

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R100	FICHE / FENOMEEN 2015	Systematische fraude TSL, IH en OB						
SUB R100		Verbeteren informatiepositie	Wetgeving Samenwerking in-/extern					- Basisregistraties In- en externe samenwerking
R101 (was 116)	Verbeteren informatiepositie aan de Poort	Verbeteringen informatiepositie "aan de poort" : Hier vallen volgende deelopdrachten onder: a. Digitale Fingerprint b. Verkrijgen gegevens voor de fraudebestrijding c. Spoedopdracht verkrijgen logging á la Easytax d. Beschikbaar stellen dagrapportage SBR voor CAF Lange Termijn.		B/CA	IM/CA	a. Pilot: verzoek opdracht opgenomen in brede discussie BD op niveau BOBD b. Consultancy rapport heeft versie 0.9; loopt samen met ontwikkeling GO Controle aan de Poort. c. d. Op termijn mee in Controle aan de Poort	a. is in afwachting van een besluit van de RvB b. zie R301; is in afwachting van een besluit van de RvB. c. Is/wordt nu uitgevoerd	Poort
R102 (was 106)	Verbeteren informatiepositie door en met Logius	a. Verbeteren monitoring berichtenverkeer door en met Logius b. Logius: logging kunnen raadplegen c. Signaleren verdachte BSN's DiGiD en DiGiD machtigen		B/CA	IM/CA	a. Lopende afspraken AFVOEREN b. Beschikbaar stellen dagrapportage SBR voor CAF Lange Termijn. c. Pilot Match3: Logius komt er op terug.	c. 2016?	De poort
R104 (was 112)	Verwijzingsportaal Banken	Vanuit de publiek/private samenwerking wordt nu gewerkt aan het Verwijzingsportaal. Via dit portaal zijn tenaamstellingen, etc. direct op te vragen		Belastingen	IM/B	Project wordt getrokken door Min VenJ. De projectleider [] heeft een PvA in concept opgeleverd. Een Architect van ICTU maakt Project Start Architectuur (PSA) dat als basis zal dienen om de gesprekken met de betrokken partijen aan te gaan. [] (IM-B/CA) is er direct bij betrokken. Wordt nog verder uitgewerkt	Q2-2016	Publiek/private samenwerking
R105 (was 205)	Onderzoek verbeteren kwaliteit adressen (Project Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (project LAA))	Dit ICTU-project heeft tot doel om de structurele aanpak van risicogerichte adresfraude en adres gerelateerde fraude voor alle belanghebbende stakeholders mogelijk te maken. Vanwege het accent op de fraudebestrijding, zullen gegevens van de verschillende (uitvoerings)diensten Belastingdienst, politie, CJIB, DUO, SVB, UWV, Gemeenten, Gerechtsdeurwaarders etc.) worden gebruikt en geanalyseerd. Aandachtspunt: Impact BRP-mutaties voor burgers en proces: Ligt bij []		B/CA	IM-B/CA	10-03-2016: Er is door het project LAA een eindrapportage opgeleverd welke op 12 april in de ministeriële commissie fraude (MCF) besproken gaat worden. Daar wordt bepaald of en hoe het project een vervolg gaat krijgen voor de komende jaren. Daaraan vooraf buigt de Interne Stuurgroep LAA zich ook over deze eindrapportage. Tevens wordt in deze Stuurgroep een voorstel vanuit B/CA-AFB besproken om intelligence te gaan toepassen op de binnenkomende mutaties van de BRP. (op 10-03-2016). Operationeel wordt de casus Schijnverlatingen in samenwerking met IKP uitgewerkt en moet lijden tot een uitlevering van Verwonder-adressen met hoge kwaliteit. 10-03-2016: Er is door het project LAA een eindrapportage opgeleverd welke op 12 april in de ministeriële commissie fraude (MCF) besproken gaat worden. Daar wordt bepaald of en hoe het project een vervolg gaat krijgen voor de komende jaren. Baten steekproef van 147 dossiers is maar 25 á 30% van begroot en andere niet-tastbare effecten.	Q4-2015 / Q1 e.v. 2016	Publiek/private samenwerking

