

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
100	FICHE / FENOMEEN	Identiteitsfraude					
101	Digitale Fingerprint	Fase 1: Uitvoeren POC naar samenstelling digitale fingerprint. Fase 2-n: integratie in maatregel 105, Q4 2015/Q1 e.v. 2016	B/CA	IM/CA	B/CAO: bekend. Pitch in de markt 1 e week van november via Tendemet. PVA B/CAO ontvangen. Alternatief onderzoek canvas fingerprint	nmb	De poort
104	Uitfaseren pincode-variant C-bijetten IH	Pincode authenticatie is onveilig, makkelijke prooi voor ID-fraudeurs	Bell	IM/B	Wacht op implementatie DigiD-buitenland op ambassades en consulaten. BZK heeft geen concrete planning. Inmiddels lopen er acties voor de uitrol op consulaten en ambassades. Zie ook verslag A&A niet-NL van 4-3-2014. Heemt contact op met BUZA over de voortgang.	nmb	De poort
105	Controle aan de poort	Verbeteren processen, organisatie in de Poort en vastleggen logginggegevens en audittrail van berichtenverkeer	B/CA	IM/CA	Bestuurlijk memo over businesscase naar en lead-IM is gereed. IM heeft definitieve versie in review. Er ligt een voorstel om de formatie v/h SOC op te hogen	Fase 0 = I.A. Realisatie begin oktober. Fase 1: 2015 Fase 2-n: 2015/2016	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. Afgesproken is dit issue elk kwartaal te bespreken in het fraude-overleg overheidsbrede	nmb	De poort
107	DigiD's overleden en/of afvoeren	DigiD's zijn nu lange tijd bruikbaar, hetgeen misbruik in de hand werkt.	Bell	IM/DV	4.1. versie van Logius is gereed, deze voorziening staat nog niet aan. Logius trekt nu nog geen DigiD's in na overlijden omdat er geen alternatief is. Logius werkt aan een nabestaanden machtiging (mogelijk maken dat Notaris of Dienstaanbieder een machtiging kan laten afgeven door Logius (bv nabestaanden). DGBEL en IMDV zijn hierbij betrokken via afnemersoverleg DigiD.	nmb	De poort
108	Uitverkeer nemen van BSN's bij GBA(BRP) 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. 14/10. Uitgezet bij led.	nmb	Basisregistraties
109	Risico-analyse op opvoeren en muteren bankrekeningen	1. Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankrekening. 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. AFB: Dit is onvoldoende. De authenticatie is niet goed ingericht en binnen het systeem BRG en de handmatige beoordeling wordt niet gecontroleerd op het onterecht gekoppeld zijn van BSN's aan rekeningnummers bij 1 BRN	1-7-2015	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Land IM	Stavara	Realisatiedatum	Schillenmodel
110	a. Blokkeren gebruik rek.nr's./BSN's waarmee fraude is gepleegd en b. beschermen van slachtoffers	a. In BRG bouwen van een voorziening om bankrekeningen en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest te blokkeren bij opvoeren en mutatie. b. Beschermen door het rekeningsnummers niet anders dan door een beheerproces BICA te muteren	Belastingen	IM/B	Impuls ingediend bij IM/B. Realisatie voorzien in 2015. AFB heeft op 07-07-2014 WS bijgevoerd om alle losse eindjes aan elkaar te knopen. Er komt een beheerproces bij BCA	1-11-2014 1-3-2015	Transactiesysteem
112	Tenaanstelling van bankrekeningnummers van fraudeurs zijn niet direct toegankelijk	Vanuit de publiek/private samenwerking wordt nu gewerkt aan het Vervolgingsportaal. Via dit portaal zijn tenaanstellingen, etc direct op te vragen	Belastingen	IM/B			Publiek/private samenwerking
113	Risicoanalyse nieuw eID stelsel	Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie			Het Coördinatorenoverleg is op 9-9-2014 bijgepraat door		
114	Op welke natuurlijke momenten in onze processen en contactmomenten met burgers en bedrijven kunnen we benutten om aandacht te schenken aan het voorkomen van ID-fraude en welke communicatiemiddelen kunnen we daarbij inzetten.	Communicatiecampagne ID-fraude			De AFB initieert een bijeenkomst met DGBel, BelTel, Toeslagen en Belastingen: 16-10-14 te bijeenkomst	1-12-2014	
115	Betere registratie ID-fraude	De huidige registratie is niet eenduidig en volledig	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 heffing en inningssystemen	B/CA	IM/B	In verband met ontwikkelingen profiling vindt herijking uitgangspunten OBC plaats. OBC is gereed. Wijzigingsvoorstel wordt op 23-9-2014 besproken in het Coördinatorenoverleg. Aktie IM/B/CA	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. Volgens de Gem. A'doorn blijft de aantekening Adres in Onderzoek maar 3 maanden staan. Dat kan bij andere gemeentes anders kunnen zijn	nwb	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 cooV MT fraude. Zijn in juli aangepast n.a.v. de Architectuurconferentie	1-5-2014 1-12-2014	
