



Opsporing van valse documenten bij structurele acties

Een praktische gids voor beheersinstanties

***opgesteld door een groep deskundigen van de lidstaten en gecoördineerd door
eenheid D2 - Fraudepreventie - van OLAF***

DISCLAIMER:

Dit werkdocument is met steun van OLAF opgesteld door een groep deskundigen van de lidstaten. Het is bedoeld om de uitvoering van operationele programma's te vergemakkelijken en goede praktijken aan te moedigen. Het document is niet wettelijk bindend voor de lidstaten, maar voorziet in algemene richtsnoeren en daarmee samenhangende aanbevelingen en geeft goede praktijken ter overweging mee.

Deze algemene richtsnoeren doen niet af aan nationale wetgeving en moeten gelezen worden in het licht van, en aangepast worden aan, het nationale rechtskader.

Deze gids doet geen afbreuk aan interpretaties door het Hof van Justitie en het Gerecht, of aan besluiten of standpunten van de Commissie.

Samenvatting

OLAF heeft een nieuwe samenwerkingsprocedure opgestart met inbreng van deskundigen van de lidstaten, OLAF en de DG's van de Commissie die belast zijn met de structurele acties. Het is de bedoeling om de kwaliteit van de output van de ad-hocbijeenkomsten van COCOLAF te verbeteren door praktische documentatie op te stellen die de lidstaten en de Commissie kunnen gebruiken als referentie, administratief hulpmiddel, richtsnoer en ondersteuning ter versterking van hun maatregelen/strategieën ter bestrijding van fraude.

Het opsporen van vervalste documenten werd aangemerkt als een van de centrale thema's voor de lidstaten. Daarom werd een workshop georganiseerd met vijf deskundigen uit vijf verschillende lidstaten.

Het is de bedoeling de beheerders en personeelsleden van beheersinstanties hints en tips aan te reiken omtrent het opsporen van vervalste documenten bij activiteiten die uit hoofde van structurele acties en cohesiebeleidprogramma's worden gefinancierd met EU-middelen.

Deze gids is bedoeld als een bruikbaar, praktisch instrument voor de betrokken functionarissen. De nadruk ligt op de voornaamste kwesties die tijdens de workshop werden geïdentificeerd:

1. Juridische aspecten, met inbegrip van begrippen en gevolgen

In deze gids wordt het begrip vervalsing gebruikt als verzamelnaam voor allerlei vormen van onrechtmatige wijziging van documenten: namaak, vervalsing, onjuiste inhoud enz. In dit hoofdstuk worden ook de administratieve en strafrechtelijke gevolgen beschreven die het ontdekken van een vals document kunnen hebben.

2. Fraude-indicatoren ("rode vlaggen")

Dit hoofdstuk bevat een lijst met fraude-indicatoren ("rode vlaggen") die door de deskundigen werden geïdentificeerd. Een rode vlag is een geheel van elementen en omstandigheden die kunnen wijzen op fraude of corruptie. Wat de opsporing van vervalste documenten betreft kunnen zij zowel betrekking hebben op de opmaak en/of de inhoud van documenten, als op specifieke omstandigheden die te maken hebben met de begunstigde en met een gebrek aan consistentie tussen documenten en beschikbare informatie.

3. Opsporingsmethode

Het opsporen van vervalste documenten vraagt een gepaste waakzaamheid van de functionarissen. Sommige documenten zijn gemakkelijker te wijzigen dan andere, en het risico is groter in sommige sectoren of voor sommige activiteiten. In dit hoofdstuk wordt een aantal relevante aspecten samengevat.

Het bevat ook advies over het soort maatregel dat moet worden genomen indien mogelijk vervalste documenten worden ontdekt. Daarbij moeten vergelijkende controles met behulp van gegevensbanken, controles ter plaatse en samenwerking met politie en/of gerechtelijke instanties worden overwogen. Om een gepaste behandeling van het dossier te verzekeren moeten functionarissen het nodige doen om er zeker van te zijn dat het document echt of vals is.

In deze gids zijn elf voorbeelden opgenomen van reële gevallen. De gids bevat ook een lijst met gegevensbanken die nuttig kunnen zijn voor een vergelijkende controle van enkele basisgegevens van ondernemingen die in andere landen over de hele wereld geregistreerd zijn.

Het erg praktische karakter van deze gids moet de beheersinstanties, en bij uitbreiding alle nationale autoriteiten die EU-middelen beheren, in staat stellen het bewustzijn en de waakzaamheid onder personeelsleden te vergroten waar het gaat om namaak, vervalsingen en alle andere gevallen waarbij documenten worden gewijzigd voor frauduleuze doeleinden.

TOC

Inleiding

OLAF heeft een nieuwe samenwerkingsprocedure opgestart met inbreng van deskundigen van de lidstaten, OLAF en de DG's van de Commissie die belast zijn met de structurele acties. Het is de bedoeling goede praktijken uit te wisselen en praktische documentatie op te stellen die de lidstaten en de Commissie kunnen gebruiken als administratief hulpmiddel, richtsnoer of ondersteuning om hun maatregelen en strategieën ter bestrijding van fraude kracht bij te zetten. De voorstellen aan de beheersinstanties zijn niet bindend.

Overeenkomstig artikel 59, lid 2, onder b), van het Financieel Reglement zijn de lidstaten in het kader van gedeeld beheer in de eerste plaats verantwoordelijk voor de preventie, opsporing en correctie van onregelmatigheden en fraude. Daartoe moeten de lidstaten procedures en procedés inbouwen in hun beheers- en controlesystemen.

In veel gevallen waar er sprake is van fraude werd vastgesteld dat er gebruik was gemaakt van vervalste documenten om EU-financiering te verkrijgen. Een vroege opsporing zou toelaten dat er snel wordt gereageerd en dat er preventieve maatregelen kunnen worden genomen om de financiële belangen van de EU efficiënt te beschermen. OLAF besloot daarom dit onderwerp te behandelen in het kader van een workshop waarbij de lidstaten betrokken waren.

Deskundigen uit vijf verschillende lidstaten met praktische ervaring inzake methoden die de kans op het opsporen van vervalste documenten vergroten, stemden ermee in deel te nemen aan deze oefening. Op basis van hun kennis hebben zij een lijst samengesteld met de belangrijkste punten waarvoor er behoefte bestaat om goede praktijken uit te wisselen.

Bij dit proces waren ook de DG's REGIO, EMPL, MARE en HOME betrokken. De werkzaamheden werden gecoördineerd door de eenheid Fraudepreventie (D2) van OLAF.

Deze praktische gids is de uitkomst van een vruchtbare uitwisseling tussen de deskundigen. De gids is beschikbaar voor alle lidstaten en relevante belanghebbenden, onder andere via passende kanalen als het platform voor fraudebestrijding SFC2007, evenals voor alle diensten van de Commissie via de website van OLAF.

