Toelichting op versie 20110626:

Mede vanwege de informatiebehoefte van IM is de indeling van de maatregelene gewijzigd.
De oorspronkelijke sorteervolgorde is behouden in kolom A, maar verborgen.
De kolommen t/m Actiehouder zijn verder ongewijzigd.
De volgende indelingen zijn toegevoegd:

Termijn, om eenvoudiger een selectie van korte en lange termijn te kunnen maken.

KT	Korte termijn, maatregelen die kunnen worden getroffen binnen huidige architectuur.
LT	Lange termijn, maatregelen die in de roadmap worden uitgewerkt.

IM/domein, de betreffende IM-afdeling en het domein daarbinnen. Te onderscheiden:

DgBel	specifiek voor wetgeving/communicatie. Voorlopig ook alles van AFB en communicatie hieronder gevat.
B/Aangifte	
B/Aanslag	
B/Inning	
B/Toezicht	
BCA/Geg	BCA/Gegevens
BCA/O&M	Ontvangen en Mededelen
BCA/PB	Productiebesturing
BCA/Mass	BCA/Massaal
DV	Dienstverlening
TSL	Toeslagen

Procesgebied, als beschreven in de memo LT-Maatregelen systeemfraude:

Wet	Wetgeving/communicatie
F&S	Formulieren en software
DigiD	DigiD
Auth	Authenticatie
Inw	Inwinnen gegevens derden
Ontv	Ontvangen
Mass	Massaal Toezicht
Ind	Individueel Toezicht
BvR	Beheren van Relatiegegevens
Rek	Beheren rekeningnummers
Inning	Betalen en invorderen
Med	Mededelen
Verz	Verzenden

Intell	Intelligence/fraudebestrijding
Status	**Fase**
Idee	
Memo	
Besluitvorming	COOV
	B/CA
	MT-BD
IM	WV
	IA
	OBC
	GO
CAO	Ontwerp
	Bouw
	Test
	Impl.
Gereed	

Dit tabblad is opgenomen om aan te geven voor welke Organisatie-onderdeel/Lead IM van welke maatregel een update gewenst is

√

Statusupdate voor overleg Coördinatoren 05-02-2015. **Update uiterlijk** 02-02-2015.

Org.onderd	Lead IM	Maatregelnr	Aanvullen	Update
????	????	113	-	
Allen	Diversen	114	-	Bijgewerkt door AFB
Anders	IM/CA	203		Status Toeslagen
B/CA	IM/CA	105		Bijgewerkt
B/CA	N.v.t.	106		Bijgewerkt
B/CA	IM/CA	201		Geen wijzigingen
B/CA	IM/CA	404	Datum	Update
B/CA	IM/CA	410	Datum	Update
B/CA	IM/CA	411	-	Bijgewerkt
Belast./FIOD		112	Status	
Belast./Douane		2002	Datum	Status
Belastingen	IM/B	109		Bijgewerkt door AFB
Belastingen	IM/B	110		Bijgewerkt door AFB
Belastingen		204	Datum	Update
Belastingen	IM/B	403	Datum	Update
Belastingen		405	Datum:	Update
Belastingen		406	Datum:	Update
Belastingen	IM/B	407	Datum:	Update
Belastingen	IM/B	408	Datum:	Update
Belastingen		501	Datum:	Update
Belastingen		502		Update
Belastingen		601	Datum	Update
Belastingen		701		Update
Belastingen		801	Datum:	Update
Belastingen		802	Datum:	Update
Belastingen	IM/CA	803	-	Bijgewerkt door AFB
Belastingen		1101	Nw. Datum	Update
Belastingen		1301	Nw. Datum	Update
Belastingen		1801	Nw. Datum	Update
Belastingen		2401	Datum	Update
BELTEL	IM/B	104		Status DGBel ( )
BELTEL	IM/DV	107	Datum	Update
BELTEL	IM/DV	402	Datum	Update
Douane		1901	Nw. Datum	Update
Douane		1902	-	Update
Douane		1903	Nw. Datum	Update
Douane		1904	-	Update
Douane		1905	Datum	Update
Douane		2301	-	Update
FIOD		401		Update
FIOD		702		Update
FIOD		1701	Datum	Update
FIOD		2101	Datum	Update
FIOD		2201	Datum	Update
FIOD		2301		Update
FIOD		2501	Datum	Update
FIOD		2601	Datum	Update
Toeslagen		409	Datum	Update

