

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
100	FICHE / FENOMEEN	Identiteitsfraude					
101	Digitale Fingerprint	Uitvoeren POC naar samenstelling digitale fingerprint.	B/CA	IM/CA	B/CA/O: projectleider bekend . Er zijn twee offertes bij externe partijen uitgevraagd voor ondersteuning. Planning moet nog worden gemaakt.	nmb	De poort
102	Nieuwproces opvoeren en wijzigen rekeningnummers	Nieuwproces is in 2013 vormgegeven in portaal TSL en per 1-5-2014 in portaal MijnBelastingdienst. Oude mogelijkheden worden uitgefaseerd	Belastingen	IM/B	Planning: 4-5-2014 in productie. Voorlopig alleen IH. Eind 2014 wordt het portaal losgekoppeld van de OLA	1-5-2014	De poort
103	Communicatie	Aanpassen websites BD op consequenties van het niet wijzigen van bankrekenrs en DigID bij echtscheiding of ontbinding	Beltel	IM/DV	Website is inmiddels doels aangepast. 4 deelplannen moeten nog door MT Beltel worden goedgekeurd. Reminder 28-5-2014	1-9-2014	Maatschappelijke Awareness
104	Uitfasen pincode-variant C-bijetten IH	Pincode authenticatie is onveilig, makkelijke prooi voor ID-fraudeurs	Beltel	IM/B	Wacht op implementatie DigiD-buitenland op ambassades en consulaat. BZK heeft geen concrete planning	nmb	De poort
105	Verrijken en monitoren logistieke informatie. Controle aan de poort	Verbeteren processen, organisatie in de Poort en vastleggen loggingsgegevens en audittrail van berichtenverkeer	B/CA	IM/CA	Bestuursk memo over businessseigenaar en lead-IM is gereed. IM heeft 1e concept gereed	nmb	De poort
106	Verbeteren monitoring berichtenverkeer door Logius	Logius beheert de Digiport. Zij kunnen al het berichtenverkeer aan de poort volgen	B/CA	N.V.T.	Opnemen in project/fiche overheidsbrede aanpak fraude	nmb	De poort
107	DigiD's overleden sneller afvoeren	DigiD's zijn nu lange tijd bruikbaar, hetgeen misbruik in de hand werkt	Beltel	N.V.T.	4.1. versie van Logius is gereed, deze voorziening staat nog niet aan	nmb	De poort
108	Uit verkeer nemen van BSN's bij GBA en BVR	BSN's waar misbruik van kan worden of is gemaakt uit verkeer nemen	DGBEL	IM/CA	Is alleen nog een idee, vraagt om nadere uitwerking. BZK moet strategie bepalen. B/CA kwantificeert de omvang	nmb	Basisregistraties
109	Risico-analyse op opvoeren en muteren bankrekenrs	1. Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankreknr. 2. Authenticatie bij meezending bewijsstukken is onvoldoende	B/CA	IM/B	Uitvoering onder verantwoordelijkheid [] 1 BRN	1-7-2015	Transactiesysteem
110	Blokkeren gebruik rekenrs waarmee fraude is gepleegd en beschermen van slachtoffers	In BRG bouwen van een voorziening om bankrekenrs en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest te blokkeren bij opvoeren en mutatie.	Belastingen	IM/B	Impuls ingdiend bij IM/B. Realisatie voorzien in 2014	1-11-2014	Transactiesysteem
111	Database bankreknr. Verificatie	Verwijzingsportaal	Belastingen	nmb			
112	Tenaanstelling van bankrekeningnummers van fraudeurs zijn niet direct toegankelijk	Vanuit de publiek/private samenwerking wordt nu gewerkt aan het Verwijzingsportaal. Via dit portaal zijn tenaanstellingen, etc direct op te vragen	Belastingen	IM/B		Publiek/private samenwerking	
113	Nader uitwerken	EID-stelsel					
114	Nader uitwerken	Communicatiecampagne ID-fraude met o.a. een alert					
115	Nader uitwerken	Betere registratie ID-fraude	Anders				
200	FICHE / FENOMEEN	Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres					
201	Opstellen OBC "bij VOW niet uitbetalen"	In de OBC wordt organisatiebreed beschreven hoe omgegaan moet worden met VOW en onbetrouwbare adressen in de hofing en inningssystemen	B/CA	IM/CA	In verband met ontwikkelingen profiling vindt herijking uitgangspunten OBC plaats. OBC is gereed. Wijzigingsvoorstel komt eraan.	1-5-2014	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
