



EUROOPAN KOMISSIO
EUROOPAN PETOSTENTORJUNTAVIRASTO (OLAF)

Linja D – Poliittika
Yksikkö D.2 Petostentorjunta

Väärennettyjen asiakirjojen havaitseminen rakennetoimien alalla

Käytännön opas hallintoviranomaisille

Laatinut jäsenvaltioiden asiantuntijoista koostuva ryhmä, jonka työtä on koordinoanut OLAFin yksikkö D.2 (Petostentorjunta)

VASTUUVAPAUCLAUSEKE:

Tämän työasiakirjan on laatinut jäsenvaltioiden asiantuntijoista koostuva ryhmä OLAFin avustuksella. Sen tarkoituksena on helpottaa toimenpideohjelmien täytäntöönpanoa ja edistää hyviä käytäntöjä. Asiakirjassa annetaan yleisiä ohjeita ja suosituksia sekä esitellään parhaita käytäntöjä; se ei sido jäsenvaltioita oikeudellisesti.

Nämä yleiset ohjeet eivät rajoita kansallisen lainsäädännön soveltamista. Niitä tulkittaessa on otettava huomioon kansallinen säädöskehys, jonka mukaisesti niitä voidaan myös muokata.

Ohjeet eivät vaikuta unionin tuomioistuimen ja unionin yleisen tuomioistuimen tulkintoihin eivätkä komission päätöksiin tai kannanottoihin.

Tiivistelmä

OLAF on perustanut uuden yhteistyömenettelyn, johon osallistuvat jäsenvaltioiden asiantuntijat, OLAF ja rakennetoimista vastaavat komission pääosastot. Tavoitteena on parantaa petollisen menettelyn torjunnan yhteensovittamista käsittelevän neuvoa-antavan komitean (Cocolaf) ad hoc -kokousten tulosten laatua laatimalla käytännönläheisiä asiakirjoja, joita jäsenvaltiot ja komissio voivat käyttää vertailukohtina, hallinnollisina välineinä, ohjeina tai tukena lujittaessaan petostentorjuntatoimenpiteitään ja/tai -strategioitaan.

Jäsenvaltioiden todettua väärennettyjen asiakirjojen havaitsemisen hyödylliseksi aiheeksi OLAF järjesti sitä koskevan seminaarin, johon osallistui viisi asiantuntijaa viidestä jäsenvaltiosta.

Ajatuksena on tarjota hallintoviranomaisten henkilöstölle ja päälliköille vinkkejä ja keinoja väärennettyjen asiakirjojen havaitsemiseksi toimissa, joita rahoitetaan EU:n talousarviosta rakennetoimien ja koheesiopolitiikan ohjelmien mukaisesti.

Toivomme tämän oppaan osoittautuvan hyödylliseksi ja käytännölliseksi apuvälineeksi näiden virkamiesten työssä. Siinä keskitytään seuraaviin seminaarissa määritettyihin pääaiheisiin:

1. Oikeudelliset näkökohdat, mukaan lukien käsitteet ja seuraamukset

Oppaassa tarkoitetaan väärentämisellä kaikenlaista asiakirjojen laitonta muuttamista, muun muassa väärentämistä, jäljentämistä ja sisällön muuttamista. Tässä luvussa kerrotaan myös, mihin hallinnollisiin tai rikosoikeudellisiin seuraamuksiin väärennetyn asiakirjan havaitseminen voi johtaa.

2. Punaiset liput

Tämä luku sisältää luettelon asiantuntijoiden määrittämistä ns. punaisista lipuista. Punaisilla lipuilla tarkoitetaan tiettyjä yhdessä esiintyviä tekijöitä ja olosuhteita, jotka voivat viitata petokseen tai korruptioon. Väärennettyjen asiakirjojen kohdalla tällaisia voivat olla asiakirjan muoto ja/tai sisältö, tuensaajaan liittyvät erityisolosuhteet tai ristiriita asiakirjan ja saatavilla olevan tiedon välillä.

3. Havaitsemismenetelmä

Väärennettyjen asiakirjojen havaitseminen edellyttää asiaa käsitteleviltä virkamiehiltä valppautta. Joitakin asiakirjoja muutetaan herkemmin kuin toisia, ja jotkin liiketoiminta-alat ja toiminnot ovat riskialttiimpia kuin toiset. Tässä luvussa esitellään joitakin huomioon otettavia tekijöitä.

Lisäksi luvussa neuvotaan, miten on syytä toimia, kun asiakirjaa epäillään väärennetyksi. Harkittavia toimia ovat ristiintarkastukset tietokantojen avulla, tarkastukset paikalla sekä koordinointi poliisin ja/tai oikeusviranomaisten kanssa. Virkamiesten on varmistuttava kyseistä asiakirjaa koskevan epäilyksensä aiheettomuudesta tai oikeutuksesta, jotta he voivat käsitellä tapausta asianmukaisesti.

Oppaassa esitellään 11 aitoa tapausesimerkkiä ja mainitaan useita tietokantoja, joista voi olla hyötyä ristiintarkastettaessa eri puolilla maailmaa rekisteröityjä yrityksiä koskevia perustietoja.

Toivomme hallintoviranomaisten ja yleisemmin kaikkien EU:n varoja käsittelevien kansallisten viranomaisten voivan tämän varsin käytännönläheisen oppaan avulla tarjota työntekijöilleen tietoja

väärentämisestä, jäljentämisestä ja muusta petostarkoituksessa suoritetusta asiakirjojen muuttamisesta ja lisätä heidän valppauttaan.

Johdanto	6
1. Oikeudelliset näkökohdat.....	8
1.1 Väärennetyn asiakirjan käsite.....	8
1.2 Alkuperäisten asiakirjojen, oikeaksi todistettujen jäljennösten yms. arvo	9
1.3 Hallinnolliset seuraamukset	9
1.4 Rikosoikeudelliset seuraamukset	11
2. Punaiset liput	11
2.1 Asiakirjat punaisina lippuina.....	12
2.2 Punaiset liput asiakirjojen sisällössä.....	12
2.3 Olosuhteet	13
2.4 Asiakirjojen ja saatavilla olevan tiedon välinen ristiriita	14
3. Havaitsemismenetelmä	14
3.1 Riskiperusteinen analyysi	14
3.2 Ristiintarkastukset tietokantojen avulla.....	17
3.3 Paikalla tehtävät tarkastukset	17
3.4 Hallintoviranomaisten toimien koordinointi poliisin ja oikeusviranomaisten toimien kanssa ...	18
LIITTEETLiite 1 – Esimerkkejä väärennetyistä asiakirjoista.....	21
Liite 2 – Laskujen vähimmäissisältö (yritykseltä yritykselle)	38
Liite 3 – Luettelo hyödyllisistä verkkotietokannoista	39

Johdanto

OLAF on perustanut uuden yhteistyömenettelyn, johon osallistuvat jäsenvaltioiden asiantuntijat, OLAF ja rakennetoimista vastaavat komission pääosastot. Tavoitteena on vaihtaa tietoja hyvistä käytännöistä ja laatia käytännönläheisiä asiakirjoja, joita jäsenvaltiot ja komissio voivat käyttää hallinnollisina välineinä, ohjeina tai tukena lujittaessaan petostentorjuntatoimenpiteitään ja/tai -strategioitaan. Hallintoviranomaisille esitetyt ehdotukset eivät ole sitovia.

Varainhoitoasetuksen 59 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaisesti jäsenvaltioilla on ensisijainen vastuu sääntöjenvastaisuuksien ja petosten estämisestä, havaitsemisesta ja oikaisemisesta silloin, kun komissio toteuttaa talousarviota yhteistyössä niiden kanssa. Jäsenvaltioiden on luotava hallinto- ja valvontajärjestelmiinsä menettelyt ja prosessit tätä varten.

Monet petostapaukset osoittavat, että asiakirjoja väärennetään EU:n rahoituksen saamiseksi. Jos tapaukset havaitaan varhaisessa vaiheessa ja niihin reagoidaan nopeasti ja lisäksi otetaan käyttöön ennaltaehkäiseviä toimenpiteitä, EU:n taloudellisia etuja voidaan suojella tehokkaasti. OLAF päätti tästä syystä käsitellä asiaa seminaarissa, jossa myös jäsenvaltiot olivat edustettuina.

Työhön osallistui viiden eri jäsenvaltion asiantuntijoita, joilla on käytännön kokemusta siitä, miten väärennettyjen asiakirjojen havaitsemisen todennäköisyyttä voidaan parantaa. He ovat kartoittaneet tietämyksensä pohjalta tärkeimmät aihepiirit, joista on syytä vaihtaa hyviä käytäntöjä.

Prosessiin osallistuivat myös alue- ja kaupunkipolitiikan, työllisyys-, sosiaali- ja osallisuusasioiden, meri- ja kalastusasioiden sekä sisäasioiden pääosastot. Työtä koordinoi OLAFin petostentorjuntayksikkö (D.2).

Tämä opas syntyi asiantuntijoiden antoisten keskustelujen tuloksena. Sitä voivat käyttää kaikki jäsenvaltiot ja asianomaiset sidosryhmät esimerkiksi SFC 2007 -järjestelmän petostentorjunta-alustan kautta sekä komission yksiköt OLAFin verkkosivuston kautta.