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R106 (was 402)	1 loket voor Burgers en Bedrijven bij de BD	Voor burgers en bedrijven 1 duidelijk loket inrichten. "no wrong door" principe blijft gehandhaafd (fixed forms)		Beltel	IM/DV	Aanspreekpunt: [] [] 9-12-2015 gemaild. Impact-Analyse start in 1e kw. 2016. IM-DV zoekt de stakeholders: Getipt. 22-3-2016: Binnenkort bijeenkomst om tot 1 beeld van het formulier te komen. AFB wil als initiator graag participeren>	2016	Maatschappelijke Awareness
R107 (was 403)	1 loket voor Burgers en Bedrijven bij de BD	Na ontvangst (voorkant) een midoffice inrichten waar meldingen worden geanalyseerd voordat backoffice behandeling start		Belastingen	IM/B	Op basis van de uitkomsten van de impactanalyse van IMB en de prioritering van actiepunt 402, wordt het tijdpad voor realisatie van 1 loket verder uitgewerkt en afgestemd met de opdrachtgever. Aan MT eHI is memo voorgelegd opgesteld door medewerkers eHI over hoe mogelijk om te gaan met signaalverwerking met een tweetal voorstellen ter beslissing. Besluitvorming heeft nog niet plaatsgevonden.	nnb	Transactiesysteem
SUB R200		Informatiedeling met burgers/bedrijven	Verbeteren informatiepositie,					- Awareness - Poort
SUB R300		Controle "aan de poort"	Procesverbeteringen					Poort
R301 (was 105)	Controle aan de poort	Hier vallen onder deelopdrachten: a. Controle aan de Poort incl logging b. GOS bestanden: - ontsluiting in Splunk - overdracht beheerwerkzaamheden - afstoten bewerking en geury's c. Continue verbeteringen BO's		B/CA	IM/CA	a. - OBC Gereed. GO CadP: laatste review commentaar wordt verwerkt. B/CAO lijkt op haar eerdere aanbod terug te komen (inzet EDW) maar daar beginnen we niet aan. PIA voor GO is uitgevoerd. Er wordt nog wel door gegaan met de PIA maar dit betreft een fundamentele discussie. Buiten scope van GO. Er wordt wel een disclaimer in het GO opgenomen wat het inwinnen van gegevens betreft. Een nieuwe versie van het GO komt eraan. b. IM-DV: Wanneer logging P-poort in Splunk en O-poort in Splunk/WBA. Bij WBA(=GOS) is een oplosbaar transformatieprobleem. Verder onderzoek naar wat er gelogd wordt in Splunk. c. Spin-off opdrachten	a. Q3-2015; realisatie Q?-2016 e.v. b. Qx-2016	De poort
SUB R400		Subjectgerichte aanpak	- Verbeteren informatiepositie Informatie gestuurd handhaven					- Publiek-/private samenwerking - In-/externe samenwerking - Profiling

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R401 (was 410)	Subjectgerichte aanpak:	In project "Risicoclassificatiemodel subjecten" bij B/CA wordt m.b.v. machinelearning een model ontwikkeld voor subject-risicoclassificatie voor burgers. Het ontwikkelde model wordt de komende maanden in samenwerking met BT toegepast in de praktijk en vervolgens geëvalueerd.		B/CA	IM/CA	10-03-2016: Tevens een Pilot Toeslagen m.b.t. KOT gestart. De poging te komen tot een Pilot bezwaarschriften Toeslagen is geannuleerd door Toeslagen. Hebben voor nu hun eigen risicoclassificatie werkwijze aangepast. De Pilot IH aanvullingen loopt. Maar nog niet voortvarend. Betrokken CA-ers zijn of gaan weg (vertrek, functiewijziging). Er loopt in samenwerking met JAG een traject om de privacy aspecten en de Wet gelijke behandeling te toetsen op het gaan inzetten van profiling (dus RiSC) in de processen. Testen RiSC is on-hold gezet (in afwachting uitkomsten pilots)	Q1-2016	Profiling
SUB R500		Aanpak facilitators/georganiseerdheid:	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- In-/externe samenwerking -Poort -Systeem/proces