302	Beschrijven nieuwe afspraak voor de concernarchitectuur	Afspraak borgen in concernarchitectuur en BOA	B/CA	IM/CA	Concept gereed, bespreken in cooV MT fraude	1-5-2014 1-12-2014	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
400	FICHE / FENOMEEN	(Systeem)fraude algemeen					
401	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignaleren	IOD	N.V.T.	Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiëntie van informatiedeling (waaronder een realisatiestudie naar het verwijzingsportaal), de effectiviteit van meldingen ongebruikelijke transacties en de juridische (on)mogelijkheden van informatiedeling. 11 december*14 is een algemene FEC-PPS vergadering gepland. Voor die datum moeten alle werkgroepen een update verzorgen. Misschien is het goed om dan ook een afzonderlijk verslagje te maken over de verschillende PPS_werkgroepen die er lopen? Het verwijzingsportaal koerst op de eerste helft van december*14 (afrondding haalbaarheidsstudie en besluitvorming). Rondom Peseta is op 3 december*14 een "verspreiden" gepland.	varierend 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	Betal	IM/DV	Gloabaal ontwerp uitgesteld tot na de zomer 2014. 29-8-2014 Gesproken met [] over deze opdracht. [] Het plan wordt nu opgesteld; streefdatum uiterlijk 30/10 (voor het PVA zelf).	nnb	Maatschappelijke Awareness
403	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Na ontvangst (voor)kant een midoffice inrichten waar meldingen worden geanalyseerd voordat backoffice behandeling start	Belastingen	IM/B	Gloabaal ontwerp uitgesteld tot na de zomer 2014. 31-10-2014 Gesproken met [] (IM-B) over het beleggen van de opdracht.	nnb	Transactiesysteem
404	Audittrail facilitators	Fiscaal dienstverleners maken veelal gebruik van SBR kanaal. De Audittrail is hiervan niet compleet	B/C/A	IM/CA	Impuls IM/CA ingediend. Stavaza	nnb	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.	nnb	De poort
408	Bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Maatregel is beschreven	Belastingen	IM/B	In eerste week september overleg met IM/B opgestart	nnb	De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavara	Realisatiedatum	Schillenmodel
409	EVAT voor toeslagen	1) Oplossing in Terradata: AWSSEN. 2) Aansluiten van Toeslagen op Evat kan ook als afnemerswens worden opgenomen in Fase x maatregel 105 Controle aan de Poort, mogelijke koppeling komt voort uit inventarisatie verbeteringen door [] interviews met SOC. Toeslagen en Belastingen, geleid tot opdracht Controle aan de Poort. In deze inventarisatie zijn de onderzoeksmogelijkheden geopperd om, naast genoemde koppeling, GOS in [] onder te brengen en om Belastingen van [] gebruik te laten maken (plus sms alert functie). [] is het geschiktst voor signaleringen, Evat voor query doeleinden. [] zouden wel per stroom uiteen moeten worden getrokken. En wellicht kan een database achter Evat worden benaderd ipv applicatief (document inventarisatie is elektronisch beschikbaar)	Toeslagen		Op korte termijn overleg Toeslagen en BCA om de vraag helder te krijgen	nno	De poort
410	Risicoclassificatiemodel burgers	In project "Greenlane" bij BICA wordt mbv machinelearning een model ontwikkeld voor risicoclassificatie voor burgers	BICA	IM/CA	Eerste versie model is opgeleverd. Onderzoek loopt aansluiting blauw en rood	1-7-2014	Profiling
411	Fraudebestrijding in het (uit)betalingsverkeer	Nader uitwerken	BICA		Op 12-10-2014 is er een overleg met de managers Betalingsverkeer. Op 27/11/14 vervolg		
500	FICHE / FENOMEEN	Gefingeerde dienstbetrekkingen					
501	Projectgroep interdepartementaal	Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen.	Belastingen		Interdepartementale projectgroep gestart o.v.v. [] P.v.A. besproken in MT-FB van 10-06-2014. Zie rapportage MC 16-10-2014	2014	Publiek/private samenwerking
502	Diverse LH fraudes	Allelei vormen van LH-fraudes. Bijv. met GFD, danwel door overschrijven of na opnamen in Polis via correctieberichten verminderen. Vaak combi met ZW/WW, toeslagen of LH fraude.	Belastingen		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.	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		Onderzoek naar aard en omvang loopt. Inmiddels zijn 2.300 ANBI's afgekeurd.	1-10-2014	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Land IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