OLAF kiittää seuraavia asiantuntijoita:

Veselin SPASOV	Bulgaria	Euroopan unionin varojen tarkastuksesta vastaava toimeenpanovirasto
Michal FIALA	Tšekki	Ylin syyttäjälaitos, vakavaa talousrikollisuutta käsittelevä osasto
Angelo SAID	Malta	Valtioneuvoston kanslia, sisäisestä tarkastuksesta ja tutkimuksesta vastaava osasto
Jacek HORODKO	Puola	Aluekehitysministeriö, infrastruktuuriohjelmien tukemisesta vastaava osasto, valvontaa ja sääntöjenvastaisuuksia käsittelevä yksikkö
Małgorzata	Puola	Aluekehitysministeriö, infrastruktuuriohjelmien tukemisesta vastaava osasto, järjestelmä- ja

KACZANOWSKA

tukikelpoisuusyksikkö

Bogdan BARARU

Romania

Petostentorjunta (Departamentul pentru lupta antifraudă DLAF)

Asiakirja hyväksyttiin Cocolaf-komiteassa 12. marraskuuta 2013.

1. Oikeudelliset näkökohdat

1.1 Väärennetyn asiakirjan käsite

Kansallisessa lainsäädännössä esiintyvistä määritelmistä riippumatta tässä oppaassa käytetään seuraavaa käsitettä:

Väärennetty asiakirja on asiakirja, jossa totuutta on muunneltu, mikä tarkoittaa, ettei asiakirja enää vastaa todellisuutta. Muutos voi olla

fyysinen, jolloin asiakirjaa on muutettu fyysisesti esimerkiksi pyyhkimällä yli kohtia tai viitteitä taikka lisäämällä käsin tietoja, jotka muuttavat asiakirjaa, sisällöllinen, jolloin asiakirjan sisältö ei vastaa todellisuutta: kuvaus ei esimerkiksi vastaa suoritettuja palveluja, raportin sisältö on väärä tai läsnäololuettelossa on vääriä allekirjoituksia.

Kaikenlaisia asiakirjoja, joita tuensaajat esittävät saadakseen tukia tai menokorvauksia tai voidakseen osallistua julkiseen hankintamenettelyyn, saatetaan väärentää:

sopimuksia
henkilöllisyystodistuksia
ansioluetteloita
pankkivakuuksia
taseita
laskuja (paperilaskuja tai sähköisiä laskuja)
raportteja
työaikalomakkeita
läsnäololuetteloita
verkkosivustoja
muita.

Esimerkkejä petollisesta toiminnasta

Kun väärennettyjä asiakirjoja esitetään korvausvaiheessa, taustalla on yleensä jokin seuraavista kolmesta petollisen toiminnan päätyypistä:

- Tuensaaja ei toimita tuotosta lainkaan. Hän siis esittää vääriä todisteita saadakseen korvauksen. Tähän voi liittyä vilpillinen yhteistoiminta kolmansien osapuolten ja/tai hankintaviranomaisen kanssa (esimerkiksi lahjonta hankkeen mahdollistamiseksi).
- Tuensaaja toimittaa pienemmän määrän tavaraa tai suorittaa vähemmän palvelutunteja kuin mitä varten hän on hakenut tukea ja mihin hän on oikeutettu. Tällöin asiakirjoja saatetaan ”korjata”.
- Tuensaaja käyttää myönnettyt varat sellaisten toimien rahoittamiseen, joita kyseisessä hankkeessa ei ole tarkoitus rahoittaa, ja esittää siksi vääriä todisteita ja asiakirjoja.

Vain tuomioistuin voi määritellä teon väärentämiseksi. Asiakirjan muuttaminen ei aina johda siihen, että tuomioistuin tekee tällaisen ratkaisun. Jos teko vahvistetaan lopullisessa tuomiossa väärentämiseksi, asiasta vastaavien virkamiesten on käsiteltävä sitä petoksena.

1.2 Alkuperäisten asiakirjojen, oikeaksi todistettujen jäljennösten yms. arvo

Asiakirjoja voidaan esittää neljässä muodossa:

- alkuperäinen asiakirja
- asiakirjan oikeaksi todistettu jäljennös
- asiakirjan vahvistamaton jäljennös
- sähköinen asiakirja.

Se, vaaditaanko alkuperäiset asiakirjat vai jäljennökset, vaihtelee jäsenvaltioittain. Tuensaajien on kuitenkin aina viranomaisten pyynnöstä kyettävä esittämään alkuperäiset asiakirjat EU:n ja kyseisen jäsenvaltion lainsäädännön mukaisesti.

Vastuuvirkamiesten olisi omaksuttava käytännöllinen lähestymistapa, jossa otetaan tasapuolisesti huomioon sekä perustason tarkastusten tarve että tuensaajien velvollisuus säilyttää asiakirjat esimerkiksi kirjanpitoa ja tilintarkastusta varten. Tässä on kuitenkin aina noudatettava EU:n ja kyseisen jäsenvaltion sääntöjä ja kyseisen viranomaisen sisäisiä sääntöjä.

Hallintoviranomaisten olisi otettava käyttöön erityistoimenpiteitä epäilyttävien asiakirjojen tarkastamista varten. Paikalla tehtävien tarkastusten tehokkuutta on syytä korostaa. Jos esimerkiksi epäillään tuensaajan aikomusta toteuttaa tietty toimi, hallintoviranomaisen olisi sallittava tarvittavien asiakirjojen tarkastaminen paikalla yleiskäsityksen saamiseksi kyseisen yrityksen todellisista valmiuksista toteuttaa hanke. (Huom. Kaikkia tässä asiakirjassa olevia viittauksia hallintoviranomaisiin on pidettävä viittauksina hallintoviranomaisiin tai välittäviin elimiin, joille hallintoviranomaiset ovat siirtäneet tehtäviään.)

Hallintoviranomaisten on löydettävä oikea tapa täyttää velvollisuutensa, jotka koskevat EU:n varojen moitteetonta hoitoa ja tuensaajille aiheutuvan hallinnollisen rasitteen vähentämistä, sekä tarvittaessa otettava huomioon valvonnan kustannukset verrattuna oletetun väärennöksen arvoon.

Epäilysten herätessä virkamiesten on tehtävä tarvittavat tarkastukset asianmukaista huolellisuutta noudattaen ja tarvittaessa otettava yhteys oikeusviranomaisiin.

1.3 Hallinnolliset seuraamukset

Rakenne- ja koheesiorahastoja koskevassa neuvoston asetuksessa¹ jäsenvaltiot veloitetaan suorittamaan rahoitusoikaisuja, jos ne havaitsevat sääntöjenvastaisuuksia.² Rahoitusoikaisu³ käsittää toimenpideohjelman julkisen rahoitusosuuden peruuttamisen kokonaan tai osittain riippuen siitä, ovatko kyseiset sääntöjenvastaisuudet yksittäisiä vai järjestelmällisiä, ja ottaen huomioon niiden luonne ja merkittävyys sekä rahastoille aiheutunut tappio.

Väärennetyn asiakirjan esittämisellä voi olla seurauksia koko hankkeelle tai sen osalle. Seuraukset voivat olla myös taloudellisia.

Niin hylkäämis-, valinta- kuin myöntämisperusteiden arviointiin liittyviä asiakirjoja voidaan väärentää. Väärentäminen voi johtaa siihen, ettei hanke ole yhteisrahoituskelpoinen, mikä vaikuttaa päätökseen myöntää yhteisrahoitusta toimenpideohjelmasta.

Väärennys voi myös vaikuttaa kaikkien tai joidenkin korvattavien kustannusten tukikelpoisuuteen. Asiakirjoja, joilla vahvistetaan suoritettut työt tai aiheutuneet kustannukset, voidaan väärentää. On mahdollista, että vain yksi lasku on väärennetty.

Hallintoviranomaisten on arvioitava rikkeen laajuus. Jos kyseessä on yksittäinen väärennös, ne voivat peruuttaa vain tukikelvottomat menot tai kyseisen laskun. Voimassa olevasta kansallisesta lainsäädännöstä riippuen viranomaiset voivat myös harkita rahoituksen peruuttamista kokonaan.

Hallinnolliselta kannalta katsoen väärennetyn asiakirjan olisi ainakin johdettava siitä aiheutuneiden vaikutusten peruuttamiseen. Jos esimerkiksi kokouksen läsnäololuettelossa on vääriä allekirjoituksia, hallintoviranomaisten olisi peruutettava kyseiseen kokoukseen liittyvät menot.

Joissakin jäsenvaltioissa on otettu käyttöön myös erityisseuraamuksia.

¹ Ohjelmakaudella 2007–2013 Euroopan aluekehitysrahastoa, Euroopan sosiaalirahastoa ja koheesiorahastoa koskevista yleisistä säännöksistä sekä asetuksen (EY) N:o 1260/1999 kumoamisesta 11 päivänä heinäkuuta 2006 annettu asetus (EY) N:o 1083/2006 (EUVL L 210, 31.7.2006); ohjelmakaudella 2014–2020 yhteiseen strategiakehykseen kuuluvia Euroopan aluekehitysrahastoa, Euroopan sosiaalirahastoa, koheesiorahastoa, Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahastoa ja Euroopan meri- ja kalatalousrahastoa koskevista yhteisistä säännöksistä ja Euroopan aluekehitysrahastoa, Euroopan sosiaalirahastoa ja koheesiorahastoa koskevista yleisistä säännöksistä sekä asetuksen (EY) N:o 1083/2006 kumoamisesta annettu asetusehdotus KOM(2011) 615.