R501 (was 117)	Blokkeren PKI-overheidscertificaten van frauderende FD-ers bij Logius	Aanpak facilitators/georganiseerdheid: Het effect van dit voorstel is dat systematisch frauderende FD-ers buiten bedrijf worden gesteld. Deze maatregel zal naar verwachting enkele keren per jaar worden ingezet en alleen worden toegepast bij specifieke FD-ers. Deze maatregel draagt bij aan de aanpak van systematische fraude bij de Belastingdienst en past binnen het beleid op de aanpak van facilitators.		B/CA	B/CA	20-3-2015: Impuls ingediend; Logius pakt op wanneer capaciteit is. Status? Is er al iets gebeurd? Neen: Logius prioriteert.	ntb	- In-/externe samenwerking -Poort -Systeem/proces
R502 (was 206)	Verplichte Toezendadressen en Communicatie	Bevestiging Toezendadressen worden handmatig op het kantoor aangemaakt en verstuurd aan Buitenlanders in de Nederlandse taal. Voorgesteld wordt deze centraal vanuit BvR te versturen in een aantal nog nader vast te stellen buitenlandse talen.		B/CA	IM-B	Op 15-9-2015 ingeschoten bij SMP. 4-11-15 Reminder. 2/12-2015: gebeld. maakt afspraak. 12-1-2016: Kantoren hanteren nu een uniforme werkwijze conform instructie. Bij Buitenland wijkt dit af: of belanghebbende doet een verzoek met kopie paspoort of derde doet verzoek met kopie paspoort en machtiging. Voorlopig geen actie, wel monitoring	Q1-2016	Transactiesysteem
R504 (was 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. 20150202 Project loopt door in 2015. In 2015 worden door Belastingen nog 50 bezoeken afgelegd. 9-11-2015: Er moet nog een rapportage gemaakt worden over 2015. vraagt wat de stand van zaken is (ook in het kader van de VMR).	Eind 2015	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
D505 (was 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 paddenstoelen uit de grond, de betrokken geldstromen zijn enorm maar de feitelijke modus operandi blijven schimmig.		FIOD		Er zijn een aantal strafrechtelijke onderzoeken die geanalyseerd worden om (beter) zicht te krijgen op de logistieke en financiële structuren. Er ligt een opzet voor een integraal handhavingsplan waarbij Belastingen zou kunnen bijdragen (maar ook Douane, politie) om meer te weten te komen over deze ondoorzichtige branche die nu een vrijplaats lijkt te zijn.... Goud blijft een goed onderwerp maar lastig te verkopen. Integrale aanpak is nodig; het blijft nu nog 'hangen'. Er is in de 2e week van november een bijeenkomst geweest: EHI heeft een analyse gemaakt, er worden nog wat vervolgwerkzaamheden uitgevoerd en dan is het de bedoeling om in januari '16 een aantal onderzoeken te selecteren die door MKB worden uitgevoerd (in het kader van "meer weten van de branche").	Datum	
SUB R600		Betalingsverkeer (incl. buitenland)	- Verbeteren informatiepositie Informatie gestuurd handhaven					Betalen
R601 (was 411)	Fraudebestrijding in het (uit)Betalingsverkeer	Betalingsverkeer (incl. buitenland): In het betalingsverkeer zijn er mogelijkheden voor extra risicodetectie die nog niet worden benut. 3 Query's: 1. Algemeen om inzicht te verkrijgen in aantallen, daarna verdieping. 2. VOW over alle uitbetalingstromen heen. 3. Idem dito HOT/HOR	- Verbeteren informatiepositie Informatie gestuurd handhaven	B/CA		1. Overzichten geven geen aanleiding voor verder onderzoek; 2. VOW is enige maanden geleden uitgezet bij rood en blauw: Nog geen reactie; c. Voor de HOT/HOR loopt al actie binnen B/CA: COA is nu gereed (bij geen reactie kantoor wordt niet uitbetaald. Aan CCA en ETM wordt nu gewerkt. Gereed mei 2016.	1-4-2015	Betalen
R700	FICHE / FENOMEEN 2015	Identiteitsfraude						
SUB R700		Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname	- Informatiepositie - Opsporingsmogelijkheden					- In- en externe samenwerking - Poort - Systeem/proces
