


Fighting Fictive Tax Invoices Utilizing Counter-Fight

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

UID : ATU21254456
Date: 15-02-2012


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

Tax Invoice No.: 255650

Qty	Description	Unit Price	Total Price
1	Polished Diamond #1		
1	Polished Diamond #2		
1	Polished Diamond #3		
1	Polished Diamond #4		

Total, NET, Before V.A.T 150,000.00
V.A.T Amount (20%) 30,000.00
Grand Total, Including V.A.T 180,000.00

Prices are in EUR.

Signed: 

Printed on: 02-02-2012 17:41:42

**UNPROTECTED
TAX-INVIOCE**



Tax Invoice
650500



Tax Invoice
255650

By: Cryptocodex Ltd.



The Israeli Tax Authority

עסקים וואלה

רשות המסים נגד החשבוניות הפיקטיויות

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



כמה שנות היערכות לפני
שהמהפכה תיכנס לתוקף. רשות
המסים (אילוסטרציה)

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 בועז 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 הפיקטיויות, 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 והמשרדה, הוקם על ידי ועדת השרים לענייני ביקורת המדינה, בעקבות דו"ח של מבקר המדינה על טיפול לקוי של רשויות המס והאכיפה בתחום החשבוניות הפיקטיויות 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 שמפיק חשבוניות מחוץ למשרד, למשל טכנאים שרושמים חשבוניות בבית הלקוח, יוכלו למלא את החשבונית שלהם אך ורק באמצעות מסופן ממוחשב.

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

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

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 המשרדה, 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 Co. Ltd.

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
1	Polished Diamond #4
Nettobetrag			90,000.00
Mehrwertsteuer (20%)			18,000.00
Gesamtbetrag 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***