702	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het vervullen van activiteiten en (herkomst van) gelden	FIOD		fraudeonderzoek is onderhanden. Scriptie over dit onderwerp is afgerond en thema-ochtend heeft plaatsgevonden. Overleg ANBI-team en FIOD over verdere invulling handhavingsstrategie (S/7). Er vindt een pilot plaats op een paar honderd ANBI's die vrijwillig hun status ongegeven hebben n.a.v. de publicatieplicht per 1/1/2014. Op 29 oktober '14 is overleg gepland tussen FIOD en Belastingen over de nadere uitwerking van de pilot en ter voorbereiding op een presentatie in het MT Fraudebestrijding (eind november '14)	Vanërend van 1-08-2014 (scriptie) tot 31-12-2014	Transactiesysteem
800	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH					
801	Tekst aanpassen	Georganiseerde vormen van systeemfraude IH waarin hoofddaders voor mededaders valse of fonjuiste info gebruikt bij het doen van aangifte 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 afvangen aan de poort	Belastingen	IM/B	LTO is bezig	nmb	De poort
803	Parkeerplaats bij/in ABS voor fraudeonderzoek buitenlandse aangiften	De fraude met de periode premieplicht bij seizoenarbeiders bij kantoor Buitenland neemt steeds grotere vormen aan	Belastingen	IM/B	B/CA onderzoekt de mogelijkheden	nmb	Transactiesysteem
900	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude OB					
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 af. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem	1-8-2014	
1200	FICHE / FENOMEEN	Verzweigen inkomsten GOB's en KO's					
1201	Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten	Data analyses uitvoeren, gevolgd door behandeling toezicht Belastingen	Toeslagen	IM/TSL	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 fraude risico'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	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Land IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
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 gastouderbureau.	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		Proces is geïmplementeerd. Er wordt nu gewerkt aan de lange termijn inrichting ism AFB - profiling, dig. Fingerprint	Medio 2015	Profiling
1600	FICHE / FENOMEEN	Zorgtoeslag: Onterecht aanvragen					
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. Onderzoek 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		Gegevens t.b.v. de analyse zijn binnen. Analyse moet nog uitgevoerd worden. Actuele discussie over het begrip "short stay" is relevant voor deze analyse.		
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. Onderzoek dient te worden op welke schaal dit fenomeen zich voordoet.	Toeslagen		Analyse is afgerond, behandeling van bij deze casus betrokken posten start binnenkort.		
1700	FICHE / FENOMEEN	Subsidies					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	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 8 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 toezicht ingericht? Bedrijven die bemiddelen bij het verkrijgen van subsidies verdienen bijzondere aandacht.	FIOD	IM/B	Het FP maakt een analyse van risico's op subsidieterrein waarbij alle BOD'en input leveren. FIOD verzorgt als BOD een onderdeel van deze analyse (Financiën en OCW waarbij voor de fiscale regelingen verwezen wordt naar het afzonderlijke plan van aanpak met Belastingen). Belastingen/LTO heeft het plan van aanpak voor de fiscale regelingen opgepakt (volgens mij ongeveer november '14 gereed). Ik [] heb N VWA gevraagd samen met RVO.nl een overkoepelende bijeenkomst zoals voor de zomer te beleggen, om de synergie van de verschillende te benutten.	Datum	
1800	FICHE / FENOMEEN	Sport en Belastingen					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie onder deel	Land IM	Stavaza	Realisatie datum	Schillen model
1801	Match fixing maar ook andere (fiscale) risico's binnen de sport	Samenwerking tussen FP, Belastingen, FIOD, autoriteit kansspelbelasting en ook de KNVB	Belastingen		Onderstaand is uit het verslag van de fraudecoördinatoren 15/7 [] Ik was er toen zelf niet bij: Sportnota [], Afstemming met de FIOD heeft plaatsgevonden. [] er lopen twee trajecten 1. Via LIE C concept PVA nev matchfixing in de sport op verzoek OM. Wordt nu verder uitgewerkt. [] en [] zijn hierbij betrokken. De deelnemers aan het project zijn hierover aan het discussiëren. Goede samenwerking en [] geeft aan als pva bijna klaar is (0,8) het moment gekomen is om era ook even mede te delen in MT Fraude. Actie [] 2. Een ander traject is: Belastingen is bezig met een verkenning in de breedte mbt tot sport. Inclusief contact met de FIOD. - Sportnota [] Betreft concept plan