R701 (was 113)	Risicoanalyse nieuw eID stelsel	Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname: Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen t.o.v. huidige situatie			IM/DV	Meerdere bijeenkomsten gehouden met architecten eID-stelsel. Eisen BD daar ingebracht. Onderwerp ook op de agenda van CIP en landelijk projectaanpak ID-fraude. De AFB is gevraagd aan de pilot (najaar 2015) mee te werken.	1-10-2015	- In- en externe samenwerking - Poort - Systeem/proces
R702 (was 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. 10-9-2015: Inmiddels lijkt er een oplossing te komen via BDAV. Goede authenticatie lijkt een probleem! Wordt eind-2016 structureel opgelost	18-4-2016	De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R703 (was 109)	Risicoanalyse op opvoeren en muteren bankreknrs	1. Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankreknr . 2 Authenticatie bij meezenden bewijsstukken is onvoldoende		B/CA	IM/B	Per 17-9-2015 wordt de Soort Middel Algemeen niet meer gebruikt voor 1BRN. Tevens worden de vervallen Soort Middelen inactief gemaakt (Huur, Zorg, VT, etc.). 27-10-15: De mate van gekoppeldheid neemt af. Wordt gemonitord. 9-12-2015: Beschermingsbewind valt nu onder RAF i.p.v. DAF. Programmatuur aangepast in febr. 2016; Conversiedatum onbekend	1-7-2015	Transactiesysteem
R706 (was 107)	DiGiD's overledenen sneller afvoeren	DigiD's zijn nu lange tijd bruikbaar, hetgeen misbruik in de hand werkt.		Beltel	IM/DV	Het afvoeren van een Digid zonder dat er een machtingsproces is , betekent veel problemen met het afhandelen van de zaken van die overledene. Realisatie machtiging + BD systematiek voor vaststellen nabestaanden in 2e helft 2016. Dan bezien revocatie van Digid's van overledenen	2e helft 2016	De poort
R708	Ontwikkeling bij Logius van een machtigingsvoorziening voor wettelijke vertegenwoordiging	Fasering: 1. Het ombouwen van DigiD machtigen voor vrijwillige machtiging. Daarbij moet DigiD kunnen herkennen dat het gaat om wettelijke machtiging, welke gaat bóven vrijwillige machtiging. Ook zal de dienst aanbieder (instantie) geïnformeerd moeten kunnen worden over de vertegenwoordiging. 2. Bestaande registers completeren. BRP, het CGR (centraal gezagsregister) en het CCBP (Centraal Curatele- en Bewindregister). Dienst aanbidders moeten deze kunnen raadplegen. 3. fase 3 is de vorming van een basisregistratie wettelijke bevoegdheden.		Logius/B/T/D V	IM/DV	Oriëntatiefase. Ingeschat wordt dat dit mogelijkheden mogelijkheden geeft om de werkstroom Rekeningnummers Derde-afspraken (deels) te automatiseren. Initiatief ligt bij IM DV. Namen uit inningshoek zijn gemeld.	n.n.b.	Systeem/proces
R800	FICHE / FENOMEEN 2015	Gefingeerde dienstbetrekkingen						
SUB R800		Conform projectplan	- Informatiepositie - Opsporingsmogelijkheden					Diverse schillen
R802 (was 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	IM/B	Impuls richting broedkamer vanuit eHI. Impuls betreft methodiek polis-IH systeem, hoe goed gebruik te maken van polisinformatie en het controleren van LH aangiften vooraf. Eerste beeld over weten vermoedelijk rond 1-8-2016	medio 2016	Basisregistraties
R900	FICHE / FENOMEEN 2015	Systematische accijnsfraude						
SUB R900		Aanpak sigarettenhandel via internet	- Verbeteren informatiepositie - Intensiveren Europese samenwerking			-		Awareness
R901 (war 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. Er ligt een voorstel om dit in 2017 te honoreren.	1-7-2017	Wetgeving
R902 (was 1903)	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Bij het bunkeren 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. Stavaza (er lopen momenteel enige onderzoeken en ook vanuit RIEC-verband zijn signalen geuit)	1-9-2016	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R904	Geldrapporten Douane	Cashgelden werden altijd doorgegeven aan Belastingen en de FIOD. Nu blijft dit bij de Douane hangen. Het zou logisch zijn om deze centraal binnen belastingen binnen te laten komen.		Douane		In behandeling, mogelijkheden worden onderzocht om rapporten via single-point uit te zetten, tevens aandacht voor terugkoppeling		In- en externe samenwerking
