diamond #3	1000	600 00000
1	Polished Diamond #4		
	tobetrag rwertsteuer (20%)		90,000.00
Gesa	amtbetrag inkl. MWST		108,000.00
		* 650900.JPG *	

Preis in Euro

Signed

Printed on: 23-02-2012 16:35:07

The 'Tax Stamp' can be attached to the invoice, or kept in the business bookkeeping files



The Tax Invoice

A tax invoice serves the recipient business for two (2) purposes:

- Write-off the expense, decreasing the business profits (hence, decreasing the tax due)
- Reimburse the V.A.T paid to the service/goods provider – as included in the tax invoice

A false (fictive) tax invoice lets the holder (recipient) evade tax payment (expense write-off) and reimburse the stated V.A.T amount

Both lead to extra profit for the business – by robbing the state tax authorities (the public)



A two-party plot

 The creation process of a fictive tax invoice involves two parties:

The issuer

- > Disappears after the fictive invoice is issued
- Does not pay the taxes included in the issued invoice
- May use a non-existing business details, or:
- May use a third party business, who is unaware of exploiting their business details

The recipient

Faces the state tax authorities, claiming of being unaware of the fictive process



A Game Changer

Presently, the recipient's justification is:

"I had no means to know that the tax invoice was fictive"

Never again !!!

Prior to payment, recipient can apply immediately for a tax stamp

Getting the tax stamp – clears the recipient of any suspicion

The solution

- To write-off the expense and reimburse the V.A.T, a business is required to posses a valid 'TAX STAMP'
- A 'TAX STAMP' can be issued only by the state tax authorities
- The recipient of the tax invoice must apply to the authorities, via an Internet service, and get the 'TAX' STAMP'
- A wide time window is available for the process, prior to submission of the periodic V.A.T tax report:
 - In average One month
 - Minimum Two weeks



The Tax Stamp

- A WEB service in which an Encrypted stamp, using Counter-Fight - a patented military grade encryption – is provided to the users
- The encrypted data contains the 5 tax invoice parameters + a transaction serial number
- No database resides on the WEB Hackers hell
- The Tax Authorities server holds only the encryption/decryption engines (in separate, protected sites)
- While authenticated, the Tax Invoice provides all data needed for the process

The Process

- Either the issuer, or the recipient, can use the WEB service to get a 'Tax Stamp'
- The State Tax System computer will add a serial number to the received data and encrypt the six details (5 identifying the tax invoice + 1 serial no. assigned by the authorities)
- The State Tax System computer will send the 'Tax Stamp' (barcode and text) to both issuer and recipient
- Should a third party details be involved (un-noticed) that third party will become aware of their business details abuse by the message received from the Tax Authorities



Trade Details Safety

- All details, required by the offered system, are anyhow known to the Tax Authorities – for taxation purposes
- The system does not require any other invoice details (no need to include the goods, or services, of the billing process) so the safety of the users' data is maintained



Gradual Implementation

- Fictive tax invoices involve substantial amounts (a parking lot invoice is not a threat)
- A 'Tax Stamp' should apply only to invoices in excess of a certain amount
- With time, this threshold may be lowered
- On "day one" the stamp application will be manual
- After an "adaptation time" the process will be automated, computer-to-computer link



The Israeli Press



בעדי לפי החשד, הרשת התמקדה בעסקי טקסטיל בת"א תוך שימוש בחשבוניות פיקטיביות ● "תמנון בעל עשרות זרועות"



3 מתווכים מציעים

כך עבדה השיטה

מתכנן ההונאה יוזם מתכנן ההונאה יוזם הנפקה של חשבוניות

בשעת בוקר מוקרמת בני ב-19 במארם התבני ו כ-150 עוברי רשות חמסים ומחלכת חסירות מכם ומעים ירושלים ובבאר שבע וכתחי ית בתל אביב, פתח תקוח וחיר ה לתדרוד לפני יציאה למשימת. תום התדרוך פשטו הצוותים על תים פרסיים ועסקים של עש-זת חשורים בניכוי חשבוניות

במקביל, מהלקת הקירות מכס רה ב'שחור' וללא רישום השבונית) מסף העסקות שביצע את סף התשור מכס נקבע בדרך כלל כאחזו נתון לה שמקבל מפיץ החשבונית. גורם נתי עסק של חשורים אחרים. כל עצרו והלקם שוחררו בערבות תוך עסקים בענף".

