

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	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: projectleider bekend. Prijsvraag in de markt medio januari via Tendersnet. PvA B/CAO ontvangen. Alternatief onderzoek canvas fingerprint	nmb	De poort
104	Uitfaseren pincode-variant C-biljetten IH	Pincode authenticatie is onveilig, makkelijke prooi voor ID-fraudeurs	Beltel	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 4-8-2014. neemt 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	Proces- en architectuurinventarisatie IM/CA is geaccordeerd in MT BD. Korte termijn: versterken bezetting SOC. Lange termijn: uitvoeren OBC met structurele verbeteringen. Uitbreiding SOC wacht op uitkomst discussie financiële dekking.	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 Digipoort. Zij kunnen al het berichtenverkeer aan de poort volgen	B/CA	N.V.T.	Opnemen in project/fiche overheidsbrede aanpak fraude. Afsproken is dit issue elk kwartaal te bespreken in het fraude-overleg overheidsbreed	nmb	De poort
107	DigiD's overleden sneller afvoeren	DigiD's zijn nu lange tijd bruikbaar, hetgeen misbruik in de hand werkt.	Beltel	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 tbv nabestaanden). DGBEL en IMDV zijn hierbij betrokken via afnemersoverleg DigiD.	nmb	De poort
109	Risico-analyse op opvoeren en muteren bankreknrs	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. 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. 17-12-2015: IM/B gaat de controle op gekoppeldheid aanpassen; B/CA past het handmatige proces aan	1-7-2015	Transactiesysteem
110	a. Blokkeren uitbetalingen op reknrs./BSN's waarmee fraude is gepleegd en b. beschermen van slachtoffers	a. In BRG bouwen van een voorziening om op bankreknrs en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest niet meer uit te betalen b. Beschermen door het rekeningnummers niet anders dan door een beheerproces B/CA te muteren.	Belastingen	IM/B	Impuls ingdiend bij IM/B. Realisatie voorzien in 2015. AFB heeft op 07-07-2014 WS bijgewoond om alle losse eindjes aan elkaar te knopen. Er komt een beheerproces bij BCA	a. 22-3-2015	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 tenaamstellingen, etc direct op te vragen	Belastingen	IM/B			Publiek/private samenwerking

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
113	Risicoanalyse nieuw eID stelsel	Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie			geeft 15-1-2015 presentatie in coördinatorenoverleg.		
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			Inventarisatie is afgerond. Voorstel is besproken in coördinatoren-overleg. Vraag richting IM uitgezet over kosten voor realisatie van top 11 aan communicatie-activiteiten	1-2-2015	
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 inningsystemen	B/CA	IM/B	OBC is afgerond. Wijzigingsvoorstellen door IM/CA ingediend bij overige IM's. Planning realisatie nog niet bekend.	31-12-2015	Transactiesysteem
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. Klantregistratie-deel is gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Gereed 1-2-2015.	1-2-2015	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. Inmiddels 1.3 versie op de plank. Interessante ontwikkelingen zijn gaande in security hoek, fenomeen security by design lijkt bijdrage te leveren aan doelstellingen in de fraudeprincipes en privacy by design. Verbinding met BCAO wordt hierin gezocht door kernteam AFB. BCAO levert vermoedelijk medio 2015 ook plan voor privacy by design.	1-12-2014	Maatschappelijke Awareness
302	Beschrijven nieuwe afspraak voor de concernarchitectuur	Afspraak borgen in concernarchitectuur en BOA	B/CA	IM/CA	Nieuwe afspraak 7: (elke burger en bedrijf krijgt de behandeling die hij verdient) is geaccordeerd in ABB in december 2014.	1-12-2014	Maatschappelijke Awareness
400	FICHE / FENOMEEN	(Systeem)fraude algemeen					
401	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignalerings	FIOD	N.V.T.	Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiency van informatiedeling (waaronder een realisatiestudie 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