R1000	FICHE / FENOMEEN 2015	Bij twijfel geen VA en/of niet uitbetalen van voorschot						
SUB R1000		- VOW/Adres in Onderzoek - Fraudeverleden - Geen aangifte doen	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- Systeem/Proces - Betaling
R1001 (was 201)	Opstellen OBC "bij VOW niet uitbetalen"	In de OBC wordt organisatie breed beschreven hoe omgegaan moet worden met VOW en onbetrouwbare adressen in de heffing en inningsystemen		B/CA	IM/B	8-3-2016: De implementatie van VOW is gepland in juli a.s., maar kan nog wel uitlopen door enige architectuur issues. Houdt het maar op het 3e kwartaal. Men gaat nu de userstories schrijven. Met de ontwikkeling binnen de COA voor Toeslagen verloopt het voorspoediger. Deze is gepland op 16/6, Release 2016-8. Betreft het stoppen en weer starten van de maandelijkse uitbetalingen.	Q3-2016	Transactiesysteem
R1002 (was 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. Klantregistratiedeel is gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Evaluatie medio februari 2015. [] vraagt na. 15-7-2015: Voor het niet uitbetalen gaat de Blokkeerfunctie in BRG gebruikt worden.	1-2-2015	Transactiesysteem
R1003 (was 2701)	Niet meer uitbetalen van voorschotten IH (Artikel 13 lid 5 onderdeel B AWR en Artikel 16 lid 7 onderdeel B AWIR) en verstrekkingen Toeslagen (Artikel 16 lid 8 AWIR) bij vergrijpboete en strafrechtelijk veroordeling voor een fiscaal delict	Opstellen scenario's en planning In oktober worden 500 posten uitgeselecteerd. Deze proef zal geëvalueerd worden of doorzetting van deze maatregel in deze hoedanigheid zinvol is. Is dat niet het geval dan kan de kan-bepaling wel blijven bestaan. De kan-bepaling biedt ook de ruimte aan de uitvoering om bijvoorbeeld alleen in speciale gevallen een toeslag te stoppen bij een hardnekkig aangifteverzuim met zowel bij Blauw als bij Rood grote financiële risico's. Een en ander kan na de proef worden gedeeld met de Staatsecretaris.		Belastingen	IM/B	Overleg MvF. 29-2-2016: Artikel 13 lid 5 onderdeel B AWR en Artikel 16 lid 7 onderdeel B AWIR: Er wordt ingezet om voor de maatregelen het KB te slaan op 1 april (2016). Door ABC wordt de communicatie hiervoor opgepakt. Voor het laatst genoemde artikel zal dit jaar met een proef* gestart worden Artikel 16 lid 8 AWIR 2-3-2016 Vanuit DGFZ is aangegeven om dit op te nemen in het huidige belastingplan zodat er een kan-bepaling van gemaakt kan worden. Dit geeft toeslagen de flexibiliteit om met deze maatregel om te gaan. De voortgang is besproken in de Avondsessie van de RvB.	Datum	Transactiesysteem
R1004 (was 204)	DiGra VOW dan ook onderneming VOW, dus OB en LH inactief	Belastingen onderzoekt de omvang en de bestrijdingsmogelijkheden		Belastingen		Binnen EHI is reeds vorig jaar een intakeverzoek voor dit onderwerp ingediend. eHI zal opnieuw een intakeverzoek indienen om de verkregen KvK-info om te zetten in voor de dienst bruikbare informatie. Welke rechtspersonen, bestuurders en aandeelhouders horen nu precies bij elkaar. En dat tot op vele lagen diep! 23-3-2016: EH&! besteed hieraan geen verdere aandacht. Valt onder de reguliere VOW: AFVOEREN		De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R1005	Met artikel 16 lid 7 sub b Awir wordt de mogelijkheid gecreëerd om een toeslag stop te zetten of te verlagen. Dit kan het gevolg zijn van het niet indienen van de een aangifte inkomstenbelasting en vervolgens het stoppen, verlagen of weigeren van een VA. De inwerkingtreding van deze bepaling geschiedt per KB, omdat het proces nog moet worden ingeregeld.	