Toeslagen		1201	Nw. Datum	Update
Toeslagen		1401	Nw. Datum	Update
Toeslagen	IM/TSL	1501	-	Update
Toeslagen		1651	-	Update
Toeslagen		1652	-	Update
Op-/afvoeren:				
Belastingen		102	Afgevoerd	
DGBEL		108	Afgevoerd	
????	????	115	Afgevoerd	
Belast/Toesl		202	Afgevoerd	
Belast/Toesl		302	Afgevoerd	
Douane		2001	Archief	
Nieuw:				
B/CA-AFB		412		
Tekst in Rood	Laatst aangebrachte wijziging			
Archief	Naar Archief; volgende keer verwijderd.			

IM/CA	113
IM/DV	115

IM/CA	117
IM/DV	119

IM/CA	121
IM/DV	123

	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 [redacted] bekend. Prijsvraag in de markt medio januari via Tendernet. **PvA B/CAO ontvangen. Alternatief onderzoek canvas fingerprint.** **12-01-2015: BCAO levert nieuw PvA op. Publicatie op tendernet per 15-01-2015.**	nnb	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. [redacted] neemt contact op met BUZA over de voortgang.	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	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. Afgesproken is dit issue elk kwartaal te bespreken in het fraude-overleg overheidsbreed. 12-01-2015: AFB gaat samen met CAF-specialisten in overleg om te inventariseren welke gegevens nodig zijn van IH stromen die over Logius lopen om handhaving in de bestrijding van facilitators nog beter uit te voeren. In de inventarisatie wordt bekeken of deze gegevens al aanwezig zijn of dat Logius meer moet gaan leveren.	nnb	De poort
107	DigiD's overledenen 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.	nnb	De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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 [redacted] 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. 12-1-2015: Onderzoek nog niet geheel afgerond	7/1/2015	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. 12-1-2015: Procesplaat afgestemd met [redacted], Alle M2-ers zijn aangeschreven voor leveren van namen medewerkers, de consequenties van deblokkeren worden nu in kaart gebracht en afgestemd met behanghebbenden	**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	[redacted]		Publiek/private samenwerking
113	Risicoanalyse nieuw eID stelsel	Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie			Architekt e-ID [redacted] geeft 15-1-2015 presentatie in coördinatorenoverleg.		

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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	2/1/2015	
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	B/CA	IM/B	OBC is afgerond. Wijzigingsvoorstellen door IM/CA ingediend bij overige IM's. Planning realisatie nog niet bekend.	12/31/2015	Transactiesysteem
203	Implementatie van "adres in onderzoek"	Adres in onderzoek staat sinds 1-4-2014 in BVR. Procesgevolgen zijn niet uitgewerkt en geimplementeerd. Is gezamelijke 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.	2/1/2015	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. 12-01-2015: IV-beleid ([redacted]) organiseert in ferbuari een sessie voor fraudecoördinatoren van BO's en hun IM-partners, samen met [redacted] en [redacted] om plan op te stellen voor roadshows.	1-12-2014	Samenwerking intern/extern
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 **GEREED**	Maatschappelijke Awareness
400	**FICHE / FENOMEEN**	**(Systeem)fraude algemeen**					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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 informatiedeling (waaronder een realisatiestudie naar het verwijzingsportaal), de effectiviteit van meldingen ongebruikelijke transacties en de juridische (on)mogelijkheden van informatiedeling. Op 15-1-2015 heeft het kernteam AFB overleg met de ING-Bank over fraude-aanpak visa versa	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	Beltel	IM/DV	IM/DV heeft projectleider vrijgespeeld. Tijdpad onbekend	nnb	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 [redacted] 12-1-2015: Heeft nog niet geleid tot merkbare actie. **27-1-2015: Besproken in MT-FB: IM/B heeft momenteel geen ruimte**	nnb	Transactiesysteem
404	Audittrail facilitators	Fiscaal dienstverleners maken veelal gebruik van SBR kanaal. De Audittrail is hiervan niet kompleet	B/CA	IM/CA	Impuls IM/CA ingediend. Stavaza onbekend 12-01-2015: verzoek ligt bij IM BCA om hierover met CAF in contact te treden. AFB ondersteunt.	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 nog niet geleverd. AFB 12-01-2015: verhouding tot opdracht Controle aan de Poort zoeken; requirements worden daarin opgepakt.	nnb	De poort
408	Bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Maatregel is beschreven	Belastingen	IM/B	Belastingen stemt af met IM/B over voortgang	nnb	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 AFB 12-01-2015: verhouding tot opdracht Controle aan de Poort zoeken; requirements worden daarin opgepakt.	nnb	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	7/1/2014	Profiling
411	Fraudebestrijding in het (uit)Betalingsverkeer	In het betalingsverkeer zijn er mogelijkheden voor extra risicodetectie die nog niet worden benut. 3 Queries: 1. Algemeen om inzicht te verkrijgen in aantallen, daarna verdsieping. 2. VOW over alle uitbetalingstromen heen. 3. Idem dito HOT/HOR	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; 3 queries aangeleverd. Oplevering in wk 2 of 3	4/1/2015	Betalen
412	**Persoonlijk Domein Ondernemers: Gescheiden toezending inloggegevens en Aanscherpen wijziging wachtwoord in PDO aanscherpen**		**B/CA**	**IM/B**	**Van Issuelijst Kernteam AFB**		**Toegang**

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
500	**FICHE / FENOMEEN**	**Gefingeerde dienstbetrekkingen**					
501	Projectgroep interdepartementaal.	Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen.	Belastingen		Interdepartementale projectgroep gestart olv [redacted]. PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Project is lopend.	nnb	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.	nnb	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. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen	nnb	Transactiesysteem
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	nnb	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	nnb	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	nnb	De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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 12-01-2015: [redacted] hebben regie. BCA onderzoekt in eerste instantie de 2 KT oplossingen, waarbij een rol spelen: - bruikbaarheid BWA-data - performance bij bulk IH-aangifte. **26-01-2015, overleg olv [redacted] (namens BCA in dagelijks bestuur):** **gezamenlijk met het BICC zijn mogelijke risico's benoemd als het gaat om het doen van fraudedetectie via BWA. Deze zullen komende week nader worden onderzocht. Donderdag 29-01-2015 staat een nieuw overleg waarin deze risico's op waarde worden geschat. [redacted] zal vrijdag 30-01 rapporteren.**	nnb	Transactiesysteem
900	**FICHE / FENOMEEN**	**Systeemfraude OB**					
1000	**FICHE / FENOMEEN**	**Systeemfraude LH**					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
1100	FICHE / FENOMEEN	Fraude met PGB's					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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	8/1/2014	
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	12/31/2014	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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.	9/1/2014	
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	10/1/2014	Transactiesysteem
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		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**					
1601	Aanvragers dienen een aanvraag	Maandelijks vindt controle plaats op de status	Toeslagen		Proces is geïmplementeerd. Deze	**12/31/2014**	Transactiesysteem
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**					

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 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 vooraadlijst 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	12/31/2014	
1900	**FICHE / FENOMEEN**	**Accijnsfraude**					
1901	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Sigarettensmokkel breidt zich uit van de UK en Ierland naar Nederland, katvangers worden gebruik, 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	10/1/2014	Publiek/private samenwerking
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 geimplementeerd en uitgevoerd. Onderzoek is gereed.	9/1/2015	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 monitoort 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**					
2002	Systematische fraude met gesloopte en geexporteerde auto's	Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten				Datum	
2100	**FICHE / FENOMEEN**	**Buitenlands vermogen**					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
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 hypotheken, 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**					
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	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

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

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
100	**FICHE / FENOMEEN**	**Identiteitsfraude**					
102	Nieuw proces opvoeren en wijzigen rekeningnummers	Nieuw proces 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 alléén IH. Eind 2014 wordt het portal losgekoppeld van de OLA. GEREED	5/1/2014	De poort
103	Communicatie	Aanpassen websites BD op consequenties van het niet wijzigen van bankreknrs en DigiD bij echtscheiding of ontbinding	Beltel	IM/DV	Website is inmiddels voldoende aangepast. Zie: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/campagnes/landingspaginas/prive/scheiden/scheiden.	9/1/2014	Maatschappelijke Awareness
108	Uit verkeer nemen van BSN's bij GBA(BRP) 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. 14/10: Uitgezet bij [redacted]	nnb	Basisregistraties
115	Betere registratie ID-fraude	De huidige registratie is niet eenduidig en volledig	Anders				
200	**FICHE / FENOMEEN**	**Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres**					
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	5/1/2014	Basisregistraties
2000	**FICHE / FENOMEEN**	**Douanerechten**					
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 verdachten. 3-9-2014: Wordt uitgevoerd.	Datum	