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
402	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Voor burgers en bedrijven 1 duidelijk loket inrichten. "no wrong door" principe blijft gehandhaafd	Beltel	IM/DV	IM/DV heeft architect/ontwerper vrijgespeeld. Tijdpad onbekend	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	Deelname van IM/B nog niet geregeld, vraag uitgezet bij	nmb	Transactiesysteem
404	Audittrail facilitators	Fiscaal dienstverleners maken veelal gebruik van SBR kanaal. De Audittrail is hiervan niet compleet	B/CA	IM/CA	Impuls IM/CA ingediend. Stavaza onbekend	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 nog niet geleverd.	nmb	De poort
408	Bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Maatregel is beschreven	Belastingen	IM/B	Belastingen stemt af met IM/B over voortgang	nmb	De poort
409	EVAT voor toeslagen	1) Oplossing in Teradata: AWS-sen. 2) Aansluiten van Toeslagen op Evat kan ook als afnemerswens worden opgenomen in Fase x maatregel 105 Controle aan de Poort.	Toeslagen		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 machinelearning een model ontwikkeld voor risicoclassificatie voor burgers	B/CA	IM/CA	Eind januari 2015 wordt Greenlane-model opgeleverd aan Toeslagen. Doel is model te toetsen in de praktijk bij Toeslagen. Overleg met Belastingen wordt begin 2015 opgestart	1-7-2014	Profiling
411	Fraudebestrijding in het (uit)Betalingverkeer	In het betalingsverkeer zijn er mogelijkheden voor extra risicodetectie die nog niet worden benut.	B/CA		Op 12-10-2014 is er een overleg met de managers Betalingsverkeer. Op 27/11/ vervolg. 14-11-2014: Op voorraadlijst zetten ter bespreking in MT-BD. 17-12-2014: Projectplan gereed; queries aangeleverd	1-4-2015	Betalen
500	FICHE / FENOMEEN	Gefingeerde dienstbetrekkingen					
501	Projectgroep interdepartementaal.	Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen.	Belastingen		Interdepartementale projectgroep gestart olv PVA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Project is lopend.	nmb	Publiek/private samenwerking
502	Diverse LH fraudes	Allerlei 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 IH 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.	nmb	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		Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolg aanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen	nmb	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
702	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden	FIOD		Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen	nmb	Transactiesysteem
800	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH					
801	Systeemfraude IH	Georganiseerde vormen van systeemfraude IH waarin hoofddaders voor mededaders valse of onjuiste 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 EH&I en BI&A	Fraudeprofiel IH m.b.v. datamining t.b.v. afvangen aan de poort	Belastingen	IM/B	LTO is bezig	nmb	De poort
803	Parkeerplaats bij/in ABS voor fraude-onderzoek	De fraude met algemene heffingskorting en de periode premieplicht bij seizoenarbeiders bij kantoor Buitenland neemt steeds grotere vormen aan.	Belastingen	IM/CA	17-12-2014: zie memo Memo korte termijn parkeerplaats IH2014 => a. KT: selectie op BWA van alle C-biljetten cq overige IH aangiften, queriën op deze C-biljetten cq. aangiften en risicovolle aangiften laten uitvallen in ABS d.m.v. opname in AKI b. L(re)T: aftap in Ontvangen om analyseomgeving te vullen	nmb	Transactiesysteem
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		LTO onderzoek in afr. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem	1-8-2014	
1200	FICHE / FENOMEEN	Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's					
1201	Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten	Data analyse 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	Meer grip 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 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	Transactiesysteem
1500	FICHE / FENOMEEN	KOT: Onterecht aanvragen					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
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		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-rechtgevende 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		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. Ligt bij DG-Bel voor advies		Transactiesysteem
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		Analyse is afgerond, behandeling van bij deze casus betrokken posten start binnenkort.		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; 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 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. Op voorraadlijst MT BD in februari 2015	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 KNVB	Belastingen		Stand van zaken rondom dit fenomeen is besproken in MTBD van 24-11-2014	31-12-2014	
1900	FICHE / FENOMEEN	Accijnsfraude					
1901	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Sigarettensmokkel 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. Besproken op MTBD van 24-11-2014	1-10-2014	Publiek/private samenwerking

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
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	Wetgeving
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	Transactiesysteem
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	Profiling
1905	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Bovenmatige proviandering. Goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebracht zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen." "Douane" "Middels handhavingscommunicatie, branche-organisatie berichten en gerichte 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	Transactiesysteem
2000	FICHE / FENOMEEN	BPM-fraude					
2001	Systematische fraude met gesloopte en geëxporteerde auto's	Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten				Datum	
2100	FICHE / FENOMEEN	Buitenlands vermogen					
2101	Integrale aanpak van buitenlands vermogen (in relatie tot witwassen)	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		Staat op de voorraadlijst van MT BD	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 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	Importheffing					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
2301	Regelgeving importheffing	De wet-en regelgeving om de handhaving van importheffing 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	Wetgeving
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 ondersteunt, blijkt zeer effectief.	Belastingen		De Belastingdienst kent het project 'OZON' dat ziet op onzakelijke kosten. Nagegaan wordt of hierin ruimte is om via derdenonderzoeken dit fraudefenomeen vast te stellen.	Datum	Transactiesysteem
2500	FICHE / FENOMEEN	Goud					
2501	Goudopkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heling, 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		Rapport Cash-economy is besproken binnen Belastingen en geaccordeerd. Goudrapport wordt besproken tussen FIOD en Belastingen, staat op voorraadlijst onderwerpen MTBD begin 2015	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 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. Er zijn twee medewerkers van de FIOD die dit onderzoek opgepakt hebben en uitwerken. Afstemming vindt plaats met Belastingen en ICOV.	Datum	
		DV/BELTEL					
		<> Belastingdienst					
		Toeslagen					
		Belastingen					
		DG-Bel					
		UC					
		B/CA					
		FIOD					
		Douane					
		Overig					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel