

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
100	FICHE / FENOMEEN	Identiteitsfraude					
101	Digitale Fingerprint	Uitvoeren POC naar samenstelling digitale fingerprint.	B/CA	IM/CA	B/CAO: projectleider bekend. Er zijn twee offertes bij externe partijen uitgevraagd voor ondersteuning. Planning moet nog worden gemaakt.	nnb	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: 12-6-2014 in productie. Voorlopig alleen IH. Eind 2014 wordt het portaal losgekoppeld van de OLA	1-5-2014	De poort
103	Communicatie	Aanpassen website BD op consequenties van het niet wijzigen van bankrekenr en DigiD bij echtscheiding of ontbinding	Belstel	IM/DV	Website is inmiddels voldoende aangepast. Zie: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/campagnes/andingspagina's/privatescheiden/scheiden	1-9-2014	Maatschappelijke Awareness
104	Uitfasen pincode-variant C-bijetten IH	Pincode authenticatie is onveilig, makkelijke prooi voor ID-fraudeurs	Belstel	IM/B	Wacht op implementatie DigiD-buitenland op ambassades en consulaten. BZK heeft geen concrete planning	nnb	De poort
105	Controle aan de poort	Verbeteren processen, organisatie in de Poort en vastleggen logginggegevens en audittrail van berichtenverkeer	B/CA	IM/CA	Bestuurslijn memo over businessseignaleren en lead-IM is gereed. IM heeft 1e concept gereed	nnb	De poort
106	Verbeteren monitoring berichtenverkeer door Logius	Logius beheert de Digipoot. Zij kunnen al het berichtenverkeer aan de poort volgen	B/CA	N.V.T.	Opnemen in project/fiche overheidsbrede aanpak fraude	nnb	De poort
107	DigiD's overleden sneller afvoeren	DigiD's zijn nu lange tijd bruikbaar, hetgeen misbruik in de hand werkt	Belstel	IM/DV	4.1. versie van Logius is gereed, deze voorziening staat nog niet aan	nnb	De poort
108	Uitverkeer nemen van BSN's bij GBA en BVR	BSN's waar misbruik van kan worden of is gemaakt uitverkeer nemen	DGBEL	IM/CA	Is alleen nog een idee, vraagt om nadere uitwerking. BZK moet strategie bepalen. B/CA kwantificeert de omvang	nnb	Basiregistraties
109	Risico-analyse op opvoeren en muteren bankrekenr	1. Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankrekenr. 2. Authenticatie bij meezending bewijstukken is onvoldoende	B/CA	IM/B	Uitvoering onder verantwoordelijkheid [] 1 BRN. Projectboard 1 BRN is akkoord met 3 voorgestelde maatregelen	1-7-2015	Transactiesysteem
110	a. Blokkeren gebruik rekenr./BSN's waarmee fraude is gepleegd en b. beschermen van slachtoffers	a. In BRG bouwen van een voorziening om bankrekenr en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest te blokkeren bij opvoeren en mutatie. b. Beschermen door het rekeningnummers niet anders dan door een beheerproces B/CA te muteren.	Belastingen	IM/B	Impuls ingediend bij IM/B. Realisatie voorzien in 2014. AFB heeft op 07-07-2014 WS bijgewoond om alle losse eindjes aan elkaar te knopen. Er komt een beheerproces bij B/CA	1-11-2014	Transactiesysteem
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	Risicoanalyse nieuwveld stelsel	Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie					
114	Nader uitwerken	Communicatiecampagne ID-fraude					
115	Nader uitwerken	Betere registratie ID-fraude	Anders				
200	FICHE / FENOMEEN	Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
201	Opstellen OBC "bij VOW niet uitbetalen"	In de OBC wordt organisatiebreed beschreven hoe omgegaan moet worden met VOW en onbetrouwbare adressen in de heffing 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
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 terugmeldvoorziening	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 OB 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 concernarchitectuur en BOA's	B/CA	IM/CA	Concept gereed, bespreken in coo v MT fraude. Zijn in juli aangepast n.a.v. de Architectuurconferentie.	4-6-2014 1-12-2014	
302	Beschrijven nieuwe afspraak voor de concernarchitectuur	Afspraak borgen in concernarchitectuur en BOA	B/CA	IM/CA	Concept gereed, bespreken in coo v MT fraude	4-6-2014 1-12-2014	
400	FICHE / FENOMEEN	(Systeem)fraude algemeen					
401	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignaleringen	FIOD	N.V.T.	Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiency van in informatiedeling (waaronder een realisatie studie naar het verwijzingsportaal), de effectiviteit 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	Batfel	IM/DV	Globaal ontwerp uitgesteld tot na de zomer 2014	nmb	Maatschappelijke Awareness
403	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Na ontvangel (voor)kant 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	Logging Bapikanaal	FD's gebruiken BAPI kanaal voor inzenden aangiften. Logging is nodig om verbanden tussen fraudes te kunnen waarnemen	Belastingen	IM/B	Impuls is ingediend. Opdracht is door IM/B aan B/CIE verstrekt. B/CIE heeft echter nog steeds niet geleverd.	nmb	De poort