² Kautta 2007–2013 koskevan asetuksen (EY) N:o 1083/2006 98 ja 99 artiklassa ja kautta 2014–2020 koskevan asetusehdotuksen KOM(2011) 615 135 ja 136 artiklassa komissio veloitetaan tekemään jäsenvaltioita koskevia rahoitusoikaisuja, jos nämä eivät itse tee yksittäisten ohjelmien tai toimenpideohjelmien yhteydessä vaadittavia rahoitusoikaisuja. Marraskuun 29. päivänä 2007 päivytyssä rahastojen yhteensovittamisesta vastaavan komitean muistiossa (07/0037/03-EN) vahvistetaan sellaisia rahoitusoikaisuja koskevat suuntaviivat, joita komissio voi soveltaa jäsenvaltioihin, mikäli tuensaajat eivät noudata julkisia hankintoja koskevia sääntöjä. Lisäksi 19. marraskuuta 2011 tehdyssä komission päätöksessä C(2011)7321 on annettu suuntaviivat, jotka koskevat sellaisten rahoitusoikaisujen periaatteita, perusteita ja ohjeellisia asteikkoja, jotka komissio tekee 11 päivänä heinäkuuta 2006 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 1083/2006 99 ja 100 artiklan mukaisesti.

³ Rahoitusoikaisu eroaa hallinnollisesta seuraamuksesta sikäli, että siinä vain peritään takaisin tai peruutetaan aiheuton maksu.

Esimerkki Puolassa käytössä olevista hallinnollisista seuraamuksista

Julkisesta taloudesta annetun lain 207 pykälän 4 momentissa säädetään, että tuensaajalta on evättävä mahdollisuus saada EU:n rahoitusta, jos hän on saanut maksun aitoina esitettyjen väärennettyjen tai muutettujen asiakirjojen perusteella tai sellaisten asiakirjojen perusteella, joissa vahvistetaan tällainen totuudenvastaisuus.

Puolassa on annettu yksi lopullinen tuomio, jossa vahvistetaan tällainen teko. Se liittyy tuensaajan, tuensaajan kumppanin tai sellaisen henkilön rikkomukseen, jolla oli oikeus suorittaa hankkeeseen kuuluvia tehtäviä.

Tuensaajalta evättiin mahdollisuus saada EU:n rahoitusta kolmeksi vuodeksi sen jälkeen, kun varat oli peritty takaisin.

1.4 Rikosoikeudelliset seuraamukset

Asiakirjojen väärentäminen ja väärennettyjen asiakirjojen käyttö (etenkin EU:n rahoituksen saamiseksi) on kaikissa jäsenvaltioissa rikos, josta voidaan tuomita vankeusrangaistus.

Havaitessaan mahdollisen väärennöksen virkamiehen on ilmoitettava asiasta oikeusviranomaisille voimassa olevien sisäisten ja kansallisten sääntöjen mukaisesti.

Esimerkki Romaniassa käytössä olevista rikosoikeudellisista seuraamuksista

- Virallisten asiakirjojen fyysinen väärentäminen: vankeutta kolmesta kuukaudesta kolmeen vuoteen; kuudesta kuukaudesta viiteen vuoteen, jos tekijänä on virkatehtäviään hoitava virkamies.
- Sisällön väärentäminen: vankeutta kuudesta kuukaudesta viiteen vuoteen.
- Yksityisen asiakirjan väärentäminen: vankeutta kolmesta kuukaudesta kahteen vuoteen tai sakkorangaistus.
- Väärennöksen käyttö: vankeutta kolmesta kuukaudesta kolmeen vuoteen, jos asiakirja on virallinen, ja vankeutta kolmesta kuukaudesta kahteen vuoteen tai sakkorangaistus, jos asiakirja on yksityinen.

Jos kyseessä ovat EU:n taloudelliset edut, vankeutta voidaan tuomita kolmesta viiteentoista vuoteen.

2. Punaiset liput

Punainen lippu on indikaattori, joka merkitsee mahdollista petosta tai korruptiota. Se koostuu yhdestä tai useammasta tekijästä, jotka ovat luonteeltaan epätavallisia tai

poikkeavat normaalista toiminnasta. Se on merkki siitä, ettei kaikki ole kohdallaan, vaan asiaa on syytä tutkia tarkemmin.

Punaisia lippuja havaitessaan virkamiesten ja päälliköiden on oltava erityisen valppaina ja ryhdyttävä kaikkiin tarvittaviin toimenpiteisiin petosriskin olemassaolon vahvistamiseksi tai poissulkemiseksi. Punaisiin lippuihin reagoiminen on erittäin tärkeää. Hallintoviranomaisten tehtävänä on todeta aiheettomiksi epäilyt, jotka punainen lippu on herättänyt.

On syytä huomauttaa, että punaisen lipun esiintyminen ei välttämättä tarkoita, että petos on tapahtunut tai saattaa tapahtua, vaan että tilanne on tarkistettava ja sitä on seurattava huolellisesti.

2.1 Asiakirjat punaisina lippuina

Asiakirjat, joiden ulkoasu poikkeaa tavanomaisesta tai yleisesti hyväksytystä, on syytä tarkastaa. Tällaisia asiakirjoja ja seikkoja ovat

laskut ja kirjeet, joissa ei ole yrityksen logoa,

muulle paperille kuin lomakkeelle tulostetut laskut,

näkyvät erot asiakirjan tekstityypissä tai tekstin koossa, terävyydessä, värissä tms.,

poistetut tai ylipyyhityt luvut; poistot, joita ei ole vahvistettu valtuutettujen henkilöiden allekirjoituksella,

käsinkirjoitetut määrät ilman valtuutettujen henkilöiden allekirjoitusta tai käsinkirjoitetut kohdat painetussa asiakirjassa, jolleivät ne ole selkeästi aiheellisia,

puuttuvat tai ylimääräiset kirjaimet; epäsäännölliset rivit,

poikkeuksellisen teräväreunaiset tai epätavallisen väriset viralliset leimat, jotka viittaavat tietokonetulostimen käyttöön,

(muodoltaan ja kooltaan) täysin samanlaiset allekirjoitukset eri asiakirjoissa, mikä viittaa tietokoneella tulostetun väärennöksen mahdollisuuteen,

käsinkirjoitetut allekirjoitukset, jotka on tehty samalla tyylillä tai samalla kynällä eri aikoina laadittuihin asiakirjoihin.

2.2 Punaiset liput asiakirjojen sisällössä

Päiväykset, määrät, huomautukset, puhelinnumerot tai laskelmat ovat epätavallisia.

Aineistoa puuttuu (peräkkäisissä tarkastuksissa).

Tietokoneella tulostetussa laskussa tai palkkakuitissa on laskuvirhe, esimerkiksi kokonaismäärä ei vastaa tapahtumien summaa.

Laskusta puuttuu pakollisia tietoja, esimerkiksi päiväys, verotunniste tai laskun numero.⁴

Leima ja allekirjoitus ovat toisiinsa nähden samassa kohdassa useissa asiakirjoissa, mikä viittaa kuvan käyttämiseen (aidon allekirjoituksen sijasta). Asiakirjat on voitu väärentää tietokoneella tuotetun kuvan avulla.

Yrityksen tai henkilön yhteystiedoista puuttuu puhelinnumero tai muu tieto.

Sarjanumero puuttuu sellaisia tavaroita koskevista laskuista tai lähetysluetteloista, joissa on yleensä sarjanumero (esim. elektroniikka ja tuotantolinjat).

Tavarat tai palvelut on kuvailtu epämääräisesti.

Pankkitilin numero poikkeaa tavanomaisesta (siinä on esimerkiksi tavallista vähemmän merkkejä, numero ei vastaa tiettyä pankin konttoria, tai se on muulla tavoin epäjohdonmukainen).

2.3 Olosuhteet

Toimeksisaajan osoite on sama kuin työntekijän osoite.

Tavarantoimittajan tai tuensaajan osoite on sama kuin lähetysosoite.

Samalle saajalle tai samaan osoitteeseen kohdistuu poikkeuksellinen määrä maksuja.

Laskujen laatijana on yritys, jota ei ole merkitty yritysrekisteriin.

Tietojen toimittamisessa on poikkeuksellisia viiveitä.

Tuensaaja ei pyydettyessä kykene esittämään alkuperäisiä asiakirjoja.

Asiakirjan sisältö eroaa ulkoasultaan saman organisaation laatimasta samankaltaisesta asiakirjasta.

Asiakirjassa viitataan yritykseen, jota ei ole merkitty julkisesti saatavilla oleviin yritysrekistereihin tai joka ei ole jäljitettävissä julkisista lähteistä.

Laskujen laatijana on vasta perustettu yritys.

⁴ Ks. liite 2.

Laskun laatineen yrityksen sähköpostiosoite sijaitsee ulkomaisella palvelimella.

2.4 Asiakirjojen ja saatavilla olevan tiedon välinen ristiriita

Saman organisaation laatimien laskujen päiväykset ja numerot eivät ole keskenään johdonmukaisia, esimerkiksi

- o lasku nro 152, päivätty 25.3.2012
- o lasku nro 103, päivätty 30.7.2012.

Laskuja ei ole merkitty kirjanpitoon.

Laskut eivät vastaa annettuja tarjouksia hinnan, määrän ja laadun, tuotetyypin ja/tai toimitetun tuotteen tai suoritettun palvelun kuvauksen osalta.

Kirjeen, sopimuksen tai muun asiakirjan on allekirjoittanut yrityksen edustajana henkilö, jolle ei ole merkitty nimenkirjoitusoikeutta kansallisessa yritysrekisterissä.

Yrityksen verkkosivuilla annetut tiedot eivät vastaa sen laatiman laskun sisältämiä tietoja; esimerkiksi laskutetut tavarat tai palvelut eivät kuuluu yrityksen toimialaan.

3. Havaitsemismenetelmä

Paras havaitsemismenetelmä on väärennöksen vertaaminen todellisuuteen. Se on nopein ja kätevin tapa saavuttaa paras mahdollinen tulos työssä, jossa nopeus on tärkeää. Asianmukaisin tarkastuksin on selvitettävä esimerkiksi seuraavanlaiset seikat:

Ovatko tiettyyn liiketoimeen osalliset yritykset todella olemassa?

Onko asiakirja todella kyseisen viranomaisen laatima?