Tijdelijke voorziening: O.b.v. een aan te leveren bestand door Belastingen en criteria door B/T zorgt B/CA ervoor dat de juiste informatie wordt geselecteerd		Belastingen	IM/B	Ontwerp- en aanleveringsfase. Zie documentatie. Onderzoek loopt naar oplossingsrichting Aangifteverzuim. Daarna implementeerbaar. Impactanalyses op deze onderwerpen zijn in concept gereed, de voortgang is evenwel onvoldoende		Transactiesysteem
1100	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten						
1101 (was 301)	Beschrijven principes voor fraudebestrijding Versterken interventiestrategie: 1. fraudeawareness in en samenwerking met IV-keten 2. ontwikkeling tool gestructureerde fraude-analyse 3. gamification voortbrenging anti-fraude maatregelen 4. implementatie fraudeprincipes	Principes borgen in concernarchitectuur en BOA's (aanpassen in overleg)				Plan : 1.ontwikkeling serious game 1; initiatief ligt bij AFB => we zoeken samenwerking met Toeslagen, FIOD en Belastingen; - voorbereiding voor sessie is gaande 2. idem: 2 (prio: medium) 3. idem: 3 (prio: laag) 4. voorbereiding in werkgroep AFB-IM-CA: - fraudeprincipe in concept gereed - IM CA gaat aan de slag met ontwerprichtlijnen - kaartspel obv STRIDE-principes wordt in maart onderzocht	variabel	Samenwerking intern/extern
R1200	FICHE / FENOMEEN	Aftrek giften ondersteund door malafide ANBI's						
R1201 (was 701)	Aftrek van giften van malafide- of niet bestaande ANBI's	Nader in te vullen		Belastingen	IM/B	Handhavingsplan ANBI's 2015 opgesteld en afgestemd binnen MTB2 . Daarin opgenomen oa. risico's m.b.t. ANBI-status en giftenaftrek. Ook rol voor FIOD daarin (lopen diverse sr. cases waarin onrechtmatige aftrek giften/ misbruik ANBI status aan de orde is). Binnen MKB wordt nu uitvoering gegeven aan ANBI handhavingsplan. In het kader van 'weten' worden fiscale onderzoeken ingesteld. Loopt nog. Daarnaast is analyse giftenaftrek IH in dit kader relevant van EHI. Komt binnenkort beschikbaar waarin ook voorstellen voor aanpassing beleid en regelgeving. Gelieerdheid donateur – stichtingsbestuur is issue. Met FIOD- EHI en Anbi team loopt ook traject van profiling op bestuurders én stichtingen. Gaat helpen bij detectie en selectie. Onderzoeken door Combiteam Aanpak Facilitators illustreert ook misstanden in giften/ ANBI sfeer.	nmb	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R1202 (was 702)	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden		FIOD	IM/B	Er wordt gewerkt aan de uitvoering van het handhavingsplan. In september '15 zijn ongeveer 240 onderzoeken bij MKB gestart op de verschillende risicogebieden binnen de ANBI-problematiek. Daarnaast wordt vanuit de FIOD gewerkt aan een pilot risicoclassificatie en een pilot om de bruikbaarheid van FIU-informatie voor de ANBI's (bestuurders) te onderzoeken. Op 1 februari '16 is een bijeenkomst gepland tussen FP, Belastingen en FIOD waarin de stand van zaken wordt doorgenomen (er zou dan ook een tussenstand zijn ten aanzien van de onderzoeken bij MKB) en wordt een planning gemaakt voor een mogelijke 'week van'.	nmb	Transactiesysteem
1300	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH						