408	Bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Maatregel is beschreven	Belastingen	IM/B	In eerste week september overleg met IM/B opgestart	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

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
410	Risicoclassificatiemodel burgers	In project "Greenlane" bij B/CA wordt mbv machinelearning 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.	Belaastingen		Interdepartementale projectgroep gestart o/v [] PVA besproken in MT-FB van 10-08-2014	2014	Publiek/private samenwerking
502	Diverse LH fraudes	Allelei vormen van LH-fraudes. Bgv. met GFD, danwel door overschrijven of na opnamen in Polis via correctieberichten verminderen. Vaak combi met ZW/WW, toeslagen of LH fraude.	Belaastingen		Onderzoek naar aard en omvang diverse varianten loopt.	medio 2015	Basisregistraties
600	FICHE / FENOMEEN	Misbruik van (verlies) BV's, Flex BV's					
601	Misbruik (flex) rechtspersonen	Misbruik van vennootschappen in oprichting en Flex BV's. Zowel OB, LH als Vpb belangen.	Belaastingen		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	Belaastingen	Zie tekst lijst	Onderzoek naar aard en omvang loopt. Inmiddels zijn 2.300 ANBI's afgekeurd.	1-10-2014	Transactiesysteem
702	Misbruik mogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden	FIOD		fraudeonderzoek is onderhanden. Scriptie over dit onderwerp is afgerond en thema-achtend heeft plaatsgevonden. Overleg ANBI-team en FIOD over verdere invulling handhavingsstrategie (9/7). Er vindt een pilot plaats op een paar honderd ANBI's die vrijwillig hun status opgegeven hebben n.a.v. de publicatieplicht per 1/1/2014	Vanërend van 1-06-2014 (scriptie) tot 31-12-2014	Transactiesysteem
800	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH					
801	Tekst aanpassen	Georganiseerde vormen van systeemfraude IH waarin hoofdaders voor mededaders valse of fonjuiste info gebruikt bij het doen van aangifte IH met als doel uitbetaald krijgen van loonheffing.	Belaastingen		MO zijn in beeld, nader onderzoek en aanpak loopt ism CAF, LTO en FIOD	nno	Transactiesysteem
802	Paar onderzoeken bij LTO en []	Fraudeprobleem IH t.b.v. datamining en afvangen aan de poort	Belaastingen		LTO is bezig	nno	De poort
900	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude OB					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
1000	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude LH					
1100	FICHE / FENOMEEN	Fraude met PGB's					
1101	Inkomsten door zorgverleners worden verzwezen	WMO-deel binnen de PGB's mogelijk niet volledig fiscaal verantwoord.	Belastingen		LTO onderzoek in afz. Fase: onderzoek bij zorgkantoren idem	1-8-2014	
1200	FICHE / FENOMEEN	Verzwijgen inkomsten GOB's en KO's					
1201	Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten	Data analyse uitvoeren, gevolgd door behandeling toezicht Belastingen	Toeslagen		Data-analyse afgerond. Behandelcapaciteit 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	Meergroep op werkprocessen en frauderisico's buitenland; w.o. EU-REFUND	Breed onderzoek naar verbetermogelijkheden werkprocessen B/ buitenland.	Belastingen		Verkenning analogie processen en aanpak andere segmenten loopt. NNO 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 gestoudebureau.	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	
1500	FICHE / FENOMEEN	KOT: Onterecht aanvragen					
1501	Aanvragen waarbij kinderopvangtoeslag wordt aangevraagd voor eigen kinderen maar waarbij feitelijk geen kinderopvang wordt genoten (blijkt bij aanvraag kinderopvanginstelling) en valse Jaaropgaven worden ingediend.	D.m.v. risicoclassificatie wordt maandelijks vastgesteld welke aanvragen voor KOT risico vol 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 i.s.m. AFB - profiling, dig. Fingerprint	Medio 2015	Profiling
1600	FICHE / FENOMEEN	Zorgtoeslag: Onterecht aanvragen					

OVERZICHT MAATREGELN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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	Toeslagen	IM/TSL	Proces is geïmplementeerd. Deze maandelijkse controle moet op termijn geautomatiseerd uitgevoerd worden. Planning is om dit per 2015 gerealiseerd te hebben.	31-12-2014	Transactiesysteem
	Zie nu 1651 en 1652	~~3-n-w fenomenen: verhuurder, studenten en slechte schatters - laatste niet opgenomen~~					
1650	FICHE / FENOMEEN	Huurtoeslag: Onterecht aanvragen					
1651	Huurtoeslag studenten bij niet-rechtgevend objecten	Studenten dienen aanvragen huurtoeslag in voor adressen die (mogelijk) als niet-rechtgevend gelden. Onderzocht moet worden in welke mate dit fenomeen zich voordoet en wat de oorzaak hiervan is. Uit nader onderzoek moet blijken of er sprake is van opzet, opportunisme of onwetendheid.	Toeslagen	Nieuw	De aanpak van dit fenomeen wordt in september uitgewerkt.		
1652	Huurtoeslag studenten d.m.v. "side letters"	Studenten dienen aanvragen huurtoeslag in voor objecten waarvan de huur boven de huurgrens ligt. Er wordt gebruik gemaakt van twee huurcontracten, waarin in het ene huurcontract een huurbedrag wordt opgegeven dat onder de huurgrens ligt en daardoor recht geeft op huurtoeslag. In het andere contract, de "side letter" wordt het restant van het oorspronkelijke huurbedrag opgenomen. Onderzocht dient te worden op welke schaal dit fenomeen zich voordoet.	Toeslagen	Nieuw	De aanpak van dit fenomeen wordt in september uitgewerkt.		
1700	FICHE / FENOMEEN	Subsidies					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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, alleen al RVO keert jaarlijks 6 miljard euro aan subsidies uit waarvan ruim 2 miljard via fiscale aangiften geëffectueerd wordt. In hoeverre is de regelgeving handhaafbaar en fraudebestendig en hoe is het toe zicht ingebracht? Bedrijven die bemiddelen bij het verkrijgen van subsidies verdienen bijzondere aandacht.	FIOD		Begin juli 14 heeft overleg plaatsgevonden tussen FP, NVWA, RVO.nl, Belastingen, FIOD. RVO.nl heeft de opdracht van de bestuursraad EZ om een analyse uit te voeren op (de fraudegevoeligheid van) de eigen processen. RVO.nl zal een projectleider opstellen die eveneens de verbinding verzorgt met de 'aanspreekpunten' van FP, NVWA en Belastingen (en evt. andere BOD'en) die ieder hun eigen rol hebben ten aanzien van (een analyse van) subsidies. Belastingen zal zorgdragen voor een 'aanspreekpunt' c.q. projectleider die zorg draagt voor een nadere analyse van de WBSO, zoals opgenomen in het plan van aanpak en besproken in het MT. Fraude. RVO.nl en FP koersen op bespreking in de MC Fraude voor het einde van dit jaar, dus enige spoed is wel geboden.	Datum	
1800	FICHE / FENOMEEN	Sport en Belastingen					
1801	Match fixing maar ook andere (fiscale) risico's binnen de sport	Samenwerking tussen FP, Belastingen, FIOD, autoriteit kansspelbelasting en ook de KNOB	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 LIEC 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, katvangers 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.	1-10-2014	
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.	1-1-2015	
1903		Bij de bunkeringen van brandstof voor schepen wordt brandstof onttrokken en illegaal gebruikt of dooverkocht. Tevens worden ladingdiefstallen en de fiscale gevolgen daarvan meegenomen.	Douane		Er is een plan van aanpak ontwikkeld dat dit jaar wordt geïmplementeerd en uitgevoerd. Onderzoek is gereed.	1-9-2015	
1904		Er is een toename van internethandel in accijnsgoederen, bij invoer wordt geen accijns afgedragen	Douane		Het ICS monitort het internet op accijnsaanbiedingen. Een aanpak van de sites wordt besloten.	1-1-2015	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
1905		Bovenmatige proviandering. Goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebruik zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen. "Douane" "Middels handhaving communicatie, branche-organisatie berichten en gericht controles wordt hier aandacht aan besteed. Verder worden ook de leveranciers die er aan meewerken fiscaal aangepakt.	Douane		Onderzoek gereed. Stand van zaken: momenteel worden de controles uitgevoerd om vast te stellen of de methodiek werkt.	Datum	
2000	FICHE / FENOMEEN	Douanerechten					
2001	Internationale problematiek	Zonnepanelen, ontgaan van rechten middels oorsprongs fraude.	Douane		Bij twijfel direct rechten in rekening brengen. Daardoor ontstaat een economische flet, mijden van NL als importland maar voorkomt claims van Brussel achteraf. Paar zaken in strafrecht en dat veroorzaakt moeizaam van wege de ingewikkelde materie en verre missies/internationale rechtshulp en woonplaatsen feitelijke verdachten. 3-9-2014: Wordt uitgevoerd.	Datum	
2100	FICHE / FENOMEEN	Buitenlands vermogen					