202	Pilot juistheid registratie GBA en BVR. Verbeteren terugmelding in volume en kwaliteit	1. Pilot gemeenten (Schoon Schip) met onderzoek naar beschikbare gegevens bij zowel gemeenten als BD. 2. Verbeteren terugmeld voorzetting	Anders	N.V.T.	Pilot loopt tot eind april 2014. 1. Gereed. Niets opgeleverd. 2. Actie: Belastingen en Toeslagen	1-5-2014	Basisregistraties
203	Implementatie van "adres in onderzoek"	Adres in onderzoek staat sinds 1-4-2014 in BVR. Procesgevolgen zijn niet uitgewerkt en geïmplementeerd. Is gezamenlijke actie Belastingen, Toeslagen en B/CA	Anders	IM/CA	Overleg met Agentschap BPR nodig, gevolgd door IM-actie naar procesgevolgen. Gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Gereed 1-10-2014	nmb	Transactiesysteem
204	DiGra VOW dan ook onderneming VOW, dus OS en LH inactief	Belastingen onderzoekt de omvang en de bestrijdingsmogelijkheden	Belastingen				De poort
300	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten					
301	Beschrijven principes voor fraudebestrijding	Principes borgen in concenarchitectuur en BOA's	B/CA	IM/CA	Concept gereed, bespreken in coo v MT fraude	1-5-2014	
302	Beschrijven nieuwe afspraak voor de concenarchitectuur	Afspraak borgen in concenarchitectuur en BOA	B/CA	IM/CA	Concept gereed, bespreken in coo v MT fraude	1-5-2014	
400	FICHE / FENOMEEN	(Systeem)fraude algemeen					
401	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignalering	FIOD	N.V.T.	Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiency van informatiedeling (waaronder een realisatiestudie naar het vervolgingsportaal), de efficiëntie van meldingen ongebruikelijke transacties en de juridische (on)mogelijkheden van informatiedeling.	variërend van 30 juni '14 (verwijzingsportaal) tot 31-12-2014	Publiek/private samenwerking
402	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Voor burgers en bedrijven 1 duidelijk loket inrichten. 'No wrong door' principe blijft gehandhaafd	Betalen	IM/DV	Globaal ontwerp uitgesteld tot na de zomer 2014	nmb	Maatschappelijke Awareness
403	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Na ontvangst (voorkant) een midoffice inrichten waar meldingen worden geanalyseerd voordat backoffice behandeling start	Belastingen	IM/B	Globaal ontwerp uitgesteld tot na de zomer 2014	nmb	Transactiesysteem
404	Audittrail facilitators	Fiscaal dienstverleners maken veel gebruik van SBR kanaal. De Audittrail is hiervan niet compleet	B/CA	IM/CA	Impuls IM CA ingediend. Stavaza	nmb	De poort
405	Logius: DiGID ontkoppelen voor bep. Doelgroepen	Na Fase Onderzoek de maatregel beschrijven	Belastingen		In onderzoek	Datum	De poort
406	Logius: logging kunnen raadplegen	Na Fase Onderzoek de maatregel beschrijven	Belastingen		In onderzoek	Datum	De poort
407	Logius: Bepalen	Na Fase Onderzoek de maatregel beschrijven	Belastingen	IM/B	In onderzoek	nmb	De poort
408	bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Na Fase Onderzoek de maatregel beschrijven	Belastingen	IM/B	In onderzoek	nmb	De poort
409	EVAT voor toeslagen	Oplossing in Teradata: AWSsen	Belastingen		Op korte termijn overleg Toeslagen en BCA om de vraag helder te krijgen	nmb	De poort
410	Risicoclassificatiemodel burgers	In project "Greenlane" bij B/CA wordt mbv machine learning een model ontwikkeld voor risicoclassificatie voor burgers	B/CA	IM/CA	Eerste versie model is opgeleverd	1-7-2014	Profiling
500	FICHE / FENOMEEN	Gefingeerde dienstbetrekkingen					
501	Projectgroep interdepartementaal.	Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen.	Belastingen		Interdepartementaal projectgroep gestart alv [] PVA besproken in MT-FB van 10-06-2014	2014	Publiek/private samenwerking