OLAF wil graag de deskundigen bedanken voor hun bijdrage:

Veselin SPASOV	Bulgarije	Uitvoerend agentschap voor de audit van EU-fondsen
Michal FIALA	Tsjechische Republiek	Parket van de hoogste openbare aanklager / Afdeling zware economische en financiële criminaliteit

Angelo SAID	Malta	Afdeling interne controle en onderzoek, regeringskantoor, kantoor van de premier
Jacek HORODKO	Polen	Eenheid voor controle en onregelmatigheden, Afdeling ondersteuning van infrastructurele programma's, ministerie van Regionale Ontwikkeling
Małgorzata KACZANOWSKA	Polen	Eenheid voor systeem en subsidiabiliteit, Afdeling ondersteuning van infrastructurele programma's, ministerie van Regionale Ontwikkeling
Bogdan BARARU	Roemenië	Fraudebestrijding (Departementul pentru lupta antifraudă DLAF)

Dit document werd op 12 november 2013 goedgekeurd door de fraudepreventiegroep COCOLAF.

1- Juridische aspecten

1.1- Vervalste documenten - begrip

Zonder afbreuk te doen aan wat bepaald is in nationale wetgeving, wordt voor het doel van deze gids het volgende begrip gehanteerd:

Een vervalst document is een document waarvan de waarheid is gewijzigd: het document beantwoordt niet aan de werkelijkheid. De aangebrachte wijzigingen zijn ofwel:

materieel: een document kan fysiek gewijzigd zijn, bijvoorbeeld door het schrappen van gegevens of referenties, door handmatige toevoegingen van wijzigingen aan het document enz.;

inhoudelijk: de inhoud van het document stemt niet overeen met de werkelijkheid, bijvoorbeeld een verkeerde beschrijving van geleverde diensten, een onjuiste inhoud van een verslag, valse handtekeningen op een deelnemerslijst enz.

Alle soorten documenten die door begunstigen worden verstrekt om subsidies te verkrijgen, om deel te nemen aan een openbare aanbesteding of om de terugbetaling van kosten te verkrijgen, kunnen het voorwerp uitmaken van vervalsing:

contracten
identiteitsdocumenten
cv's
bankgaranties
balansen
facturen (op papier of elektronisch)
verslagen
urenstaten
deelnemerslijsten
websites
overige

Voorbeelden van gevolgen

Indien vervalste documenten in het stadium van terugbetaling worden ingediend, kan dit onder meer leiden tot drie belangrijke soorten frauduleuze activiteiten:

- Een begunstigde levert helemaal niet op. Om toch terugbetaling te verkrijgen, legt hij of zij valse bewijsstukken over. Daarbij kan heimelijk worden samengewerkt met andere derden en/of met medewerkers van de aanbestedende dienst (bv. in combinatie met smeergeld).
- Een begunstigde levert minder waarde, kleinere hoeveelheden of minder uren op dan wat hij of zij heeft aangeboden en waarvoor is gecontracteerd. Als gevolg daarvan worden documenten misschien "aangepast".

- Een begunstigde gebruikt de toegekende financiering voor andere activiteiten waarvoor geen projectfinanciering voorzien was en legt daartoe valse bewijsstukken en documenten voor.

Alleen een rechtbank of rechter kan ertoe besluiten een gebeurtenis als valsheid of vervalsing aan te merken. Niet elke wijziging van een document zal de rechtbank of rechter nopen tot een dergelijke gevolgtrekking. Indien de vervalsing bevestigd is door een onherroepelijk geworden beslissing van een rechter, dan zal dit door de functionarissen als een geval van fraude worden behandeld.

1.2- Waarde van originelen, gecertificeerde afschriften enz.

Er worden vier soorten documenten in beschouwing genomen

- een origineel document;
- een gecertificeerd afschrift van een document;
- een gewone kopie van een document;
- een elektronische versie van een document.

De voorschriften met betrekking tot het overleggen van originelen of kopieën kunnen per land verschillen. Onverminderd relevante Europese en nationale wetgeving, moet een begunstigde in elk geval in staat zijn originele documenten over te leggen als een overheidsinstantie daarom verzoekt.

Zonder afbreuk te doen aan Europese, nationale en interne verplichtingen dient de functionaris een pragmatische houding aan te nemen, waarbij wat nodig is voor directe controles wordt afgewogen tegen de verplichtingen die begunstigten hebben inzake het bijhouden van documenten voor boekhouding, audits en andere doeleinden.

Beheersinstanties dienen specifieke maatregelen te nemen voor het controleren van documenten in gevallen waar er reden is voor argwaan. De doeltreffendheid van controles ter plaatse moet worden beklemtoond. Deze moeten het bijvoorbeeld, in gevallen waar er twijfel bestaat over het werkelijke voornemen van een begunstigde om een bepaalde transactie uit te voeren, mogelijk maken alle nodige controles op documenten uit te voeren en zich een algemeen beeld te vormen van de reële capaciteit van de onderneming om het project uit te voeren. (Nota bene: alle verwijzingen in dit document naar een beheersinstantie dienen te worden gelezen als een verwijzing naar een beheersinstantie of een bemiddelend orgaan waaraan de beheersinstantie haar taken heeft gedelegeerd.)

De beheersinstanties moeten de juiste balans vinden tussen het nakomen van hun verplichtingen inzake goed financieel beheer van EU-fondsen, het verminderen van de administratieve last voor de begunstigten en, voor zover van toepassing, de kosten van controle versus de waarde van de vermeende fraude.

Waar er vermoedens bestaan, moet gepaste zorgvuldigheid aan de dag worden gelegd bij het verrichten van de nodige controles en moet waar nodig contact worden opgenomen met de gerechtelijke autoriteiten.

1.3- Administratieve gevolgen

De Verordening van de Raad inzake de structuurfondsen en het Cohesiefonds¹ verplicht de lidstaten ertoe bij onregelmatigheden financiële correcties toe te passen.² Deze correcties³ bestaan in een volledige of gedeeltelijke intrekking van de overheidsbijdrage aan het operationele programma, rekening houdende met het eenmalige of systematische karakter van de onregelmatigheden, met hun aard en ernst, en met het uiteindelijke verlies voor de fondsen.

Het voorleggen van een vals document kan gevolgen hebben voor het hele project of voor een deel ervan, waaronder financiële gevolgen.

De vervalsing kan betrekking hebben op documenten die gebruikt worden om de uitsluitings-, selectie- of toekenningscriteria na te gaan. Het kan daarom zijn dat een project niet in aanmerking komt voor cofinanciering, wat gevolgen heeft voor de beslissing tot toekenning van cofinanciering vanuit een operationeel programma.

Een vervalsing kan ook gevolgen hebben voor de subsidiabiliteit van alle of een deel van de terugbetaalbare uitgaven. Het kan gaan om documenten die uitgevoerde werken of gemaakte kosten bewijzen. Een vervalsing kan ook beperkt zijn tot een enkele factuur.

De beheersinstanties moeten de reikwijdte van de anomalie beoordelen. Als het gaat om een geïsoleerd geval kunnen zij zich ertoe beperken de niet in aanmerking komende kosten of de factuur te annuleren. Zonder afbreuk te doen aan geldende nationale wetgeving, kunnen zij ook overwegen de hele financiering in te trekken.

Vanuit administratief oogpunt moet een vervalst document minstens aanleiding geven tot het schrappen van de daarmee samenhangende gevolgen. Als een deelnemerslijst van een vergadering bijvoorbeeld valse handtekeningen bevat, dan moet de beheersinstantie de kosten schrappen die met deze vergadering verband houden.

In sommige lidstaten bestaan er verder ook specifieke sancties.

¹ Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006 houdende algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1260/1999 voor de programmeringsperiode 2007-2013 (PBL 210 van 31.7.2006); Voorstel voor een verordening (COM(2011) 615) houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds, het Cohesiefonds, het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling en het Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij, die onder het gemeenschappelijk strategisch kader vallen, en algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1083/2006 voor de programmeringsperiode 2014-2020.

² Artikelen 98 en 99 van Verordening 1083/2006 voor de periode 2007-2013 en artikelen 135 en 136 van het Voorstel voor een Verordening COM(2011) 615 voor de periode 2014-2020 schrijven voor dat de Commissie financiële correcties ten opzichte van de lidstaten toepast als deze zelf niet overgaan tot de nodige financiële correcties aangaande afzonderlijke of operationele programma's. In de nota COCOF 07/0037/03-NL van 29 november 2007 wordt beschreven welke financiële correcties de Commissie ten opzichte van lidstaten kan laten gelden in gevallen waar er niet-naleving van de regels inzake overheidsopdrachten door begunstigden wordt vastgesteld. Verder bevat het Besluit C(2011)7321 van de Commissie van 19 november 2011 richtsnoeren aangaande de beginselen, de criteria en de indicatieve schalen die moeten worden toegepast bij het vaststellen van financiële correcties door de Commissie op grond van de artikelen 99 en 100 van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006.

³ Een financiële correctie verschilt daarin van een administratieve sanctie, dat zij enkel bestaat in het terugvorderen of annuleren van wat ten onrechte is betaald of nog betaald moest worden.

Voorbeeld van administratieve sancties in Polen

Artikel 207, lid 4, van de Wet op de Overheidsfinanciën bepaalt dat de begunstigde uitgesloten wordt van de mogelijkheid om Europese steun te ontvangen indien hij of zij bijvoorbeeld een betaling heeft ontvangen op basis van vervalste of gewijzigde documenten die als authentiek werden voorgesteld, of van documenten die zulk een onwaarheid moeten staven.

In een zaak was bij onherroepelijk geworden rechterlijke beslissing vastgesteld dat deze situatie zich had voorgedaan en dat er sprake was van een misdrijf in hoofde van de begunstigde, de partner van de begunstigde of van een persoon die gemachtigd was taken uit te voeren in het kader van het project.

De begunstigde werd uitgesloten voor een termijn van drie jaar te rekenen vanaf de terugvordering van de gelden.

1.4- Strafrechtelijke gevolgen

Het vervalsen van documenten en het gebruik van vervalste documenten (in het bijzonder om Europees geld te verkrijgen) zijn in alle lidstaten misdrijven die met gevangenisstraf wordt bestraft.

Onverminderd de toepasselijke interne en nationale regels moeten medewerkers die met een vervalst document te maken krijgen, daarvan melding maken aan de gerechtelijke autoriteiten.

Voorbeeld van strafrechtelijke sancties in Roemenië

- Fysieke vervalsing van officiële documenten: gevangenisstraf van drie maanden tot drie jaar of van zes maanden tot vijf jaar indien gepleegd door een ambtenaar tijdens de uitoefening van diens officiële taken.
- Vervalsing van de inhoud: gevangenisstraf van zes maanden tot vijf jaar.
- Vervalsing van particuliere documenten: gevangenisstraf van drie maanden tot twee jaar, of een boete.
- Gebruik van vervalsingen: gevangenisstraf van drie maanden tot drie jaar als het gaat om een officieel document, en van drie maanden tot twee jaar als het gaat om een particulier document.

Indien de financiële belangen van de EU in het geding zijn, kan een gevangenisstraf van drie tot vijftien jaar worden opgelegd.

2- Fraude-indicatoren (“rode vlaggen”)

Een fraude-indicator ("rode vlag") wijst op mogelijke fraude of corruptie. Daarbij gaat het om een aspect of een aantal aspecten dat ongebruikelijk van aard is of afwijkt van de gangbare praktijk. Het is een signaal dat er iets bijzonders aan de hand is, dat misschien nader moet worden onderzocht.

De aanwezigheid van rode vlaggen zou ertoe moeten leiden dat medewerkers en beheerders alerter optreden en de nodige maatregelen nemen om het bestaan van een frauderisico te bevestigen of uit te sluiten. Het is erg belangrijk responsief te zijn. De beheersinstanties zijn er verantwoordelijk voor dat de twijfel die door de aanwezigheid van een rode vlag is ontstaan, wordt opgehelderd.

Opgemerkt moet worden dat een rode vlag nog niet betekent dat er is of kan worden gefraudeerd. De situatie moet echter wel zorgvuldig worden gecontroleerd en gevolgd.

2.1- Rode vlaggen m.b.t. de opmaak van documenten

Documenten waarvan de opmaak afwijkt van wat gewoonlijk en algemeen aanvaard is, moeten nader worden bekeken.

Facturen en brieven zonder logo van het bedrijf

Facturen die niet op briefpapier zijn afgedrukt

Zichtbaar verschillende lettertypes, lettergroottes, contrasten, kleuren enz. in eenzelfde document

Gewiste of doorstreepte cijfers, schrappingen zonder handtekening van een bevoegd persoon

Handgeschreven bedragen zonder handtekening van een bevoegd persoon of gegevens in een afgedrukt document die niet juist zijn uitgevuld

Ontbrekende letters of teveel letters, een gemis aan continuïteit in de regels van de tekst

Officiële stempels met abnormaal scherpe randen of in ongewone kleuren, waarbij het gebruik van een printer kan worden vermoed

Handtekeningen die op verschillende documenten precies dezelfde opmaak en grootte hebben, alsof zij met behulp van een computer zijn afgedrukt

Handgeschreven handtekeningen in dezelfde stijl of gezet met dezelfde pen op documenten die betrekking hebben op verschillende periodes

2.2- Rode vlaggen m.b.t. de inhoud van documenten

Ongewone data, bedragen, notities, telefoonnummers en berekeningen

Ontbrekende registraties (na controle van reeksen)

Rekenfouten in facturen of loonstrookjes die met een computer zijn opgemaakt, bv. totaalbedragen die niet kloppen met de som van de transacties

Ontbrekende verplichte gegevens op een factuur: datum, fiscaal identificatienummer, factuurnummer enz.⁴

Dezelfde positie van stempels en handtekeningen op verschillende documenten, waarbij het gebruik van een afbeelding in plaats van een echte handtekening kan worden vermoed - het kan dan gaan om een door een computer gegenereerde afbeelding die wordt gebruikt om documenten te vervalsen

Ontbrekende contactgegevens van een onderneming of een persoon, zoals het telefoonnummer

Het ontbreken van serienummers op facturen en afleveringsbewijzen voor goederen die normaal wel een serienummer dragen (elektronica, productielijnen enz.)

- Een vage beschrijving van goederen of diensten

Discrepanties en afwijkingen van het standaardformaat bij bankrekeningnummers (bijv. minder cijfers dan vereist, een nummer dat niet verwijst naar een specifieke bank of afdeling, andere zichtbare onverenigbaarheden)

2.3- Omstandigheden

Het adres van een contractant is hetzelfde als dat van een werknemer

Het adres van de leverancier of begunstigde verwijst naar een woonhuis

Een ongewoon aantal betalingen aan één ontvanger of adres

Facturen en rekeningen uitgegeven door ondernemingen die niet geregistreerd zijn in het Handelsregister

Ongebruikelijke vertragingen in het verstrekken van informatie

De begunstigde slaagt er niet in op verzoek originele documenten voor te leggen

De gegevens in het document zijn zichtbaar verschillend van een gelijkaardig document dat door dezelfde instantie is opgemaakt

Verwijzing naar een onderneming waarvan geen vermelding bestaat in openbare vennootschapsregisters of die niet voorkomen in openbare documenten

⁴ Zie bijlage 2.