Keitä todellisuudessa ovat henkilöt, joiden ilmoitetaan osallistuneen tiettyyn toimintaan?

Kuka on tietyn omaisuuden todellinen omistaja?

3.1 Riskiperusteinen analyysi

Hallintoviranomaiset ovat kokemustensa perusteella voineet havaita toiminta-alallaan tai maantieteellisellä vastuualueellaan erityisen riskialttiita toimintoja. Henkilöstön huomio

on kiinnitettävä näihin toimintoihin, ja niitä varten on otettava käyttöön erityistoimenpiteitä ja -tarkastuksia.

Asiakirjojen väärentämisen ja muuttamisen riski liittyy monenlaisiin asiakirjoihin, joita tuotetaan hankkeen täytäntöönpanon eri vaiheissa ja joita voivat olla esimerkiksi

- yhteisrahoitusedellytysten täyttämistä koskevat todistukset,
- omistusoikeuden todistavat asiakirjat,
- töiden tai palvelujen suorittamisen ja hyväksynnän todistavat asiakirjat,
- laskut ja niiden liitteet, joilla todistetaan maksun suorittaminen,
- läsnäololuettelot.

Näistä esitetään jäljempänä esimerkkejä.

Riskialttiit asiakirjat

Tarjoajat, jotka eivät täytä yhteisrahoitusedellytyksiä, voivat joskus päätyä esittämään väärennetyn asiakirjan. Siksi asiakirjojen logoihin, allekirjoituksiin, päiväyksiin ja leimoihin on kiinnitettävä erityistä huomiota.

Verojen ja sosiaaliturvamaksujen suorittamistodistukset: Tämäntyyppisten todistusten antajina ovat vero- ja/tai sosiaaliviranomaiset tai -laitokset, ja ne annetaan vakiolomakkeilla. Myöntävä viranomainen tai laitos voi yleensä todentaa todistuksen aitouden.

Tiliotteet: Tarjoaja voi tarvita väärennetyn tiliotteen osoittaakseen täyttävänsä yhteisrahoitusedellytykset. Väärennettyä tiliotetta ei aina ole helppo havaita. On kuitenkin mahdollista tarkistaa, vastaako pankkitilillä olevaksi esitetty summa yrityksen taseessa ilmoitettuja liikevaihtoa ja pääomaa.

Taseet: Tarjoajan on ehkä väärennettävä taseensa saadakseen osoitettua vakavaraisuutensa ja luottokelpoisuutensa. Vaikkei taseen aitoutta ole aina helppo tarkistaa, internetistä kannattaa etsiä tietoa, jota voi verrata esitettyihin tietoihin. On olemassa avoimen lähdekoodin tietokantoja, joista löytyy tietoja yritysten liikevaihdosta, pääomasta ja eräistä muista tunnusluvuista.

Esimerkkejä riskialttiista toiminnoista

Tavaratoimitukset

Tyypillisiä petoksia tavaratoimituksissa:

- tavaroita ei toimiteta lainkaan tai niistä toimitetaan vain osa,
- toimitetut tavarat ovat laadultaan heikompia kuin sovittu hinta edellyttäisi,

tavarat ovat käytettyjä, vaikka hinta vastaa uusia tavaroita.

Näiden petosten tueksi esitetään väärennettyjä laskuja ja mahdollisesti muita asiakirjoja.

Hälytyskellojen pitäisi soida, jos laskussa kuvaillaan tavarat epämääräisesti. Tavaroiden olemassaolo sekä niiden (mahdolliset) sarjanumerot ja alkuperätodistukset on todennettava paikalla, jos mahdollista.

On syytä pitää mielessä, että esimerkiksi esineen sarjanumero voi myös olla väärennetty, jotta se vastaisi väärennettyyn asiakirjaan merkittyä sarjanumeroa. Tätä varten on etsittävä merkkejä esineen sarjanumeron peukaloinnista.

Rakennustoiminta

Tyypillisiä petoksia rakennustoiminnassa:

töitä ei suoriteta tai ne suoritetaan vain osittain,

suoritetut työt eivät vastaa teknisiä eritelmiä, mutta niistä laskutetaan eritelmien mukaisesti,

laskuja laatineita alihankintayrityksiä ei ole olemassa, tai niillä ei ole todellista liiketoimintaa,

kuluja ylilaskutetaan.

Tällaisten petosten tueksi esitetään väärennettyjä laskuja ja/tai töiden hyväksyntätodistuksia.

Hallintoviranomaisten henkilöstön on syytä suhtautua rakennushankkeisiin epäilevästi ja valppaasti. Isoja hankkeita varten on perustettava tiivis seurantajärjestelmä. Vastuuvirkamiesten on perehdyttävä tuensaajan toimintaympäristöön (esimerkiksi siihen etuyhteydessä oleviin yrityksiin, sen sidosryhmiin, alihankkijoihin ja maantieteelliseen toiminta-alueeseen) kyetäkseen nopeasti havaitsemaan poikkeamat tapahtumissa, asiakirjoissa tai laskuissa. Lisäksi laskujen ja niiden liitteiden aitous on varmistettava paikalla suoritettavissa tarkastuksissa.

Koulutus, konferenssit, seminaarit ja työmatkat

Tyypillisiä petoksia näissä toiminnoissa:

kuluja ylilaskutetaan,

läsnäololuettelo väärennetään tapahtuman tukikelvottomuuden peittämiseksi.

Tällaisten petosten tueksi voidaan esittää kokonaan tai osittain väärennettyjä työaikalomakkeita, laskuja ja osanottajaluetteloita.

Satunnaistarkastukset voivat osoittautua hyödylliseksi tavaksi havaita koulutukseen, konferenssiin tai seminaariin osallistumista koskevia petoksia, jos ilmoitetuista osanottajista on olemassa riittävästi tietoja. Siksi on erittäin suositeltavaa, ettei tyydytä vain läsnäololuettelossa olevaan allekirjoitukseen, vaan vaaditaan tuensaajaa pyytämään osanottajilta näiden yhteystiedot (ainakin puhelinnumero, sähköpostiosoite ja

työnantajaa koskevat tiedot). Tällöin on mahdollista tehdä joitakin henkilötietosuojalain sallimia ristiintarkastuksia.

3.2 Ristiintarkastukset tietokantojen avulla

Hallintoviranomaisten hallussa olevien tietojen ristiintarkastus on yksi keskeisistä perustason tarkastuksista, joita hallintoviranomaiset voivat tehdä. Ristiintarkastus voi perustua otoksiin, ja se voi koskea esimerkiksi yrityksen rekisteröintitietoja tai sen taloutta tai toimintaa koskevia tietoja.

Vastuuvirkamies voi internetin kautta tarkistaa yrityksen olemassaolon todentamalla sen osoitteen ja puhelinnumerot. Internetin kautta pääsee myös yrityksen mahdolliselle verkkosivustolle, jonka kautta voi löytyä hyödyllistä tietoa yrityksen toimintaedellytyksistä sekä sen kaupallisesta ja taloudellisesta ympäristöstä.

Hallintoviranomaiset voivat pyytää lupaa tutustua sellaisten laitosten ylläpitämiin tietokantoihin tai tietoihin, joiden hallussa on asiaa koskevaa riippumatonta ja erillistä tietoa (esimerkiksi valtiontalouden rahoitusta hallinnoivat laitokset⁵, joilla on oman alansa asiakirjoja, maanmittausviranomaiset, joilla on maanomistusta ja kiinteistörekisteriä koskevia tietoja, kauppaviranomaiset, joilla on tietoja yritysten rakenteesta ja historiasta, sekä eri alojen viranomaiset, joilla on tietoa luvanvaraisista toiminnoista). Tässä noudatetaan aina kansallista lainsäädäntöä. Rajatylittävien toimintojen ristiintarkastus voi osoittautua vaikeammaksi, mutta yleiset internet-haut voivat tuottaa käyttökelpoisia tuloksia.

Liitteessä 3 on luettelo hyödyllisistä verkkosivustoista.

3.3 Paikalla tehtävät tarkastukset

Paikalla tehtävät tarkastukset ovat tärkeä väarennettyjen asiakirjojen havaitsemiskeino.

Niiden avulla voidaan todentaa,

onko tuensaaaja olemassa sekä jossain määrin se, vastaavatko tarjouksen yhteydessä toimitettujen asiakirjojen sisältämät tiedot hankkeen todellista täytäntöönpanoa,

vastaavatko yhteisrahoitus- tai maksuhakemuksen yhteydessä toimitetut (paperiset tai sähköiset) asiakirjajäljennökset kaikilta osin tuensaaajan hallussa olevia alkuperäisiä asiakirjoja,

vastaavatko luovutuspyytäkirjan ja laskun sisältämät tiedot todellisuutta, eli onko työt ja palvelut suoritettu esitettyjen asiakirjojen mukaisesti.

Hallintoviranomaisten on päätettävä tunnistettujen riskien, hanketyypin, hankkeen laajuuden ja tuensaaajatyypin perusteella, kuinka perusteellinen tarkastus paikalla tehdään.

⁵ Esim. verohallinto, sosiaaliturvamaksuista vastaava viranomainen tai tullihallinto.

Sähköiset asiakirjat

Sähköisten asiakirjojen käyttö voi lisääntyä voimakkaasti vuosia 2014–2020 koskevan monivuotisen rahoituskehysten aikana. Jäsenvaltioiden on huolehdittava, että tuensaajien ja hallintoviranomaisten, todentamisviranomaisten, tarkastusviranomaisten ja välittävien elinten tiedonvaihto voidaan kokonaisuudessaan hoitaa yksinomaan sähköisten tiedonvaihtojärjestelmien avulla.⁶

Tällä ei todennäköisesti ole suurtakaan vaikutusta väärennettyjen asiakirjojen havaitsemiseen, jossa on ensisijaisesti kyse asiakirjoista, joista puuttuu pakollisia tietoja, väärin tietojen tai tekijöiden esittämisestä, tiettyä asiaa koskevien eri asiakirjojen keskinäisestä epäjohdonmukaisuudesta, tuensaajan yleisestä käyttäytymisestä ja muusta sellaisesta. Nämä seikat eivät ole suoraan yhteydessä asiakirjojen esittämismuotoon.