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
502	Onderwerp vullen	Allelei vormen van fraude met GFD. Overschrijven of na opnamen in Polis via correctieberichten verminderen. Vaak combi met ZW/WW, toeslagen of IH fraude.	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang loopt.	Datum	Basisregistraties
503	Onderwerp vullen	Fraudeprofiel GFD ontwikkelen: logging OLA, logging OLA zonder MAC, logging wijze Toeslagen	Belastingen			Datum	Basisregistraties
504	Onderwerp vullen	Digra met hoog loon, geen LH afdracht, wel hoge aftrek hypotheekrente en teruggeve IH.	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang loopt.	Datum	
505	Verhogen loon vlak voor faillissement	Misbruik van bestuurder(s) door vlak voor het faillissement het loon substantieel te verhogen	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	nmb	Naar Gefingeerde dienstbetrekkingen
600	FICHE / FENOMEEN	Misbruik van (verlies) BV's, Flex BV's					
601	Misbruik (flex) rechts personen	Misbruik van vennootschappen in oprichting en Flex BV's. Zowel OB, LH als Vpb belangen.	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang wordt gestart.	1-10-2014	Transactiesysteem
700	FICHE / FENOMEEN	Aftrek giften ondersteund door malafide ANBI's					
701	Aftrek van giften van malafide- of niet bestaande ANBI's	Nader in te vullen	Belastingen	Zie tekstlijst	Onderzoek naar aard en omvang loopt.	1-10-2014	Transactiesysteem
702	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het vervullen van activiteiten en (herkomst van) gelden	FIOD		fraudeonderzoek is onder handen, Scriptie over dit onderwerp is afgerond en thema-achtend heeft plaatsgevonden. Overleg ANBI-team en FIOD over verdere invulling handhavingstrategie (9/7). Er vindt een pilot plaats op een paar honderd ANBI's die vrijvulling hun status opgegeven hebben n.a.v. de publicatieplicht per 1/12/2014	Vanierend van 1-06-2014 (scriptie) tot 31-12-2014	Transactiesysteem
800	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH					
801	Tekstaangepassen	Georganiseerde vormen van systeemfraude IH waarin hoofdaders voor mededaders valse of onjuiste info gebruikt bij het doen van aanpak IH met als doel uitbetaald krijgen van loonheffing	Belastingen		MO zijn in beeld, nader onderzoek en aanpak loopt ism CAF, LTO en FIOD	nmb	Transactiesysteem
802	Paar onderzoeken bij LTO en	Fraudeprofiel IH t.b.v. dataminning en afhangen aan de poort	Belastingen		LTO is bezig	nmb	De poort
900	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude OB					
901	Wat zijn de highlights voor fraude:	niet aanmelden bij BD (buiten zicht houden ondernemings)	Belastingen			2014	
902		omzet niet (geheel) aangeven	Belastingen			2014	
903	Bewust Wet niet (goed) toepassen	bewust verkeerd tarief toepassen	Belastingen			2014	
904		ten onrechte OB claimen	Belastingen			2014	
905		ten onrechte teruggeve claimen	Belastingen			2014	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
906		OB claimen op prive-aankopen	Belastingen			2014	
907		Fraude verhullen + overig	Belastingen				
908		Carousselfraude	Belastingen				
1000	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude LH					
1001		Correctieberichten LH o f overschrijven aangiften LH binnen jaargrenzen en over jaargrenzen heen.	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	31-12-2014	
1002		bewust aangeven van onjuiste sector en risicopremiegroepen in aangifte LH	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	31-12-2014	
1003		afdragen alsof je eigen risicodragert bent, dus minder premieattractie zonder beschikking in aangifte LH	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	31-12-2014	
1004		werken onder so f nummer van een ander (overleden of buitenland) in aangifte LH	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	31-12-2014	