Facturen uitgeschreven door een pas opgerichte onderneming

De e-mailadressen van het bedrijf dat een factuur uitschrijft verwijzen naar een buitenlandse server

2.4 - Onverenigbaarheid tussen beschikbare documenten of informatie

Inconsistentie tussen de data van facturen die door dezelfde onderneming zijn opgemaakt en hun nummer, bijvoorbeeld:

- Factuur met nummer 152, opgemaakt op 25 maart 2012
- Factuur met nummer 103, opgemaakt op 30 juli 2012

Facturen die niet in de boekhouding zijn opgenomen

Facturen die niet overeenkomen met de offerte op het vlak van prijs, hoeveelheid en kwaliteit, type product en/of beschrijving van het product of de geleverde dienst

Een brief, contract of document ondertekend door iemand die optreedt als vertegenwoordiger van de onderneming, maar die niet als dusdanig wordt vermeld in het nationale vennootschapsregister

Onverenigbaarheden tussen de informatie die verstrekt wordt op de website van een onderneming en de uitgeschreven facturen, bv. de bedrijvigheid van de onderneming klopt niet met de gefactureerde goederen of diensten

3. Opsporingsmethode

De beste opsporingsmethode is om een vervalsing te toetsen aan de werkelijkheid. Het is de snelste en handigste manier om een goed resultaat te behalen bij de tijdrovende opsporingsactiviteiten. Er moeten gepaste controles worden uitgevoerd om het antwoord te vinden op vragen als:

Bestaan de bedrijven die bij de transactie betrokken zijn echt?

Heeft deze overheidsinstantie dit document echt uitgereikt?

Wie zijn de mensen die zagezegd hebben deelgenomen aan een bepaalde activiteit?

Wie is de echte eigenaar van een goed?

3.1- Op risicobeoordeling gebaseerde analyse

Op basis van hun eerdere ervaringen en hun kennis van het werkgebied en de locatie waar zij actief zijn, kunnen beheersinstanties gemerkt hebben dat er in bepaalde sectoren een groter risico bestaat dan in andere. Zij moeten hun medewerkers daarop wijzen en specifieke maatregelen en controles instellen.

Het risico op vervalsing of wijziging van documenten hangt samen met het type document en het stadium in de tenuitvoerlegging van een project, zoals:

- de certificering dat men voldoet aan de voorwaarden voor medefinanciering;
- de eigendomsakte van een goed;
- de certificering dat een werk of dienst is uitgevoerd of geleverd en is aanvaard;
- facturen en ondersteunende documenten die betalingen bevestigen;
- deelnemerslijsten enz.

Enkele voorbeelden:

Wat betreft fraudegevoelige documenten

Inschrijvers die niet voldoen aan de voorwaarden voor cofinanciering kunnen in de verleiding komen om vervalste documenten voor te leggen. Er moet daarom bijzondere aandacht worden besteed aan logo's, handtekeningen, data en stempels die op de documenten voorkomen.

Attesten over belastingen en sociale bijdragen — dit soort documenten wordt door de belastingdiensten of socialezekerheidsdiensten afgeleverd op specifieke standaardformulieren. Het moet mogelijk zijn hun authenticiteit na te gaan bij de diensten die het document hebben opgemaakt.

Bankafschriften — het kan zijn dat een inschrijver een vals bankafschrift nodig heeft om aan te tonen dat hij of zij voldoet aan de voorwaarden voor medefinanciering. Valse bankafschriften zijn niet altijd eenvoudig op te sporen. Toch kunnen medewerkers nagaan of er overeenstemming bestaat tussen het saldo van de bankrekening, het opgegeven omzetcijfer van het bedrijf en het vermogen dat op de balans vermeld staat.

Balansen — een inschrijver kan er toe overgaan balansen te vervalsen om de economische en financiële draagkracht aan te tonen. Hoewel dit niet altijd eenvoudig te controleren valt, kan het nuttig zijn op zoek te gaan naar online informatie waartegen de opgegeven gegevens kunnen worden afgezet. Sommige vrij toegankelijke gegevensbanken bevatten informatie over de omzet, het vermogen en een aantal andere financiële kerngegevens van bedrijven.

Met betrekking tot een aantal risicosectoren

Het leveren van goederen

Typische gevallen van fraude in deze sector zijn:

Het niet of slechts gedeeltelijk leveren van de goederen

Het leveren van goederen van lagere kwaliteit tegen de overeengekomen prijs van goederen van hogere kwaliteit

Het leveren van tweedehands goederen in plaats van nieuwe goederen tegen dezelfde prijs

Deze fraudepatronen gaan gepaard met vervalste facturen en andere documenten.

Functionarissen moeten letten op onduidelijke beschrijvingen van de goederen op een factuur. Indien mogelijk, moet een controle ter plaatse worden uitgevoerd om het bestaan van de goederen te verifiëren, het serienummer (indien aanwezig) na te gaan en het bewijs van de herkomst van de goederen te controleren.

Er kan ook aandacht worden besteed aan mogelijke gevallen waarin bijvoorbeeld ook het serienummer van een goed is vervalst om overeen te komen met het serienummer in een vervalst document. Daartoe kan worden nagegaan of er aanwijzingen zijn dat er met het serienummer is geknoeid.

Bouw

Typische gevallen van fraude in deze sector zijn:

Het niet uitvoeren van het werk of het uitvoeren van slechts een gedeelte van het werk

Het uitvoeren van werken die niet overeenkomen met de technische specificaties, maar die toch tegen de voorziene prijs worden gefactureerd

Het indienen van facturen van onderaannemers die niet bestaan of geen echte bedrijfsactiviteit hebben

Het in rekening brengen van te hoge kosten

Deze vormen van fraude gaan gepaard met valse facturen en/of valse opleveringsdocumenten.

De medewerkers van de beheersinstanties moeten een professionele kritische en waakzame houding aannemen bij het beheer van bouwprojecten. Voor grote projecten moet een strikt systeem van opvolging worden toegepast. Functionarissen moeten ervoor zorgen dat zij vertrouwd zijn met de context waarbinnen de begunstigde actief is (gelieerde ondernemingen, belanghebbenden, onderaannemers, geografisch werkgebied enz.) om zo snel mogelijke anomalieën in gebeurtenissen, documenten of facturen op te kunnen sporen. Bovendien moeten er controles ter plaatse worden uitgevoerd om de authenticiteit van facturen en ondersteunende documenten na te gaan.

Opleidingen, conferenties, studiebijeenkomsten, dienstreizen

Typische gevallen van fraude in deze sector zijn:

Het in rekening brengen van te hoge kosten

Vervalste deelnemerslijsten om het niet-subsidiabele karakter van een evenement te verbergen

Deze vormen van fraude gaan gepaard met valse urenstaten, valse facturen en geheel of gedeeltelijk vervalste deelnemerslijsten.