van aanpak matchfixing. Mijn collega van de FIOD herkende bovenstaand verhaal niet volgens hem loopt er geen PVA m.b.t. matchfixing in de Sport bij LIEC!! Er wordt gesproken met LIEC (is nog niet afgerond) of dit onderwerp onder het LIEC convenant valt..... dat is dan voor de gegevens uitwisseling tussen met name Bel.dienst en Opsporingsdiensten. Wel zijn er allerlei andere initiatieven op dit	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	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	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	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Bij de bunkeringen van brandstof voor schepen wordt brandstof onttrokken en illegaal gebruikt of doorverkocht. 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	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	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 bestudeerd	1-1-2015	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie onder deel	Land IM	Stavara	Realisatie datum	Schillen model
1905	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Bovenmatige proviandering. Goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebruik zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen. "Douane" "Middelbare handhaving communicatie, branche-organisatie berichten en gerechtelijke controles wordt hier aandacht aan besteed. Verder worden ook de leveranciers die er aan meevertrekken fiscaal aangepakt.	Douane		Onderzoek gereed. Stand van zaken: momenteel worden de controles uitgevoerd om vast te stellen of de methodiek werkt.	Datum	
2100	FICHE / FENOMEEN	Buitenlands vermogen					
2101	Integrale aanpak van buitenlands vermogen (in relatie tot wettens)	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		In oktober '14 was er een bijeenkomst. Ik heb nog geen update. Ten aanzien van dit stukje: [] heeft liever een ander onderwerp (misschien moet [] nog even afstemmen met []). 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 'buitenlandsmatrimoniale'.	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, 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. Er heeft een bespreking plaatsgevonden en er is een conceptnotitie gemaakt. Deze wordt eind oktober '14 besproken.	Datum	
2300	FICHE / FENOMEEN	Importhelling					
2301	Regelgeving importhelling	De wet- en regelgeving om de handhaving van importhelling 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. Plan van aanpak volgt in het najaar, wordt samen met de FIOD gemaakt.	1-1-2015	
2400	FICHE / FENOMEEN	Valse facturen					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Leraar IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
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. Na gegaan wordt of hierin ruimte is om via derden onderzoeken dit fraude fenomeen vast te stellen.	Datum	
2500	FICHE / FENOMEEN	Goud					
2501	Goudkopkopers en confante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heling, oprichting, BTW-carrouselfraude en 'cash economy'. De goudkopkopers schieten als paddestoelen uit de grond, de betrokken geldstromen zijn enorm maar de feitelijke modus operandi blijven schimmig.	FIOD		Het rapport 'cash economy' is nog steeds niet goedgekeurd bij Belastingen. Medio september '14 wordt dit opnieuw opgepakt. Er zijn veel partijen betrokken bij c.a. geïnteresseerd in dit onderwerp. Er zijn ook veel verschillende belangen die spelen. Het zou effectiever/freemeter zijn centrale regie te gaan voeren [] van Belastingen heeft [] gebeld om te melden dat het onderwerp de aandacht heeft. Douane en FIU blijven bijzonderheden op dit terrein signaleren. Bij de FIOD moet interne afstemming met het AML/C plaatsvinden. Mogelijk kan presentatie bij MT. Fraudebestrijding van het onderwerp en de verschillende belangen, leiden tot coördinatie en voortgang.	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 fiduciële rendementsheffing in Box 3, gelegenheid schept tot witwassen. De bevindingen en conclusies uit dit rapport zijn niet afgestemd met de Belastingdiensten 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. Er zijn twee medewerkers van de FIOD die dit onderzoek opgepakt hebben en uitwerken. Afstemming vindt plaats met Belastingen en ICOW.	Datum	
		OV/BELTEL					
		<> Belastingdienst					
		Toeslagen					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatieonderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatiedatum	Schillenmodel
		Belastingen					
		OG-Bel					
		UC					
		S/CA					
		FIOB					
		Douane					
		Overig					