1005		Buitenlandse verzekeringsplicht A1 problematiek. Geen of te weinig premie afdragen in aangifte LH	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	31-12-2014	
1006		Deblokkeren G-rekening met fictieve aangifte LH. Met hoge LH aangifte en daarna terug in bedragen, idem OB	Belastingen		Onderzoek naar aard en omvang moet nog starten.	31-12-2014	
1007		Vereenvoudiging berichtenverkeer LH					
1100	FICHE / FENOMEEN	Fraude met PGB's					
1101	Inkomsten door zorgverleners worden verzwegen	WMO-deel binnen de PGB's mogelijk niet volledig fiscaal verantwoord.	Belastingen		LFO onderzoek in a f. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem	1-3-2014	
1200	FICHE / FENOMEEN	Verzwijgen inkomsten GOB's en KO's					
1201	Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten	Data analyse uitvoeren, gevolgd door behandeling toe zicht Belastingen	Toeslagen		Data-analyse a fgerond; behandelingspakket gereserveerd in LHP. Te behandelen posten overgedragen aan Belastingen. 43.000 brieven verzonden in april	31-12-2014	Transactiesysteem
1300	FICHE / FENOMEEN	Buitenland-problematiek					
1301	Meer gnp op werkprocessen en frauderisico's buitenland; w.o. EU-REFUND	5 reed onderzoek naar verbetermogelijkheden werkprocessen B/ buitenland.	Belastingen		Verkenning analogie processen en aanpak andere segmenten loopt WMO OB, invordering SMP-LIC, en klantregistratie.	1-9-2014	
1400	FICHE / FENOMEEN	KOT: Geen eigen bijdrage					
1401	Aanvragers dienen een aanvraag kinderopvangtoeslag in, zonder dat ze kosten hebben gemaakt voor kinderopvang en zonder een schenkingsovereenkomst te zijn aangegaan met het gestoudbureau.	Project Geen Eigen Bijdrage. Samenwerking met Belastingen.	Toeslagen	N.V.T.	De selectie wordt gemaakt. Aan de hand van bekende signalen en op basis van criteria wordt vastgesteld welke instellingen in het kader van dit project worden bezocht. MKB doet nu onderzoek	1-10-2014	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
1500	FICHE / FENOMEEN	KOT: Onterecht aanvragen					
1501	Aanvragen waarbij kinderopvangtoeslag wordt aangevraagd voor eigen kinderen maar waarbij feitelijk geen kinderopvang wordt genoten (blijkt bij navraag kinderopvanginstelling) en valse Jaaropgaven worden ingediend.	D.m.v. risicoclassificatie wordt maandelijks vastgesteld welke aanvragen voor KOT risicovol zijn. Hierbij worden onterechte aanvragen KOT tijdig herkend, zodat deze eerst behandeld worden voordat een voorschot wordt uitbetaald	Toeslagen	IM/TSL	Proces is geïmplementeerd. Er wordt nu gewerkt aan de lange termijn inrichting ism AFB - profiling, dig. Fingerprint	Datum	Profiling
1600	FICHE / FENOMEEN	Zorgtoeslag: Onterecht aanvragen					
1601	Aanvragers dienen een aanvraag zorgtoeslag in terwijl ze niet zorgverzekerd zijn, of laten een aanvraag zorgtoeslag doorlopen terwijl ze niet meer zorgverzekerd zijn.	Maandelijks vindt controle plaats op de status zorgverzekerd m.b.v. het bestand van CVZ 3 n.w. fenomenen: verhuurder, studenten en slechte schatters - laatste niet opnemen	Toeslagen	IM/TSL	Proces is geïmplementeerd. Deze maandelijks controle moet op termijn geautomatiseerd uitgevoerd worden. Planning is om dit per 2015 gerealiseerd te hebben.	31-12-2014	Transactiesysteem
1700	FICHE / FENOMEEN	Subsidies					