Indien er voldoende details bekend zijn over de gemelde deelnemers, kunnen steekproefsgewijze controles een efficiënt middel zijn voor het opsporen van fraude bij opleidingen, conferenties en studiebijeenkomsten. Het is daarom ten eerste aan te raden om te eisen dat de begunstigde aan de deelnemers, naast hun handtekening op de deelnemerslijst, ook bepaalde contactgegevens vraagt (in ieder geval telefoonnummer, e-mailadres en gegevens over hun werkgever). Op die manier kunnen vergelijkende controles worden uitgevoerd zonder afbreuk te doen aan de bescherming van persoonsgegevens.

3.2- Vergelijkende controles met gebruik van gegevensbanken

Een belangrijke eerste controle die door de beheersinstanties kan worden uitgevoerd is het vergelijken van de gegevens die hen ter beschikking worden gesteld. Dit kan gebeuren door middel van steekproeven. Het kan daarbij gaan om de registratiegegevens van een bedrijf, financiële informatie, operationele gegevens enz.

Via directe internettoegang kan een beambte het bestaan van een entiteit nagaan door het adres en de telefoonnummers te controleren. Ook de eventuele website van de onderneming kan zo worden bezocht, wat nuttige informatie op kan leveren met betrekking tot de operationele middelen van het bedrijf en diens commerciële en financiële context.

Zonder afbreuk te doen aan nationale wetgeving kunnen beheersinstanties toegang vragen tot gegevensbanken of informatie van instellingen die onafhankelijke en aparte relevante gegevens beheren (bijv. publieke instellingen voor bijdrageverplichtingen⁵ en daarmee verband houdende documenten, kadasterdiensten voor de eigendom van gronden of de identificatie van percelen, handelsbureaus voor de structuur en achtergrond van een bedrijf, specifieke overheden voor activiteiten waarvoor een machtiging of vergunning is vereist enz.). Een vergelijkende controle op grensoverschrijdende activiteiten kan moeilijker zijn. Ook hier kunnen algemene zoekopdrachten op het internet bruikbare bevindingen opleveren.

Een lijst met nuttige websites is te vinden in bijlage 3.

3.3- Controles ter plaatse

⁵ Belastingdiensten, instellingen die sociale bijdragen innen, douane-administratie enz.

Controles ter plaatse zijn een belangrijk instrument voor het opsporen van valse documenten.

Hiermee kan worden nagegaan:

of de begunstigde wel bestaat en, tot op zekere hoogte, of de werkelijke tenuitvoerlegging van het project overeenstemt met de voorstelling in de documentatie die is geleverd bij de offerte;

of de afschriften van documenten die zijn ingediend bij de aanvraag voor cofinanciering of betaling (op papier dan wel elektronisch) volledig overeenstemmen met de originele documenten die in het bezit zijn van de begunstigde;

of de gegevens in het opleveringprotocol en de factuur overeenstemmen met de werkelijkheid, d.w.z. of het werk en de diensten ook echt zijn uitgevoerd en geleverd in overeenstemming met wat is aangegeven.

De intensiteit van controles ter plaatse moet door de beheersinstanties worden bepaald met inachtneming van de vastgestelde risico's, het type project, het bereik van de projecten en de aard van de begunstigden.

Elektronische documenten

Het gebruik van elektronische documenten kan sterk toenemen binnen de periode 2014-2020 van het meerjarig financieel kader. De lidstaten moeten ervoor zorgen dat de uitwisseling van alle informatie tussen begunstigden en beheersinstanties, certificeringsinstanties, auditinstanties en bemiddelingsinstanties uitsluitend door middel van elektronische systemen voor gegevensuitwisseling kan plaatsvinden.⁶

Dit zou maar weinig invloed mogen hebben op het opsporen van vervalste documenten, waar het eerder draait om zaken als een gebrek aan de vereiste informatie in de documenten, het verstrekken van valse gegevens of elementen, inconsistentie tussen verschillende documenten binnen een specifieke context, de gedragingen van een begunstigde enz. Deze elementen zijn niet direct afhankelijk van het soort document of van de opmaak ervan.

Toch kan er een nieuw probleem ontstaan met betrekking tot de veiligheid, integriteit en authenticiteit van het elektronisch versturen van documenten. Het gebruik van elektronische handtekeningen kan hierop een antwoord bieden. In dat geval kunnen de autoriteiten ertoe gehouden zijn bij de uitreiker van de elektronische handtekening na te gaan of deze echt is.

In alle gevallen – op papier of elektronisch – moet een vermoeden van valsheid leiden tot een vergelijkende controle en/of een controle ter plaatse door de relevante autoriteiten, om de werkelijkheid van de gegevens zoveel mogelijk na te gaan.

Bovendien moeten begunstigden papieren documenten (originelen of gecertificeerde afschriften) bewaren (als deze bestaan) en ze aan de relevante autoriteiten ter beschikking stellen voor reclaimedoeleinden.

⁶ Artikel 112, lid 3, van het Voorstel voor een Verordening COM(2011) 615 voor de programmeringsperiode 2014-2020.

3.4- Coördinatie tussen beheersinstanties en gerechtelijke autoriteiten of politie

Wanneer zij geconfronteerd worden met een document dat vervalst zou kunnen zijn, moeten de beheersinstanties de nodige controles uitvoeren om de vervalsing te bevestigen of uit te sluiten. Indien het risico wordt bevestigd moeten de beheersinstanties overwegen een controle ter plaatse uit te voeren.

Het is erg belangrijk responsief te zijn en snel over te gaan tot passende actie:

betalingen aan het bedrijf indien nodig stopzetten indien er sprake is van onregelmatigheden of van een vermoeden van fraude;

documenten en bewijzen veilig stellen;

de informatie doorsturen naar de gerechtelijke autoriteiten, direct of langs hiërarchische weg, met inachtneming van de interne en nationale regels ter zake.

Afhankelijk van het geval kunnen tegelijkertijd administratieve en strafrechtelijke stappen worden ondernomen.

Het kan om tactische redenen goed zijn snel contact op te nemen met de politie of de gerechtelijke autoriteiten:

Dit kan helpen bij het plannen van de juiste vervolgstappen, en in het bijzonder bij het bepalen van:

- welke instantie de leiding moet nemen, en
- welke handelingen het beste de financiële belangen van de EU en de betrokken lidstaat kunnen vrijwaren en de doeltreffendheid van het gerechtelijk onderzoek en de vervolging kunnen verzekeren.

Waar problemen met vervalste documenten vaak voorkomen, wordt aangeraden contactpunten en evenementen over wederzijdse samenwerking en opleiding op te zetten met gespecialiseerde regionale of nationale organen.

De autoriteiten die verantwoordelijk zijn voor het rapporteren van onregelmatigheden moeten ook de resultaten van de strafrechtelijke vervolging van fraude opvolgen. De informatie die in het kader van gerechtelijke actie wordt verkregen, moet aan OLAF worden doorgestuurd in overeenstemming met de toepasselijke regelgeving (bv. door middel van kwartaalverslagen in het "Irregularity Management System (IMS)").

Verder is het belangrijk een goed functionerend systeem van gegevensuitwisseling met opsporingsinstanties op te zetten, om zo de nodige informatie te verkrijgen voor opname in het IMS.

BIJLAGEN

Bijlage 1 - Voorbeelden van vervalste documenten

In deze bijlage worden voorbeelden getoond van vervalste facturen, urenstaten, deelnemerslijsten, bankgaranties, hoedanigheidsverklaringen, certificaten, vliegtickets, websites enz.