Asiakirjojen sähköisen siirtämisen turvallisuuteen ja näin siirrettyjen asiakirjojen koskemattomuuteen ja aitouteen saattaa kuitenkin liittyä uusia ongelmia. Ratkaisuna saattaa olla sähköinen allekirjoitus. Viranomaisten on ehkä varmistettava sähköisen allekirjoittamisen palvelun tarjoajalta, että käytetty sähköinen allekirjoitus on aito.

Jos asiakirjaa epäillään väärennetyksi – riippumatta siitä, onko kyseessä paperiasiakirja vai sähköinen asiakirja – asiaa hoitavien viranomaisten on aina suoritettava ristiintarkastus ja/tai tarkastus paikalla tiedon aitouden todentamiseksi siinä määrin kuin mahdollista.

Lisäksi tuensaajien on säilytettävä paperiset asiakirjat (alkuperäiset asiakirjat tai oikeaksi todistetut jäljennökset), jos sellaisia on olemassa, ja toimitettava ne asianomaisille viranomaisille tarkastusta varten.

3.4 Hallintoviranomaisten toimien koordinointi poliisin ja oikeusviranomaisten toimien kanssa

Kun hallintoviranomainen epäilee asiakirjaa väärennetyksi, sen on tarkastuksen avulla todettava epäily aiheettomaksi tai vahvistettava riskin olemassaolo. Jos riski osoittautuu todelliseksi, hallintoviranomaisen on harkittava tarkastuksen tekemistä paikalla.

Reagointi on hyvin tärkeää, ja seuraavankaltaisiin toimiin on ryhdyttävä nopeasti:

keskeytetään tarvittaessa maksut kyseiselle toimelle, jos todetaan sääntöjenvastaisuus tai epäillään petosta,

turvataan asiakirjojen ja todisteiden säilyminen,

toimitetaan tiedot oikeusviranomaisille joko suoraan tai asianmukaisia väyliä pitkin sisäisten ja kansallisten sääntöjen mukaisesti.

Tapauksesta riippuen on mahdollista, että hallinnollisia ja rikosoikeudellisia toimia toteutetaan samanaikaisesti.

⁶ Ohjelmakautta 2014–2020 koskevan asetusehdotuksen KOM(2011) 615 112 artiklan 3 kohta.

Voi olla taktisesti perusteltua ottaa yhteyttä poliisiin tai oikeusviranomaisiin jo varhaisessa vaiheessa.

Se voi helpottaa toimien suunnittelua ja etenkin päätösten tekemistä seuraavista asioista:

- mikä viranomainen ottaa vetovastuun,
- millä toimilla turvataan parhaiten EU:n ja kyseisen jäsenvaltion taloudelliset edut ja varmistetaan, että tapauksen oikeudellinen tutkinta ja syytteesenpano tapahtuvat tehokkaasti.

Jos väärennettyjä asiakirjoja havaitaan usein, on suositeltavaa luoda yhteydet ja menetelmät yhteistyötä varten sekä järjestää koulutusta, josta vastaavat alueelliset tai valtakunnalliset asiantuntijalaitokset.

Sääntöjenvastaisuuksien ilmoittamisesta vastaavien viranomaisten on myös seurattava petoksia koskevien rikosoikeudenkäyntien tuloksia. Oikeudenkäynneistä saadut tiedot on välitettävä OLAFille sovellettavien asetusten mukaisesti (esimerkiksi sääntöjenvastaisuuksien hallinnointijärjestelmän (IMS) kautta neljännesvuosittain toimitettavissa raporteissa).

IMS-raportointia varten tarvittavien tietojen hankkimiseksi on myös tärkeää kehittää toimiva järjestelmä tietojen vaihtamiseksi lainvalvontaviranomaisten kanssa.

LITTEET

Liite 1 – Esimerkkejä väärennetyistä asiakirjoista

Tämä liite sisältää esimerkkejä väärennetyistä laskuista, työaikalomakkeista, läsnäololuetteloista, pankkivakuuksista, valmiuksia koskevista selvityksistä, todistuksista, lentolipuista, verkkosivuista ym.

Esimerkki 1: Epätavallinen asiakirjan numero ja puuttuva leima

Tilanne: Toimenpideohjelman tuensaaja toteutti palveluja koskevan julkisen hankintamenettelyn. Talouden toimijoiden oli toimitettava tuensaajalle muun muassa kaupparekisteritodistus, jossa on hallinnollisia tietoja yrityksestä, esimerkiksi sen kotipaikasta, kumppaneista, johtajista ja valtuutetuista edustajista. Urakka myönnettiin yrityskonsortiolle, johon kuuluvien yritysten oli esitettävä erilliset todistukset.

Punainen lippu: Todistuksesta puuttuva leima ja outo asiakirjanumero herättivät tarkastajan epäilykset. Tämän tyyppisen asiakirjan numero on muotoa (vvvv/kk/pp/tt/mm/ss), ja kyseisen asiakirjan numero ja asiakirjan antamispäivä olivat keskenään ristiriidassa.

Reaktio: Tarkastaja havaitsi, että yhden yrityksen esittämän todistuksen sisältö ei pitänyt paikkaansa. Hän teki haun kaupparekisterin julkiseen tietokantaan ja totesi, että kyseisen yrityksen johtaja, kumppani ja valtuutettu edustaja oli henkilö A. Todistuksen mukaan yrityksen johtaja, kumppani ja valtuutettu edustaja oli henkilö B, joka oli tehnyt sopimuksen konsortion nimissä sekä hankintasopimuksen. Tarkastusviranomaisen lähetti kaupparekisteriin kyselyn asiakirjan aitoudesta. Kaupparekisteri vastasi, ettei asiakirja ollut sen antama eikä asiakirjan numero vastannut antopäivää.

Lopputulokset: Suositus 100 prosentin rahoitusoikaisun soveltamisesta julkisen hankinnan menoihin sekä ilmoitus syyttäjälle lisätutkintaa varten.

Esimerkki 2: Epätavallinen numero todistuksessa

Tilanne: Tarkastusviranomaisen käynnisti erästä palvelua koskevan hankintamenettelyn. Osoittaakseen tukikelpoisuutensa talouden toimijoiden oli toimitettava hankintaviranomaiselle muun muassa todistus tiiminvetäjänä toimivan avainasiantuntijan kokemuksesta.

Punainen lippu: Arviointikomitean jäsen havaitsi, että erään talouden toimijan esittämä asiakirja sisälsi epätavallisen sarjanumeron. Asiakirjaa ei ollut antanut valtuutettu henkilö – terveysministeriön kansliapäällikkö tai terveysministeri – vaan ministeriön yksikönpäällikkö.

Reaktio: Tarkastusviranomaisen lähetti ministeriöön kyselyn asiakirjan aitoudesta. Kansliapäällikkö vastasi, ettei terveysministeriö ollut laatinut todistusta eikä asiakirjaa ollut merkitty ministeriön tieto- ja arkistointijärjestelmään.

Lopputulos: Tarkastusviranomainen päätyi sulkemaan kyseisen talouden toimijan julkisen hankintamenettelyn ulkopuolelle. Asia toimitettiin syyttäjälle lisätutkintaa varten. Tutkimuksessa selvisi, että asiakirjan sarjanumeroa oli muutettu, jotta se voitaisiin esittää ministeriön laatimana aitona asiakirjana.

Esimerkki 3: Laskussa käytetyt erilaiset musteet

Tilanne: Tuensaajan kirjanpitäjä oli lisännyt laskuihin lukuja kasvattaakseen maksettavia summia.

Punainen lippu: Laskujen laadinnassa oli käytetty erilaisia musteita.

Reaktio: Käynnistetyssä tarkastuksessa laskujen lukuja verrattiin ensisijaisiin asiakirjoihin, eli sopimuksiin ja luovutusprotokollakirjoihin. Tarkastusraportti lähetettiin syyttäjälle. Laskujen liiteasiakirjoja käytettiin lisätodisteena.

Lopputulos: Kirjanpitäjä tuomittiin kavalluksesta. Tuensaaja ei ollut tietoinen kirjanpitäjän laittomista toimista. Tarkastaja laati kyseisestä kirjanpitäjästä julkisen varainhoidon sisäistä valvontaa koskevan lain mukaisen kavallusselvityksen. Tämä palautti kavaltamansa määrän kokonaisuudessaan ja korkoineen.

Esimerkki 4: Lasku, jonka laatinut yritys ei toiminut rahoituksen kohteena olevalla alalla

Tilanne: Työntekijöiden on esitettävä myyjän lasku saadakseen korvauksen työvaatekuluistaan.

Punainen lippu: Työntekijän esittämän laskun oli laatinut yrttialalla toimiva yritys.

Reaktio: Tarkastaja lähetti yritykseen tiedustelun. Kävi ilmi, ettei yritys ollut käyttänyt laskun leimaa moneen vuoteen, koska se oli varastettu. Yritys ilmoitti myös, ettei laskun numero vastannut käytössä olevaa numerointijärjestelmää.

Lopputulos: Tekoon syyllistynyt palautti väärin perustein maksetun summan. Julkisen varainhoidon sisäisen valvonnan viraston johtaja päätti, että teon aiheuttama yhteiskunnallinen vaara oli merkityksetön, joten tapausta ei toimitettu syyttäjälle.