1701	Misbruik van subsidiegelden variërend van oneigenlijk gebruik (wordt het doel bereikt waarvoor de subsidie verstrekt wordt) tot fraude (de subsidie wordt bewust onrechtmatig aangevraagd c.q. aangewend)	De belangen van subsidiegelden zijn heel groot; elke FIOD al RVO keert jaarlijks 6 miljard euro aan subsidies uit waarvan ruim 2 miljard via fiscale aangiften geëffectueerd wordt. In hoeverre is de regelgeving haalbaar en fraudebestendig en hoe is het toe zicht ingericht? Bedrijven die bemiddelen bij het verkrijgen van subsidies verdienen bijzondere aandacht.	FIOD		Het FP en de NVWA oriënteren zich eveneens op een analyse van (handhaving van) subsidies c.q. een bestuurlijke rapportage. RVO.nl heeft vanuit de bestuursraad EZ de opdracht gekregen om fraudemogelijkheden te analyseren (mede n.a.v. artikel in NRC). Op 9/7 vindt een bijeenkomst plaats met RVO.nl, NVWA, FP, FIOD en Belastingen. Doelstelling is te komen tot een gezamenlijk plan van aanpak waarbij RVO.nl 'in the lead is'. De FIOD/Belastingen zal zich primair richten op de fiscale regelingen (binnen Belastingen zijn signalen over misbruik van de WBSO, een zaak ligt voor in het strafrecht). Daarvoor is een concept plan van aanpak gemaakt en Belastingen zal hier iemand voor opstellen die e.e.a. inleedt/coördineert.	Datum	
1800	FICHE / FENOMEEN	Sport en Belastingen					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
1801	match fixing maar ook andere (fiscale) risico's binnen de sport	Samenwerking tussen FP, Belastingen, FIOD, autoriteit kansspelbelasting en ook de KINVB	Belastingen		Belastingen verzorgt in samenwerking met de FIOD een notitie over de integrale aanpak. Dit actiepunt staat al sinds begin dit jaar open maar er is nog geen actie ondernomen vanuit Belastingen. Er gebeurt inmiddels wel van alles op dit onderwerp (notitie sportfraude om via het LIE C dit onderwerp op te gaan pakken waarbij "match fixing" wel heel erg breed gedefinieerd wordt...)	31-12-2014	
1900	FICHE / FENOMEEN	Accijnsfraude					
1901	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Sigarettenmokkel breidt zich uit van de UK en Ierland naar Nederland, katvangens worden gebruikt, er vindt misbruik plaats van systemen	Douane		Douane verzorgt in samenwerking met de FIOD een notitie over de integrale, internationale aanpak. In oktober nota MT	Datum	
1902		Er is een toename geconstateerd in het aantal illegale sigarettenfabrieken in Nederland, zowel het opbouwen van een fabriek als het voorhanden hebben van ruwe tabak is niet strafbaar.	Douane		Er wordt onderzocht of het strafbaar stellen mogelijk is dan wel dat voorwaarden worden gesteld.	Datum	
1903		Bij de bunkeringen van brandstof voor schepen wordt brandstof onttrokken en illegaal gebruikt of doorverkocht. Tevens worden ladingdietsstaten en de fiscale gevolgen daarvan meegenomen.	Douane		Er is een plan van aanpak ontwikkeld dat dit jaar wordt geïmplementeerd en uitgevoerd	Datum	
1904		Er is een toename van intermethanol in accijnsgoederen, bij invoer wordt geen accijns afgedragen	Douane		Het ICS monitort het internet op accijnsaanbiedingen. Een aanpak van de sites wordt bestudeerd	Datum	
1905		Overnavigatie proviandering, goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebracht zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen. "Douane" "Middel's handhavingscommunicatie, branche-organisatie berichten en gerichte controles wordt hier aandacht aan besteed. Verder worden ook de leveranciers die eraan meewerken fiscaal aangepakt.	Douane		tekst komt nog	Datum	
2000	FICHE / FENOMEEN	Douanerechten					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
2001	Internationale problematiek	Zonnepanelen, ontgaan van rechten middels oorsprongsfraude.	Douane		Bij twijfel direct rechten in rekening brengen. Daardoor ontstaat een economisch effect, mijden van NL als importland maar voorkomt claims van Brussel achteraf. Paar zaken in strafrecht en dat verloopt moeizaam vanwege de ingewikkelde materie en verre missies/internationale rechtshulp en woonplaatsen feitelijke vertachten	Datum	
2100	FICHE / FENOMEEN	Buitenlands vermogen					