2101	Integrale aanpak van buitenlands vermogen (in relatie tot witwassen)	Vele projecten en onderwerpen zoals de inkeerpeiling, nieuwe bronnen voor het detecteren van buitenlands vermogen, internationale samenwerking in het kader van het detecteren projecten zoals debitecards, 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. ~~paar ik bij over dit onderwerp en zal dan ook dit overzicht actualiseren.~~ Op buitenlands vermogen vinden verschillende projecten plaats en gestreeft wordt naar een zo groot mogelijke synergie tussen die verschillende projecten. In oktober 14 wordt een bijeenkomst georganiseerd voor alle partners in het onderwerp buitenlands vermogen. Daar zal het overkoepelende plan besproken worden. Projecten die onderdeel uitmaken van het overkoepelende plan, gaan gewoon door. Bijv. de pilotfase van debite- en creditcards is bijna afgerond, in een ander project zal (na toestemming van de buitenlandse autoriteiten) de informatie verstrekt worden aan de Belastingdienst. In de special van het MT Fraude d.d. 26 mei 14 is vanuit de FIOD het aanbod gedaan om het 'creative network' in te zetten voor het onderwerp 'buitenlandproblematiek'	Datum	
2200	FICHE / FENOMEEN	Nieuwe inzet van het strafrecht					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
2201	Aanpassing AAFD richtlijnen	De nieuwe inzet van het strafrecht zoals de SIS en de ondersteuning van de bestuursrechtelijke aanpak, noodzakelijk 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 OvJ's hier verschillend mee om. Het is van belang om de AAFD-richtlijnen aan te passen zodat slagvaardiger opgetreden kan worden.	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. Op 9/9 is er overleg tussen OM, Belastingen en FIOD. Naast de voorgestelde wijziging door de FIOD, hebben namelijk ook OM en Belastingen aangegeven enkele zaken te willen wijzigen. Dat kan dan beter in één keer.	Datum	
2300	FICHE / FENOMEEN	Importhefving					
2301	Regelgeving importhefving	De wet- en regelgeving om de handhaving van importhefving 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 accepteert de Douane op deze fraude door te stoppen aan de voorkant en af te pakken aan de achterkant. Plan van aanpak volgt in het najaar, wordt samen met de FIOD gemaakt.	1-1-2015	
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 handhavingstrategie waarbij strafrecht ondersteunt, blijkt zeer effectief.	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	
2500	FICHE / FENOMEEN	Goud					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavara	Realisatiedatum	Schillenmodel
2601	Goudopkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, haling, 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 geheim.	FIOD		De Belastingdienst beoordeelt in het kader van het thema 'cash economy' of een aantal (startrijsonderzoeken bij goudopkopers uitgevoerd kan worden. De FIOD heeft samen met de FIU een eerste verkenning gemaakt van goud, mede n.a.v. signalen doorbanken. 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, helgen het onderwerp in een stroomversnelling kan brengen. Het rapport 'cash economy' is nog steeds niet geaccordeerd bij Belastingen. Medio september ¹⁴ wordt dit opnieuw opgepakt. Er zijn veel partijen betrokken bij c.q. geïnteresseerd in dit onderwerp. Er zijn ook veel verschillende belangen die spelen. Het zou effectiever/efficiënter zijn centrale regie te gaan voeren.	Datum	
2600	FICHE / FENOMEEN	Box 3					
2601	Box-3, vastgoed en de gelegenheid tot witwassen	In een RIE C-rapport wordt geconcludeerd dat de wijze van belastingheffing via een fictieve rendementsheffing in Box 3, gelegenheid schept tot witwassen. De bevindingen en conclusies uit dit rapport zijn niet afgestemd 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. De student heeft een ander onderwerp opgepakt, voor Box 3 moet nog iemand opgesteld worden om het onderzoek uit te voeren.	Datum	
		OV/BELTEL					
		<> Belastingdienst					
		Toeslagen					
		Belastingen					
		OG-Bel					
		UC					
		BTCA					
		FIOD					
		Douane					
		Overig					