Esimerkki 5

Tilanne: Tuensaaja esitti tiliotteen, jonka saldo oli 20 miljoonaa Tšekin korunaa, osoittaakseen luottokelpoisuutensa, jonka piti olla huomattava EU:n yhteisrahoituksen saamiseksi.

Punainen lippu: Poliisilla oli jo käynnissä tuensaajaa koskeva tutkinta. Poliisin tutkijat olivat saaneet tietoja kyseisen yrityksen huonosta taloustilanteesta, joka vaikutti olevan ristiriidassa hankintaviranomaisille esitetyn tiliotteen kanssa.

Reaktio: Poliisi vertasi tiliotetta pankin tietoihin. Tuensaajan hankintaviranomaisille toimittama tiliote osoittautui väärennetyksi. Oikea saldo oli 20 000 Tšekin korunaa. Tekijä oli käyttänyt aitoa pankin leimaa, mikä viittasi siihen, että hänellä todennäköisesti oli pankissa työskentelevä rikoskumppani. Tätä ei kuitenkaan voitu todistaa.

Lopputulokset: Havainnot johtivat rikossyytteesen. Tuensaajaa vastaan nostettiin kanne, ja hänet tuomittiin vankeusrangaistukseen.

Aito
asiakirja

Adresář ☎

Čtyřlístková banka, a.s.

VÝPIS Z ÚČTU

číslo účtu: 0000002004770001
BÚ TTS, SPOL. S R.O.

klíent [REDACTED] TRADE [REDACTED]

datum výpisu 31-10-02

měna CZK

číslo výpisu 1

strana 1

[REDACTED] TRADE [REDACTED] - TTS, SPOL. S R
[REDACTED]/55
181 00 PRAHA 8 - ČIMICE

Průběžný stav minulého výpisu 0.00

DATUM	OPERACE	DEBET	KREDIT
31-10-02	00020/PO2 9 KS 379		20,000.00CR
31-10-02	Fixed Commission	110.00DR	
31-10-02	Interest		0.28CR
Součty obrátů za výpis		110.00DR	20,000.28CR
zůstatek			19,890.28CR
limit			0.00
lze čerpat			20,000.00CR

Číslo účtu: 0000002004770001
 BÚ TTS, SPOL. S R.O.
 klient: [REDACTED] TRADE [REDACTED]
 datum výpisu: 31-10-02
 měna: CZK
 číslo výpisu: 1
 strana: 1

[REDACTED] TRADE [REDACTED] - TTS, SPOL. S R
 [REDACTED] /55
 181 00 PRAHA 8 - ČIMICE

konečný stav minulého výpisu 0.00

M	OPERACE	DEBET	KREDIT
	31-10-02 00020/PO2 9 KS 379		
	31-10-02 Fixed Commission	110.00DR	20,000,000.00CR
	31-10-02 Interest		280.00CR
	Součty obrátů za výpis	110.00DR	20,000,280.00CR
	zůstatek		20,000,170.00CR
	limit		0.00
	lze čerpat		20,000,170.00CR

Väärennetty asiakirja

Esimerkki 6:

Väärennetyt tiliotteet (tilitapahtumien vahvistus)

Tilanne: Tuensaaja esitti paikalla tehdyn tarkastuksen yhteydessä tulosteet kahdesta skannatusta tiliotteesta (jotka vahvistivat laskuja A ja B koskevan arvonlisäveron maksamisen 13.9.2011).

Punainen lippu: Epäilyksen herätti ero pankkitilien numeroissa, jotka oli merkitty laskuun A (11 2222 3333 4444 5555 6666 7777) ja laskuun B (11 2222 3333 4444 5555 66667).

Reaktio: Tuensaajaa pyydettiin esittämään pankin leimalla vahvistetut alkuperäiset tiliotteet, joita ei kuitenkaan koskaan toimitettu. Tiliotteiden jäljennöksiä tarkasteltaessa kävi ilmi seuraavaa:

- Tiliotteessa, joka vahvisti arvonlisäveron maksamisen laskusta B, maksutilin numero koostui 23 numerosta tavanomaisten 26 numeron sijaan.
- Kahden tiliotteen kirjasintyyppit poikkesivat kooltaan ja terävyydeltään näkyvästi toisistaan. Kirjauspäivää, valuuttakurssin päivämäärää, maksutilin numeroa, kirjattua määrää ja maksun aihetta koskevissa kentissä olevat tiedot poikkesivat ulkonäöltään toisistaan.

Lisäksi tuensaaja esitti toisen tiliotteen, joka koski eri tilinumeroa ja eri maksupäivää (16.9.2011) mutta jossa summa ja tavarantoimittaja olivat samat. Nämä seikat herättivät epäilyksiä niiden tiliotteiden aitoudesta, jotka vahvistivat 13.9.2011 tapahtuneet maksut.

Lopputulokset: Hallintoviranomaiset epäilivät rikosta ja ilmoittivat tapauksesta syyttäjälle. Myös maksujen suorittaminen kyseiselle tuensaajalle keskeytettiin.

Esimerkki 7

Tilanne: Tuensaaja esitti tiliotteen väittäen sitä alkuperäiseksi.

Punainen lippu: Asiakirja tutkittiin perin pohjin ja todettiin jäljennökseksi. Tuensaajan selitys oli, ettei hänellä enää ollut kyseistä pankkitiliä eikä siksi myöskään muuta asiakirjaa.

Reaktio: Tuensaajaa pyydettiin esittämään pankin leimalla vahvistettu alkuperäinen tiliote, jota ei kuitenkaan koskaan toimitettu. Tiliotteen jäljennöstä tutkittaessa kävi ilmi seuraavaa:

- Saldo ei täsmännyt. Lähtösaldo oli 1 733,83 zlotya, ja sen jälkeen oli vain yksi pankkitapahtuma, 2 893,40 zlotyn maksu, mutta loppusaldona oli sama 2 893,40 zlotya.
- ”Otot yhteensä” -kentässä oleva summa 9 444,98 zlotya ei vastannut tapahtumien summaa.

Lopputulokset: Hallintoviranomaiset epäilivät rikosta ja ilmoittivat tapauksesta syyttäjälle. Myös maksujen suorittaminen kyseiselle tuensaajalle keskeytettiin.

Esimerkki 8:

Väärennetyt (muutetut) laskut

Tilanne: Tuensaaja liitti maksupyyntöonsä syyskuussa 2009 päivättyjen laskujen ja tilisiirtovahvistusten jäljennökset.

Punainen lippu: Tuensaajaa pyydettiin paikalla tehdyn tarkastuksen yhteydessä esittämään alkuperäisasiakirjat. Hän ilmoitti alkuperäisten kadonneen.

Reaktio: Lainvalvontaviranomaisten suorittamassa tutkinnassa kävi ilmi, että asiakirjojen antopäivämääriä oli muutettu. Alkuperäisissä asiakirjoissa osoitettiin olevan sama numero, mutta eri päivämäärä (heinäkuu 2009). Jäljennösten pääteltiin siten olevan väärennetyjä.

Tuensaaja oli väärentänyt päivämäärät salatakseen sen, että hän oli aloittanut hankkeen toteuttamisen ennen rahoituksen hakemista. Tämä teki hänen hakemuksestaan tukikelvottoman.

Lopputulokset: Tuomioistuimessa nostettiin rikossyyte. Tuensaajaa syytettiin päivämäärien muuttamisesta toimeksisaajan kanssa tehdyssä sopimuksessa, laskuissa ja tilisiirrossa tarkoituksena hankkia vilpillisesti rahoitusta toimenpideohjelmasta. Tuomioistuin antoi vuonna 2013 tuomion, jossa tuensaaja todettiin syyttömäksi väitettyyn rikkomukseen. Syyttäjää valittiin tuomiosta. Käsittelyn aikana kävi ilmi, että hankkeen täytäntöönpano alkoi ennen yhteisrahoituksen hakemista, mikä tarkoitti, ettei tuensaaja ollut oikeutettu ohjelman mukaiseen rahoitukseen. Hallintoviranomaiset aikovat sanoa irti tuensaajan tukisopimuksen ja periä takaisin hänelle maksetut varat.

Esimerkki 9

Tilanne: Yritys haki tukea toimitilojensa kunnostamiseksi ja esitti pyydetyt kolme tarjousta hakemusvaiheessa.

Punainen lippu: Tarkasteluvaiheessa kävi ilmi seuraavaa:

Petosepäilyyn herätti alun perin etenkin hakemuslomakkeen liitteenä toimitettujen tarjousten (ks. Q1, Q2 ja Q3) samankaltaisuus.

Myös tarjousten ylimalkaisuus oli epäilyttävää. Tarjouksissa esitettiin vain loppusummat erittelemättä yksikköhintoja tai määriä. Kyseessä oli avaimet käteen -hanke, mutta tarjouksissa (ks. Q1, Q2 ja Q3) ei mainittu määriä tai yksikköhintoja sellaisille töille kuin rappaus, maalaus tai lattianpäällystys, eikä niitä koskaan toimitettu niitä pyytäneelle tarkastusryhmälle.

Yritys, joka laati laskun (ks. INV) työn suorittamisen jälkeen, ei ollut sama kuin hakuvaiheessa valittu yritys (ks. Q1).

Laskun (ks. INV) laatineen yrityksen arvonlisäverotunniste oli merkitty myös tuensaajan valitseman yrityksen tarjoukseen (ks. Q1). Se ei kuitenkaan ollut sama yritys.

Yritysten arvonlisäverotunnisteet tarkistettiin VIES-järjestelmästä. Kävi ilmi, että tarjoukseen Q1 merkitty tunniste kuului laskun laatineelle yritykselle.