Voorbeeld 1 – Ongewoon documentnummer en ontbrekende stempel

Feiten: Een begunstigde in een operationeel programma schreef een openbare aanbesteding uit voor diensten. Bij de documenten die door de deelnemers moesten worden voorgelegd om hun geschiktheid te bewijzen, was een attest van de registratiedienst (handelsregister). Dit attest vermeldt administratieve gegevens van de onderneming: adres, partners, beheerders, vertegenwoordiger, enz. Omdat het contract was gegund aan een consortium van ondernemingen moest elke onderneming een dergelijk attest voorleggen.

Rode vlag: Het wantrouwen van de auditor werd gewekt door het feit dat op het attest een stempel ontbrak en door het ongewone nummer op het document. Het nummer op dit soort documenten volgt de indeling (jjjj/mm/dd/hh/mm/ss), en er was een tegenstrijdigheid tussen het nummer en de vermelde datum van afgifte.

Reactie: De auditor ontdekte dat het certificaat van een van de ondernemingen onwaarheden bevatte. De auditor ging de gegevens na in de publieke databank van het handelsregister en zag dat de heer A. de beheerder, partner en vertegenwoordiger was van de onderneming. Op het attest stond echter dat deze rollen werden waargenomen door de heer B., die ook de consortiumovereenkomst en de overheidsopdracht had ondertekend. De auditinstantie vroeg aan het registratiedienst bevestiging van de authenticiteit van het document. De registratiedienst antwoordde dat zij dit document niet hadden afgegeven en dat het nummer van het document niet strookte met de afgifte datum.

Resultaat: Er werd een financiële correctie voorgesteld van 100 % van de uitgave voor de openbare aanbesteding, en het Openbaar Ministerie werd op de hoogte gebracht met het oog op verder onderzoek.

Voorbeeld 2 – Getuigschrift met een ongewoon nummer

Feiten: De auditinstantie was een aanbestedingsprocedure gestart voor een dienst. Een van de documenten die door de deelnemers aan de aanbestedende dienst moesten worden voorgelegd, was een getuigschrift over de ervaring van de leidende deskundige 1 – teamleider.

Rode vlag: Een lid van de beoordelingscommissie ontdekte dat een van de deelnemers een getuigschrift had ingediend met een ongebruikelijk volgnummer. Het document was

niet uitgereikt door de daartoe bevoegde persoon (de secretaris-generaal of de minister), maar door een diensthoofd van het ministerie van volksgezondheid.

Reactie: De auditinstantie vroeg het ministerie de authenticiteit van het document te bevestigen. De secretaris-generaal antwoordde dat de minister van volksgezondheid dit getuigschrift niet had uitgereikt en dat het document niet voorkwam in het bestandsbeheersysteem van het ministerie.

Resultaat: De auditinstantie ging over tot het uitsluiten van de onderneming van de openbare aanbestedingsprocedure. Het dossier werd voor verder onderzoek doorgestuurd naar het Openbaar Ministerie. Daaruit kwam aan het licht dat het volgnummer op het document was gewijzigd om het te doen lijken op een authentiek door het ministerie uitgereikt document.

Voorbeeld 3 – Verschillende soorten inkt op een factuur

Feiten: De accountant van een begunstigde had bedragen toegevoegd aan facturen, waardoor het te betalen bedrag hoger lag.

Rode vlag: Er werden verschillende soorten inkt gebruikt bij het opmaken van de facturen.

Reactie: Er werd een audit opgestart. De controleur vergeleek de bedragen op de facturen met de basisstukken - contracten en overdrachtsprotocollen. Het controleverslag werd aan de openbare aanklager gestuurd. De documenten die bij de facturen waren gevoegd werden gebruikt als aanvullend bewijs.

Resultaat: De accountant werd schuldig bevonden aan verduistering. De begunstigde was niet op de hoogte van de illegale transacties door de accountant. Op grond van de wetgeving op de interne financiële controle bij de overheid maakte de controleur een verklaring van verduistering op voor de accountant. Deze ging over tot vergoeding van de schade, plus rente.

Voorbeeld 4 – Factuur uitgereikt door een bedrijf actief in een sector die niet voor financiering in aanmerking komt

Feiten: Werknemers die geld willen ontvangen voor werkkledij moeten daartoe een factuur van de verkoper voorleggen.

Rode vlag: Een van de werknemers stuurde een factuur in van een bedrijf dat handelde in kruiden.

Reactie: De controleur vroeg het bedrijf in kwestie om uitleg. Het bleek dat de stempel die op de factuur voorkwam, jaren geleden was gestolen en niet langer door het bedrijf werd gebruikt. De onderneming kon ook melden dat het factuurnummer niet paste in de gebruikte nomenclatuur.

Resultaat: De dader stortte de ten onrechte betaalde som terug. Het hoofd van het agentschap voor interne financiële controle bij de overheid oordeelde dat de feiten niet ernstig genoeg waren om over te gaan tot rechtsvervolging.

Voorbeeld 5

Feiten: Een begunstigde legde een bankafschrift met een saldo van 20 miljoen CKZ voor om zo aan te tonen dat er voldoende financiële draagkracht was om te voldoen aan de voorwaarden tot het verkrijgen van cofinanciering van de EU.

Rode vlag: Tegen de begunstigde liep al een politie-onderzoek. De onderzoekers beschikten over informatie waaruit bleek dat de begunstigde economisch en financieel in slechte papieren zat, wat niet te rijmen viel met het bankafschrift dat aan de aanbestedende dienst was overgemaakt.

Reactie: De politie vroeg de bank om meer informatie over het afschrift. Het bleek dat dit door de begunstigde aan de aanbestedende dienst overgemaakte afschrift vals was. In werkelijkheid bedroeg het saldo op de rekening niet meer dan 20 000 CZK. Omdat de dader een echte bankstempel had gebruikt werd vermoed dat een medewerker van de bank medeplichtig was. Dit werd echter nooit bewezen.

Resultaat: Er werd strafvervolging ingesteld. De begunstigde werd vervolgd en kreeg een celstraf.

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

Plněný 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

Vervalst document

Voorbeeld 6

Vervalste bankafschriften (bevestiging van transacties)

Feiten: Tijdens een controle ter plaatse legde een begunstigde afdrucken voor van scans van twee bankafschriften (waarmee betalingen van BTW op facturen A en B, gedaan op 13 september 2011, werden aangetoond).

Rode vlag: Het bankrekeningnummer bij de betaling van factuur A (11 2222 3333 4444 5555 6666 7777) was verschillend van dat bij de betaling van factuur B (11 2222 3333 4444 5555 66667), wat verdacht was.

Reactie: De begunstigde werd uitgenodigd de originele, door de bank afgestempelde afschriften voor te leggen, maar ging daar niet op in. Een analyse van de afdrucken van de bankafschriften toonde het volgende aan:

- In het bankafschrift dat de betaling van BTW op factuur B bevestigt, staat in het vak "van rekeningnummer" een bankrekeningnummer vermeld dat bestaat uit 23 cijfers in plaats van de gebruikelijke 26 cijfers.
- De twee bankafschriften vertonen zichtbare verschillen in lettergrootte en contrast. De gegevens in de verschillende vakken (boekingsdatum, datum munteenheid, van rekeningnummer, bedrag van de transactie, geboekt bedrag, naam van de betaling) zijn zichtbaar verschillend.