2101	Integrale aanpak van buitenlands vermogen (in relatie tot wftwvssen)	Vele projecten en onderwerpen zoals de inkeerregeling, nieuwe bronnen voor het detecteren van buitenlands vermogen, internationale samenwerking in het kader van het detecteren, projecten zoals debetcards, buitenlandse hypotheek, trusts. Het streven is naar een overkoepelende paraplu en synergie-effecten	FIOD		Het AMLC is in the lead om de verbinding en synergie tot stand te brengen. Op 17 juli '14 praat ik bij over dit onderwerp en zal dan ook dit overzicht actualiseren.	Datum	
2200	FICHE / FENOMEEN	Nieuwe inzet van het strafrecht					
2201	Aanpassing AAFD richtlijnen	De nieuwe inzet van het strafrecht zoals de SIS en de ondersteuning van de bestuursrechtelijke aanpak, noodzaken tot een aanpassing van de AAFD-richtlijnen. Bijv. bij SIS is de casus of het financiële belang nog niet altijd duidelijk. In de praktijk gaan de Dv's hier verschillend mee om. Het is van belang om de AAFD-richtlijnen aan te passen zodat slachtoffers ongetroefd kan	FIOD		Er wordt een notitie geschreven voor het gemeenschappelijke MT van FP en FIOD begin juli '14. Indien zij akkoord zijn, kunnen de AAFD-richtlijnen aangepast worden.	Datum	
2300	FICHE / FENOMEEN	Importhoefting					
2301	Regelgeving importhoefting	De wet-en regelgeving om de handhaving van importhoefting vorm te geven, is ontoereikend. De Europese regelgeving met verplichte procedures en termijnen geven de fraudeurs vrij spel.	Douane		Douane wil zich wel sterk maken voor dit punt. Het moment van agenderen is ook afhankelijk van andere politieke dossiers. Ondertussen acteert de Douane op deze fraude door te stoppen aan de voorkant en af te pakken aan de achterkant.	Datum	
2400	FICHE / FENOMEEN	Valse facturen					
2401	Valse facturen	In (fraude)onderzoeken wordt regelmatig geconstateerd dat ondernemers privékosten zakelijk laten factureren door aannemers, leveranciers e.d. Een integrale handhavingsstrategie waarbij strafrecht	Belastingen		De Belastingdienst kent het project 'OZON' dat ziet op onzakelijke kosten. Nagegaan wordt of hierin ruimte is om via derden onderzoeken dit fraudefenomeen vast te stellen.	Datum	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
2500	FICHE / FENOMEEN	Goud					
2501	Goudopkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heiling, oplichting, BTW-carrouselfraude en 'cash economy'. De goudopkopers schieten als paddestoelen uit de grond, de betrokken geldstromen zijn enorm maar de feitelijke modus operandi blijven schimmig.	FIOD		De Belastingdienst beoordeelt in het kader van het thema 'cash economy' of een aantal (starters)onderzoeken bij goudopkopers uitgevoerd kan worden. De FIOD heeft samen met de FIU een eerste verkenning gemaakt van goud, mede n.a.v. signalen door banken. Een witwasonderzoek is in aantocht en internationaal vinden ook enkele onderzoeken plaats. Een rapport van de politie is ook onderdeel van het nieuwe WOB-onderzoek door RTL, hetgeen het onderwerp in een stroomversnelling kan brengen.	Datum	
2600	FICHE / FENOMEEN	Box 3					
2601	Box 3, vastgoed en de gelegenheid tot witwassen	In een RIEC-rapport wordt geconcludeerd dat de wijze van belastingheffing via een fictieve rendementsaftrek in Box 3, gelegenheid schept tot witwassen. De bevindingen en conclusies uit dit rapport zijn niet afgeleid met de Belastingdienst en worden op het eerste gezicht ook niet herkend.	FIOD		Ten einde zicht te krijgen op de realiteit van dit signaal, wordt een verkennend onderzoek gestart naar het fenomeen (FIOD). Dit onderzoek wordt in samenhang uitgevoerd met Belastingen die zich meer zullen richten op mogelijke maatregelen.	Datum	
		OV/BELTEL					
		↔ Belastingdienst					
		reclamen					
		Belastingen					
		OG Bel					
		UC					
		BICA					
		FIOD					
		Douane					
		Overig					