Reaktio: Verohallinnon arvonlisävero-osastolta pyydettiin lisäselvityksiä.

Tarjouksen Q1 esittänyt yritys ei ollut osaston rekisterissä.

Tarjouksen Q1 esittäneen yrityksen olemassaolosta heräsi voimakkaita epäilyksiä. Juuri tämä yritys oli valittu suorittamaan työ.

Lisätarkastusten jälkeen osoittautui myös, että kolmesta tarjouksen jättäneestä yrityksestä kahdella (Q2 ja Q3) oli samat osakkeenomistajat ja yhteiset johtajat, ja pääosakkaana oli XXXXXXXXX Ltd.

Lopputulos: Tarkastusviranomainen käynnisti välittömästi jo ennen lisätutkimuksia petosepäilyyn perustuvan takaisinperinnän, joka koski 25:tä prosenttia rahoituksesta. Varat perittiin takaisin. Tapaus siirrettiin käsiteltäväksi petostentorjunnan koordinoituvirastoon, joka käynnisti tutkimukset.

Q 1

[REDACTED] LTD.
PHONE [REDACTED]
VAT - [REDACTED] 16 [REDACTED] 15
E-MAIL [REDACTED]

FACSIMILE TRANSMITTAL SHEET

TO: [REDACTED] FROM: [REDACTED]
MR [REDACTED]
COMPANY: [REDACTED] DATE: 24/MARCH/2009
RF: QUOTE TOTAL NO. OF PAGES INCLUDING COVER: 1
NOTES/COMMENTS:

Dear Sir,

Hereunder is our quote for the works required. Kindly note that this quote is valid for 12 months as of today.

	Euro Price (excl. VAT)	Euro VAT	Euro Price (incl. VAT)
1. Air-conditioning work	12,000.00	2,160.00	14,160.00 ✓
2. Electrical Installation	4,250.00	765.00	5,015.00 ✓
3. Plastering and painting works	8,950.00	1,611.00	10,561.00 ✓
4. Internal wooden doors	3,250.00	585.00	3,835.00 ✓
5. Sanitary area works	2,790.00	502.20	3,292.20 ✓
6. Flooring	5,125.00	922.50	6,047.50 ✓
7. Drop ceiling	4,125.00	742.50	4,867.50 ✓
8. Internal Glazing	2,950.00	531.00	3,481.00 ✓
9. Light fittings	1,750.00	315.00	2,065.00 ✓
10. Multimedia facilities	3,750.00	675.00	4,425.00 ✓
11. Classroom furniture	6,750.00	1,215.00	7,965.00 ✓
12. Service room	4,450.00	801.00	5,251.00 ✓
13. Lounge area	6,500.00	1,170.00	7,670.00 ✓
14. Shading systems	1,450.00	261.00	1,711.00 ✓
15. Dispensing machines	1,150.00	207.00	1,357.00 ✓
16. Decorative paintings	2,250.00	405.00	2,655.00 ✓
17. Internal signage	1,250.00	225.00	1,475.00 ✓
TOTAL Euro	72,740.00	13,093.20	85,833.20

Please keep us updated.
[REDACTED]

DISCLAIMER:

The information in this email and any attachments are confidential and intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed. If you are not the intended recipient please notify the sender immediately using the sender email address and delete this email. You should not read or copy this e-mail, use it for any purpose, disseminate it or disclose its contents to any other person. Note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the firm as this may be contrary to the firm's policy and outside the scope of the employment of the individual concerned. The firm will not accept any liability in respect of such communication. Although the firm has taken reasonable precautions to ensure no viruses are present in this email, the firm cannot accept responsibility for any loss or damage arising from the use of this email or attachments. Moreover, communication via email over the internet is not secure and messages may be read, manipulated or otherwise compromised by unknown third parties. The firm does not accept any responsibility for the correctness and completeness of the transfer of information contained in such communication nor for any delay of receipt.

Q 2

[Redacted] *Ltd.*

24/03/2009

Quotation: [Redacted]

Dear Mr. [Redacted]

Hereunder is the quote requested as per specifications detailed to us by [Redacted]
- Forsite Design. Please note that this quote is valid for up to 12 months.

		VAT	Total
1. A/C supply and install	12,500.00	2,250.00	14,750.00
2. Electricals	4,000.00	720.00	4,720.00
3. Plaster / paint work	8,500.00	1,530.00	10,030.00
4. Woodworks	4,800.00	864.00	5,664.00
5. Sanitary supplies	3,000.00	540.00	3,540.00
6. Floor coverings	6,000.00	1,080.00	7,080.00
7. Suspended ceilings	3,250.00	585.00	3,835.00
8. Internal Glazing	2,950.00	531.00	3,481.00
9. Light fittings	2,150.00	387.00	2,537.00
10. Multimedia supplies	3,520.00	633.60	4,153.60
11. Classroom furniture	6,950.00	1,251.00	8,201.00
12. Service room	4,950.00	891.00	5,841.00
13. Lounge area	5,125.00	922.50	6,047.50
14. Shading	1,750.00	315.00	2,065.00
15. Dispensing machines	1,450.00	261.00	1,711.00
16. Decorative paintings	2,750.00	495.00	3,245.00
17. Internal signage	1,750.00	315.00	2,065.00
			88,966.10

Please let us know if clarifications are required.

Thanks and regards.

[Redacted Signature]
Managing Director.

MEMBER OF:
[Redacted]

Q 3

[Redacted] *Ltd.*

Tel/Fax: [Redacted]
VAT Reg No [Redacted]
Co. Reg. [Redacted]

Quote to [Redacted]

Date: 24th March 2009

Dear [Redacted]

Thanks for this opportunity to quote for your new project. Following the site visit and the meeting with the designer in charge, hereunder is our itemized quote as requested.

	<u>Net price</u>	<u>VAT</u>	<u>Total</u>
1. Air-conditioning	11,000.00	1,980.00	12,980.00
2. Electrical Installation	4,180.00	752.40	4,932.40
3. Plastering and painting	9,020.00	1,623.60	10,643.60
4. Internal wooden doors	3,465.00	623.70	4,088.70
5. Sanitary supplies	2,640.00	475.20	3,115.20
6. Flooring	5,500.00	990.00	6,490.00
7. Drop ceiling	3,850.00	693.00	4,543.00
8. Internal Glazing	2,750.00	495.00	3,245.00
9. Light fittings	1,980.00	356.40	2,336.40
10. Multimedia facilities	3,520.00	633.60	4,153.60
11. Classroom furniture	6,600.00	1,188.00	7,788.00
12. Service room	4,950.00	891.00	5,841.00
13. Lounge area	5,500.00	990.00	6,490.00
14. Shading systems	1,760.00	316.80	2,076.80
15. Dispensing machines	1,320.00	237.60	1,557.60
16. Decorative coatings	2,640.00	475.20	3,115.20
17. Internal signage	1,650.00	297.00	1,947.00
TOTAL	72,325.00	13,018.50	85,343.50

Please note that this quote is valid for 12 months. Delivery dates are approx. 30-45 days after confirmation. Programme of works to be discussed

[Redacted]

INV

[REDACTED] LTD

Te [REDACTED]
 VAT Reg. No: [REDACTED]-[REDACTED]15

[REDACTED]
 VAT Reg. No: [REDACTED]

Date 31/08/2011
 A/C Code 000623
 Sys Ref 00016084
 Int Ref IN 021899
 Ext Ref JOB 623
 Page 1

Invoice 021899

Details		EUR	VAT %
Invoice as per quotation dated 24/03/2010;		72,740.00	18.0
1.	Air-conditioning work - €14160.00		
2.	Electrical Installation - €5015.00		
3.	Plastering and painting works - €10561.00		
4.	Internal wooden doors - €3835.00		
5.	Sanitary area works - €3292.20		
6.	Flooring - €6047.50		
7.	Drop ceiling - €4867.50		
8.	Internal Glazing - €3481.00		
9.	Light fittings - €2065.00		
10.	Multimedia facilities - €4425.00		
11.	Classroom furniture - €7965.00		
12.	Service room - €5251.00		
13.	Lounge area - €7670.00		
14.	Shading systems - €1711.00		
15.	Dispensing machines - €1357.00		
16.	Decorative paintings - €2655.00		
	Internal signage - €1475.00		
		<i>Sub-total</i>	72,740.00
		<i>VAT Amt</i>	13,093.20
		TOTAL EUR	85,833.20
VAT Rate %	Amount	VAT Amount	
18	72,740.00	13,093.20	
	72,740.00	13,093.20	

Equivalent in [REDACTED]

[REDACTED] LTD

Esimerkki 10:

Väärennetty läsnäololuettelo

Tilanne: Tuensaaja esitti hallintoviranomaiselle konferensseja koskevia maksupyyntöjä ilman tositteita. Hallintoviranomaiset maksoivat pyydetyn summan pyytämättä läsnäololuetteloita.

Punainen lippu: Tarkastaja pyysi tarkastuksen yhteydessä tuensaajalta läsnäololuettelot ja sai ne. Asiakirjojen perinpohjainen tarkastelu paljasti, että allekirjoitukset olivat hyvin samankaltaisia.

Reaktio: Tarkastaja lähetti kirjalliset kyselyt yrityksille, joiden väitettiin osallistuneen kyseisiin konferensseihin. Hän tiedusteli niiden otaksuttujen edustajien osallistumisesta tapahtumiin. Lopulta kävi ilmi, että 16 tapahtuman läsnäololuetteloissa oli kussakin noin 200 väärennettyä allekirjoitusta, joista 95 prosenttia kuului keksityille henkilöille.

Lopputulokset: Tapaus siirrettiin syyttäjälle.