Bovendien werd een ander bankafschrift voorgelegd met een ander rekeningnummer en een andere betalingsdatum (16 september 2011), maar voor hetzelfde bedrag en aan dezelfde leverancier. Deze elementen deden twijfel rijzen over de authenticiteit van de bankafschriften die de betalingen van 13 september 2011 bevestigden.

Resultaat: De beheersinstanties brachten het Openbaar Ministerie op de hoogte van hun vermoeden dat er een misdrijf was gepleegd. Daarnaast werd de betaling aan de begunstigde opgeschort.

Voorbeeld 7

Feiten: De begunstigde diende een bankafschrift in en beweerde dat het om het origineel ging.

Rode vlag: Grondig onderzoek van het document toonde aan dat het ging om een kopie. De begunstigde verklaarde dat hij deze bankrekening niet meer had. Dit was dus het enige document waarover hij beschikte.

Reactie: De begunstigde werd uitgenodigd het originele, door de bank afgestempelde afschrift voor te leggen, maar ging daar niet op in. Nadere analyse van de kopie van voornoemd bankafschrift bracht de volgende zaken aan het licht:

- De saldi klopten niet. Het beginsaldo bedroeg 1 733,83 PLN. Na een enkele financiële transactie (een betaling van 2 893,40 PLN) vertoonde het eindsaldo hetzelfde bedrag als de transactie - 2 893,40 PLN.
- Het bedrag in het vakje "debetsaldo" - 9 444,98 PLN - klopte niet met het totaal van de transacties.

Resultaat: Omdat een misdrijf werd vermoed, werd de zaak door de beheersinstanties doorverwezen naar het Openbaar Ministerie. Daarnaast werd de betaling aan de begunstigde opgeschort.

Voorbeeld 8

Vervalste (gewijzigde) facturen

Feiten: Door een begunstigde werden bij een betalingsaanvraag kopieën van facturen en bevestigingen van bankoverschrijvingen uit september 2009 bijgevoegd.

Rode vlag: Bij de controle ter plaatse werd aan de begunstigde gevraagd de originelen voor te leggen. De begunstigde verklaarde dat de originelen verloren waren gegaan.

Reactie: Uit onderzoek door de opsporingsinstanties bleek dat er met de afgiftegegevens van de documenten geknoeid was. Er werden originelen gevonden met hetzelfde nummer, maar met een andere datum (juli 2009). Bijgevolg werd geconcludeerd dat de kopieën vals waren.

De begunstigde had de data vervalst om te verbergen dat hij met het project was gestart alvorens financiering aan te vragen. Daardoor kwam zijn aanvraag niet in aanmerking.

Resultaat: Er werd een strafzaak ingeleid. De begunstigde werd ervan beschuldigd de data op de overeenkomst met de opdrachtgever, de facturen en de bankoverschrijving te hebben gewijzigd, om zo financiering te verkrijgen uit het operationeel programma. In 2013 werd de begunstigde door de rechter van deze feiten vrijgesproken. Het Openbaar Ministerie tekende beroep aan. In de loop van de procedure werd vastgesteld dat de tenuitvoerlegging van het project was gestart alvorens er cofinanciering was aangevraagd en dat de begunstigde daarom niet in aanmerking kwam om financiering te ontvangen uit hoofde van het programma. De beheersinstanties zullen stappen ondernemen om de subsidieovereenkomst met de begunstigde te beëindigen en de reeds betaalde financiering terug te vorderen.

Voorbeeld 9

Feiten: Een aanvrager wou zijn bedrijfsvestigingen renoveren en opwaarderen en legde in de fase van de aanvraag de benodigde drie offertes voor.

Rode vlag: In de beoordelingsfase werden de volgende problemen uitgelicht:

Het belangrijkste element waarop het oorspronkelijke vermoeden van fraude was gebaseerd, was de gelijkheid tussen de offertes die met het aanvraagformulier waren meegestuurd (zie Q1, Q2 en Q3).

Ook het gebrek aan details op de ingediende offertes was verdacht. De offertes bevatten enkel totale bedragen zonder opgave van eenheidsprijs en hoeveelheden. Dit was een sleutelklaar project. Met betrekking tot werken zoals bepleistering, schilderen en vloeren waren echter geen afmetingen of kosten per eenheid opgenomen in de offertes (zie Q1, Q2 en Q3). Deze werden ook nooit verstrekt toen het auditteam er om vroeg.

De onderneming die na het uitvoeren van de werken de factuur uitschreef (zie INV) was een andere dan de onderneming die was geselecteerd in de fase van de aanvraag (zie Q1).

De facturerende onderneming (zie INV) had wel hetzelfde BTW-nummer als was vermeld in de offerte van de onderneming die door de begunstigde was geselecteerd (zie Q1), maar de onderneming was niet dezelfde.

De BTW-nummers van de ondernemingen werden via het VIES-systeem gecontroleerd. Het bleek dat op de offerte Q1 gebruik was gemaakt van een BTW-nummer dat correspondeerde met de naam van de onderneming die de factuur had uitgeschreven.

Reactie: Samen met de BTW-diensten werden verdere controles uitgevoerd.

De onderneming die de offerte Q1 had ingediend, stond niet bij hen geregistreerd.

Dit deed ernstige vragen rijzen over het bestaan van de onderneming die de winnende offerte Q1 had ingediend.

Ook bleek uit de daaropvolgende controles dat twee van de drie ondernemingen die een offerte hadden ingediend, Q2 en Q3, dezelfde aandeelhouders en gemeenschappelijke bestuurders hadden. De hoofdaandeelhouder was XXXXXXXXX Ltd.

Resultaat: De auditinstantie ging onmiddellijk over tot het terugvorderen van 25 %, op basis van vermoede fraude en in afwachting van verder onderzoek. De gelden werden gerecupereerd. De zaak werd doorverwezen naar AFCOS (de coördinatiedienst voor fraudebestrijding), die een onderzoek heeft ingesteld.

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

Voorbeeld 10

Vervalste deelnemerslijst

Feiten: De begunstigde diende bij de beheersinstanties financiële aanvragen in voor conferenties, zonder daarbij stukken ter staving voor te leggen. De beheersinstanties betaalden het bedrag zonder de deelnemerslijst te vragen.

Rode vlag: In het kader van een controle vroeg de auditor de begunstigde om de deelnemerslijsten, die vervolgens werden verstrekt. Een grondige inspectie van de documenten bracht aan het licht dat de handtekeningen erg veel gelijkenissen vertoonden.

Reactie: De auditor stuurde schriftelijke verzoeken aan de bedrijven die zogezegd aan deze conferenties hadden deelgenomen. Hij stelde vragen over de deelname van hun vertegenwoordiger aan het evenement. Uiteindelijk bleken voor elk van de 16 evenementen ongeveer 200 handtekeningen vals te zijn. 95 % van deze handtekeningen was afkomstig van niet-bestaande personen.

Resultaat: De zaak werd doorverwezen naar het Openbaar Ministerie.