ביעת תנאים מנבילים.

תחת למכ"מ של מע"מ.

רך כלל איש קש, שאינו מכיר את

נוהלי הפעלת עסק ושתמורת סכום

המקור המקורב לחקירה אמר:

זרוע נמצא חשוד בניכוי השכוניות

ה אחריות לטיפול בחוליה נוספת ביותר מ-50 מיליון שקל. לגבי חלק או השירות לצרכן. ככל שהתשומות מקטינה את התשלום. מהחשורים, בעלי עסקים בתחום גרלות, כך קטן היקף תשלום המס אביב, נאספו ראיות לכאודה בדבר התשומות באמצעות גיכוי חש" בתשלומיו לרשות המסים כתשור שמו. שימוש ב"בעל הגייר" מאפשר מעודבות בניוס אנשי קש ובהפצת בוניות מס פיקטיביות, הוא יכול מהו. לכן, עליו למצוא דרך להגדיל למפיק החשבונית להרחיק עצמו

או נותו שירות במסגרת עסקיו חייב להעבירו לקופת המרינת.

את החשבוניות הפיקטיביות מהעמלה וישנו, כמובן, "המוחר" קה ועל כל יבוא טובין מוטל מע"מ מוצרי טקסטיל המיובאים מהמזרח הנפיקה רשת, שלפי ממצאי ההר שמנכה בפועל את החשבונית בשיעור קבוע שנקבע בצו של שר הרחוק מועדים לעסקות בחשבו" קירה פעלה במבנה היירדכי. הרשת בריווחיו לרשות המסים. האוצר. החוק מאפשר לעוסק החייב ביות מס פיקטיביות. לדבריו, מכיוון כללה גורמים המוגדרים "מפיץ במס לגלגל את נשל המס אל הצרכן שאין הסבם סחר בין ישראל לסיון, החשבונית", ארם אשר עוסק למ" "המסונה שמצטיירת היא של תפנון הסופי - והו למעשה המע"מ. העוסק שיבול להפחית עלויות מבס, מחויב הייתו במכירת השבוניות מט פיק" בעל עשרות ורועות, בשבקצה כל היבואן לשלם מכס גבוה על המוצר טיביות. כמו לכל סוג של טובין אחר ידי הצרכן עד למועד הדיווה, ואו רים המיובאים. כדי להקטין את המ־ שנמכר, גם להשבוניות מס פיקטי־ מס פיקטיביות. הסכום המעורב בר עליו לשלם את הסכום לקופת המד כס הוא משתמש בהצדרות כוזבות ביות קיים תעריף המשתנה בהתאם שת מוערך ביותר מ-50 מיליון שקל

ואולם, המחיר הנמוך שעליו חשבוניות מס פיקטיביות לבעלי למעשה לקחת לעצמו את כספי את הכנסותיו, ווה אחר התמריצים מחשיפה. פעיל שלישי ברשת נקרא המע"מ, בסכום התואם את הסכום לשימוש בחשבוניות פיסטיביות. "הסוכו", או "המתווד", תפסידו לס־ כל עוסק בישראל שמוכר נכס בחשבוניות הפיקטיביות, במקום שמקטינות את התשלום לרשות שר בין המפיץ לבין המנכה. תמורת

המקור המקורב לחקירה ציין כי

צד כה נחקרו כ-30 חשודים במכיי דינה. החוק מאפשר לעוסק לנכות שמקטינות את מחירו. מכיוון שה־ לטיבה התעריף הוא למעשה העמי שנגרעו מקופת המרינה".

לקחו חלק ברשת מסועפת שפעי ה בענף הטקסטיל בררום תל אביב ברישום ובריווח על כך. על כל עסי ללה מערך להנפקת חשבוניות: יקטיביות, מתווכים שמכרו אותו ל שימוש בסכומים נמוכים. במטי

24 suspects 3.5 Billions

30 suspects **50 Millions**