LISTA PARTICIPANTI

CONFERINTA DE LANSARE PROIECT [REDACTED]

NUME PRENUME	ORGANIZATIE	DATE DE CONTACT	SEMNATUR
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]



LISTA PARTICIPANTI

CONFERINTA DE LANSARE PROIECT [REDACTED]

NUME PRENUME	ORGANIZATIE	DATE DE CONTACT	SEMNATUR
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Esimerkki 11:

Väärennetty hotellilasku

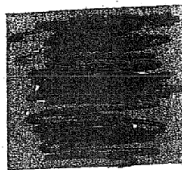
Tilanne: Tuensaaja esitti hotellilaskun todisteena osallistumisesta kokoukseen.

Punainen lippu: Hotelli kuuluu suureen ketjuun, jossa kaikki toiminnot, mukaan lukien asiakkaiden kirjaaminen ja laskutus, on tietokoneistettu. Lasku oli kirjoitettu käsin, sitä ei ollut numeroitu, siihen ei ollut merkitty valuuttaa eikä mitään maksuun liittyviä tietoja.

Reaktio: Lasku tarkistettiin hotellista, joka vahvisti, ettei se laatinut kyseisen kaltaisia laskuja eikä ollut koskaan majoittanut kyseistä asiakasta.

Lopputulos: Tuensaajalta evättiin korvaus. Lisätoimiin ei ryhdytty, koska kyseessä oli pieni summa.

~~██████████~~ HOTEL
PLACE ~~██████████~~ 13
~~██████████~~



For official use

Description	Montant
Room Rent	
3 x 85	255
██████████ 13, place Tel. ██████████	
Petit dj. :	
Extra :	
Total :	255

Ch. No. 404 Nom. ~~██████████~~
Date : 14/1/2009 No. Prs. 1

Liite 2 - Laskujen vähimmäissisältö (yritykseltä yritykselle)

Arvonlisäverojärjestelmää koskevassa direktiivissä 2006/112/EY säädetään arvonlisäverosääntöjen alaisten yritysten laskujen sisällöstä. Hallintoviranomaisten kanssa yhteistyössä olevat kumppanit ovat yleensä arvonlisäverovelvollisia, joten niiden on laadittava ja esitettävä jäljempänä olevien sääntöjen mukaisia laskuja. Asiakirjat ovat tarpeen verotusta varten.

Laskun vähimmäissisältö on seuraava (direktiivin 226 artikla)⁷:

- (1) laskun laatimispäivä,
- (2) juokseva numero, jolla lasku voidaan yksilöidä,
- (3) luovuttajan arvonlisäverotunniste, jolla verovelvollinen on luovuttanut tavarat tai suorittanut palvelut,
- (4) hankkijan arvonlisäverotunniste,
- (5) luovuttajan täydellinen nimi ja osoite,
- (6) hankkijan täydellinen nimi ja osoite,
- (7) luovutettujen tavaroiden määrä ja laatu tai suoritettujen palveluiden laajuus ja laatu,
- (8) päivä, jolloin verosaatava syntyy (vero on maksettava veroviranomaisille),
- (9) yksikköhinta ilman arvonlisäveroa sekä mahdolliset hyvitykset tai alennukset, jos ne eivät sisälly yksikköhintaan,
- (10) sovellettava arvonlisäverokanta,
- (11) maksettava arvonlisäveron määrä,
- (12) maksettavan arvonlisäveron määrän erittely arvonlisäverokannoittain tai vapautuksittain,
- (13) maksettava kokonaismäärä.

⁷ Direktiivin 2006/112/EY 226 artikla.

Liite 3 – Luettelo hyödyllisistä verkkotietokannoista

Huom.

Tämä verkkosivustoluettelo on tarkoitettu avuksi hallintoviranomaisille, joille ulkomaiset yritykset toimittavat asiakirjoja EU:n rahoittaman hankkeen yhteydessä ja jotka etsivät näitä yrityksiä koskevia, seuraavankaltaisia ensikäden tietoja: olemassaolo, perustamispäivä, osakkaiden nimet, vuosiliikevaihto ja pääoma. Luettelo ei tietenkään ole tyhjentävä.

Osa tietokannoista on käytettävissä vain niiden sijaintimaan kielellä. Ne päätettiin jättää luetteloon, jotta hallintoviranomaiset, joilla on kielitaitoista henkilöstöä, voivat käyttää niitä.

Luettelo on jaettu kolmeen pääosaan:

- 1 Yleiset verkkosivustot
- 2 EU:n verkkosivustot
- 3 Kansallisia rekistereitä sisältävät verkkosivustot

1 Yleiset verkkosivustot

Investigative Dashboard

<http://www.investigativedashboard.org/category/wwd/>

Kieli: englanti

Portaalista pääsee lukuisiin eri puolilla maailmaa sijaitseviin kansallisiin rekistereihin ja tietokantoihin, joissa on tietoa muun muassa yrityksistä ja niiden osakkaista.

Maailmanlaajuiset rekisterit

<http://www.companieshouse.gov.uk/links/introduction.shtml#reg>

Kieli: englanti

Portaalista pääsee lukuisiin maittain ryhmiteltyihin, virallisiin yritysrekistereihin, joissa on tietoa muun muassa yrityksistä ja niiden osakkaista.

<http://www.commercial-register.sg.ch/home/worldwide.html>

Kieli: englanti

St. Gallenin kantonin ylläpitämä verkkosivusto sisältää linkkejä lukuisiin maailman eri maissa sijaitseviin yritysrekisterisivustoihin.

Viralliset yritysrekisterit

<http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>

Kieli: englanti

Sivustolla on linkkejä rekistereihin ympäri maailmaa, mukaan lukien EU:n jäsenvaltiot.

2 EU:n verkkosivustot

VIIES – ALV-tietojen vaihtojärjestelmä

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Verkkosivuston rekisteri sisältää kaikki EU:hun sijoittautuneet arvonlisäverovelvolliset yritykset.

TIN on Europa

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/

Verkkosivustolla on verotunnisteiden (Tax Identification Number, TIN) online-tarkistusmoduuli sekä tietoa verotunnisteiden rakenteesta maittain.

3 Kansalliset verkkosivustot

Belgia

http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_tsv/tsv.pl

Kielet: ranska ja hollanti

Sivusto sisältää tietoja Belgiassa 1.1.1983 alkaen rekisteröidyistä yrityksistä.

Bulgaria

<http://www.brra.bg/>

Kieli: bulgaria

Kansallisessa kaupparekisterissä on tietoja Bulgariassa rekisteröidyistä yrityksistä.

Tšekki

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-rozsirene>

Kieli: tšekki

Tšekkiläisessä online-yritysrekisterissä on virallista tietoa Tšekissä rekisteröidyistä yrityksistä (oikeudellinen muoto, tunniste, kotipaikka, osakkaat, päättävä elin ym.).

http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/ares_fo.html.cz

Kieli: tšekki

Tšekin valtiovarainministeriön ylläpitämällä sivustolla on online-rekisteri ammatinharjoittajista sekä tietoja arvonlisäverovelvollisista.

Ranska

<http://www.infogreffe.fr/>

Kieli: ranska

Sivustolla on virallisia tietoja Ranskassa rekisteröidyistä yrityksistä.

<http://www.societe.com/>

Kieli: ranska

Sivustolla on perustietoja yrityksistä ja niiden kytköksistä toisiin yrityksiin sekä yritysten tunnuslukuja.

Luxemburg

<http://www.legilux.public.lu/entr/index.php>

Kieli: ranska

Sivustolta löytyy perustietoja Luxemburgissa rekisteröidyistä yrityksistä.

Malta

<http://www.mfsa.com.mt/>

Kielet: malta ja englantia

Sivustolla on tietoja yritysten rakenteesta, niiden tarjoamista palveluista, niihin etuyhteydessä olevista yrityksistä ja niiden johdosta.

<http://www.mepa.org.mt/home?l=1>

Kielet: malta ja englanti

Sivustolta on saatavissa hankkeiden yhteydessä vaadittaviin lupiin liittyviä tietoja. Maltassa tehtävä kuuluu ympäristöasioista ja maankäytön suunnittelusta vastaavalle viranomaiselle (Environment and Planning Authority, MEPA).

<http://www.etc.gov.mt/Index.aspx>

Kielet: malta ja englanti

Maltan työllisyys- ja koulutuskeskus (Employment and Training Centre, ETC) ylläpitää tietokantoja rekisteröidyistä työnantajista ja työntekijöistä. Sivustolta voi tarkistaa hakijoiden antamia tietoja.

Puola

<http://www.stat.gov.pl/regon/>

Kieli: puola

Sivustolla on seuraavankaltaisia perustietoja Puolassa rekisteröidyistä yrityksistä: verotunniste, nimi ja osoite, oikeudellinen muoto, omistusmuoto, päätoimiala, liiketoiminnan aloittamispäivä ja rekisteröintipäivä.

<https://ems.ms.gov.pl/krs/danepodmiotu>

Kieli: puola

Kansallisen oikeusrekisterin virallinen sivusto, jolla on seuraavia tietoja yrityksistä: nimi, osoite, oikeudellinen muoto ja edustajat.

Romania

<https://portal.onrc.ro>

Kieli: romanian

Sivustolla on tietoja Romaniassa rekisteröidyistä yrityksistä. Sivun käyttö edellyttää kirjautumista.

<http://www.mfinante.ro/pjuridice.html?pagina=domenii>

Kieli: romanian

Sivustolla on verotietoja Romaniassa rekisteröidyistä yrityksistä.

Sveitsi

<http://www.moneyhouse.ch/>

Kielet: saksa, italia, ranska ja englanti

Sivustolla on tietoja Sveitsissä rekisteröidyistä yrityksistä.