LISTA PARTICIPANTI
 CONFERINTA DE LANSARE PROIECT [REDACTED]

NUME PRENUME	ORGANIZATIE	DATE DE CONTACT	SEMNAȚUR
[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	SEMNAȚUR
[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]

Voorbeeld 11

Valse hotelfacturen

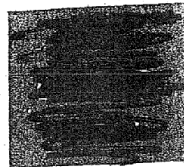
Feiten: Een begunstigde diende een hotelrekening in om deelname aan een vergadering te bewijzen.

Rode vlag: Het hotel maakt deel uit van een grote groep waar alle transacties zoals gastenregistratie, facturering enz. met de computer worden uitgevoerd. De factuur was met de hand geschreven, had geen nummer, maakte geen melding van de munteenheid en bevatte niets over de betaling.

Reactie: Bij het hotel werd navraag gedaan over de factuur. Het hotel bevestigde dat het dergelijke facturen niet uitschreef en dat zij deze gast niet kenden.

Resultaat: De terugbetaling werd geweigerd. Rekening houdend met het lage bedrag volgde er geen verdere actie.

~~████████~~ 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

Bijlage 2: Minimale vermeldingen op facturen (business-to-business)

Richtlijn 2006/112 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde bevat regels over de vermeldingen die door BTW-plichtige bedrijven uitgereikte facturen moeten bevatten. Omdat beheersinstanties meestal zaken doen met BTW-plichtige bedrijven, moeten de facturen die deze uitschrijven en indienen aan deze regels voldoen. Zij hebben deze documenten nodig voor fiscale doeleinden.

Een factuur moet ten minste de volgende gegevens bevatten⁷ (artikel 226 van de Richtlijn):

- (1) de datum van uitreiking van de factuur;
- (2) een opeenvolgend nummer, waardoor de factuur eenduidig wordt geïdentificeerd;
- (3) het BTW-identificatienummer waaronder de belastingplichtige de goederenleveringen of de diensten heeft verricht;
- (4) het BTW-identificatienummer van de afnemer;
- (5) de volledige naam en het volledige adres van de leverancier;
- (6) de volledige naam en het volledige adres van de afnemer;
- (7) een beschrijving van de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- (8) de datum waarop de belasting verschuldigd is (aan de fiscus moet worden overgemaakt);
- (9) de eenheidsprijs zonder BTW en eventuele kortingen en aftrekken die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
- (10) het toegepaste BTW-tarief;
- (11) het te betalen BTW-bedrag;
- (12) een berekening van het te betalen BTW-bedrag, uitgesplitst per BTW-tarief of vrijstelling;
- (13) het totale te betalen bedrag.

⁷ Artikel 226 van Richtlijn 2006/112.

Bijlage 3 - Nuttige online gegevensbanken

Opmerking:

De hiernavolgende lijst van websites is bedoeld om beheersinstanties te helpen directe informatie te verkrijgen over buitenlandse bedrijven die documenten indienen in het kader van een door de EU gefinancierd project, zoals het bestaan, de datum van oprichting, de namen van de aandeelhouders, de jaarlijkse omzet, het vermogen enz. De lijst is vanzelfsprekend niet limitatief.

Sommige websites hebben alleen een versie in de taal van het land van oorsprong. Zij werden toch in de lijst opgenomen zodat beheersinstanties die daartoe in staat zijn, ze kunnen gebruiken.

De lijst is onderverdeeld in drie delen:

- 1- Algemene websites
- 2- Websites van de EU
- 3- Nationale registers

1- Algemene websites

Investigative Dashboard

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

Taal: Engels

Een portaal dat toegang geeft tot een groot aantal nationale registers en wereldwijde gegevensbanken die informatie bevatten over ondernemingen, aandeelhouders enz.

Worldwide registries

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

Taal: Engels

Een portaal dat toegang geeft tot een groot aantal officiële vennootschapsregisters die per land informatie bevatten over bedrijven, aandeelhouders enz.

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

Taal: Engels

Website onder beheer van het Kanton St.-Gallen, die koppelingen bevat naar bedrijfsregistratiesites van een groot aantal landen over de hele wereld.

Official company registers

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

Taal: Engels

Bevat koppelingen naar vennootschapsregisters over de hele wereld - ook in lidstaten van de EU.

2- Websites van de EU

VIES - Systeem voor de uitwisseling van BTW-informatie

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

Op deze website zijn alle ondernemingen in de EU te vinden die onderworpen zijn aan BTW.

FIN (Fiscaal Identificatienummer) op Europa

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

Op deze website kan de geldigheid van FIN-nummers online worden nagegaan. De site bevat ook informatie over de structuur van het FIN-nummer in elke lidstaat.

3- Nationale registers

België

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

Talen: Frans, Nederlands

Bevat informatie over in België geregistreerde ondernemingen vanaf 1 januari 1983.

Bulgarije

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

Taal: Bulgaars

Nationaal handelsregister; bevat informatie over in Bulgarije geregistreeerde ondernemingen.

Tsjechische Republiek

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

Taal: Tsjechisch

Online vennootschapsregister van de Tsjechische republiek. Bevat officiële informatie over ondernemingen die geregistreerd zijn in de Tsjechische republiek (rechtsvorm, identificatienummer, aandeelhouders, bedrijfsorganen enz.).

http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_fo.html.cz

Taal: Tsjechisch

Het ministerie van Financiën van de Tsjechische republiek; online informatie uit het register van zelfstandige ondernemers en informatie over BTW-plichtige entiteiten.

Frankrijk

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

Taal: Frans

Bevat officiële informatie over in Frankrijk geregistreeerde ondernemingen.

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

Taal: Frans

Levert basisgegevens over ondernemingen, banden met andere ondernemingen en financiële kerncijfers.

Luxemburg

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

Taal: Frans

Verschaft basisgegevens over in Luxemburg geregistreeerde ondernemingen.

Malta

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

Talen: Maltees, Engels

Voorziet in informatie over de structuur van ondernemingen, hun activiteiten, eventuele gelieerde ondernemingen en hun bestuur.

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

Talen: Maltees, Engels

Bevat informatie over vergunningen die voor projecten vereist zijn. In Malta komt deze rol toe aan de "Malta Environment and Planning Authority (MEPA)".

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

Talen: Maltees, Engels

Het "Employment and Training Centre (ETC)" in Malta houdt een gegevensbank bij van geregistreerde werkgevers en werknemers. Er kunnen controles worden uitgevoerd om de juistheid van de gegevens die door aanvragers worden medegedeeld, na te gaan.

Polen

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

Taal: Pools

Verstrekt basisgegevens over in Polen geregistreerde ondernemingen, met inbegrip van het fiscale registratienummer, de naam van de onderneming, het adres, de rechtsvorm, de vorm van eigendom, de voornaamste activiteit, de datum waarop werd gestart en de datum waarop de onderneming in het register werd opgenomen.

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

Taal: Pools

Officiële website van het nationale register van de rechtbanken ("National Court Registry"), met informatie over de naam, het adres, de rechtsvorm en de vertegenwoordigers van ondernemingen.

Roemenië

<https://portal.onrc.ro>

Taal: Roemeens

Bevat informatie over in Roemenië geregistreerde ondernemingen. Voorafgaande registratie is vereist.

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

Taal: Roemeens

Biedt fiscale basisgegevens over in Roemenië geregistreerde ondernemingen.

Zwitserland

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

Talen: Duits, Italiaan, Frans, Engels

Biedt informatie over in Zwitserland geregistreerde ondernemingen.