1302 (oude 20)	Introduceren "slimme" aangiftesoftware: Bijv. consistentieregels verhouding loon en loonheffing.	Toevoegen aantal controles in Easytax en commerciële software waarbij na doordrukken er een signaal met de aangifte meekomt waardoor uitval/uitworp. [] heeft op 1 junii afspraak met OSWO, [] is schakel voor de marktpartijen.		DG-BEL_B- CA-OSWO	DG-BEL_B- CA-OSWO	Dichten voorkant. 3/10-2013 Onderzoeksopdrachten verstrekken IH/TSL: altijd aftikken 14/11 Voorlopig parkeren i.v.m. de BC Toezicht Massaal. Over het algemeen volgen de softwareleveranciers de richtlijnen BD. Zie impuls [] 14-10-2013: Voorgelergd aan Formeel Recht via [] en OSWO ([] nog informeren. 26-11-2013 reminder		Transactiesysteem
1600	FICHE / FENOMEEN	Subsidies						
R1601 (was 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	Op 8 januari '16 heeft EHI de bevindingen uit de analyse gedeeld. Zij wachtten nog op één of enkele stukken en zouden dan een eindrapport opmaken. Aan de hand van dit rapport maken [] en ik een memo voor het BOBD. Wat ik opmerkelijk vond dat controles door de RVO (nog los van de vraag naar richting en diepgang) in meer dan de helft van de gevallen correctie opleverde. Voorgesteld zal worden om samen met RVO een pilot uit te voeren om ongeveer 10 posten gezamenlijk te controleren om zicht te krijgen op daadwerkelijke risico's, aard en omvang [] schrijft een memo voor het FCO in maart. Zie ook Memo aan de RvB van 9-3-2016	Datum	Publiek/private samenwerking
1700	FICHE / FENOMEEN	HSB/BPM-fraude						
R1701 (was 2002)	Risico's Autoheffing, inclusief BPM	Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten				Belastingen en B/CA moeten deze adopteren. Zie memo [] heeft e.e.a. opgepakt voor B/CA. Handhavingsplan is nu beschikbaar. 10--3-2016: Is gereviewd en besproken	Datum	

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R1702	Voertuigen worden (frequent) doorgeschoven zonder aangiften en aanslagen te betalen	Uit een query is gebleken dat voertuigen op naam worden doorgeschoven van/naar stichtingen/BV's zonder HSB te betalen. Bij het overschrijven van het voertuig zou de programmatuur van de RDW blokkeren wanneer de HSB niet is betaald.		B/CA	IM-B/CA	16-12-2016: Vervolgoverleg met [] en [] Query wordt uitgebreid om nog meer van de populatie in beeld te krijgen. Heeft relaties met alle mogelijke soorten fraude, m.n. veelplegers. Oplossing: geen auto's kunnen overschrijven wanneer er (HSB)- schuld bij de BD is.		Publiek/private samenwerking
1900	FICHE / FENOMEEN	Importheffing						
R1901 (was 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.	1-1-2017	Wetgeving
2000	FICHE / FENOMEEN	Valse facturen						
R2001 (was 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		eHI informeert bij []. Wel is volgens eHI onderwerp inmiddels opgenomen in werkplan 1 ^e kwartaal MKB. Komt memo van CA voor volgende FCO over vervalsingen in brede zin. Zie ook 2300	Datum	Transactiesysteem
2100	FICHE / FENOMEEN	Box 3						
R2101 (was 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	IM/B	Memo Belastingen aan BOBD 12-10-2015 over verdere aanpak. Vanuit eHI is een aanvullend memo gemaakt bedoeld om de onderzoeksvraag vanuit een wat breder perspectief te belichten en de conclusies en aanbevelingen nader te concretiseren. Zie ook Memo aan de RvB van 9-3-2016		
2300	FICHE / FENOMEEN	Vervalsingen	Verbeteren					
R2301	Photoshopen formulier IB60 (Inkomensverklaring) en Fraudebestendig maken AIG via MBD	In deze fraudecasus heeft de aanvrager van de IB60 het verzamelinkomen gefotoshopt om daarmee een woning in de vrije sector te verkrijgen. In een memo van het Kernteam AFB zijn een aantal oplossingen beschreven om deze fraude tegen te gaan		BELTEL B/CA	IM/DV	AIG: De pdf wordt beveiligd met een certificaat. Dat zou voldoende moeten zijn. Komt IA van IM/DV. Productiedatum nog niet bekend . Er wordt naar toe gewerkt om de IB 60 oude jaren ook op te nemen in AIG op MBD. AIG is zo goed als klaar. Nu niet in productie ivm storingsen rond gegevens en risico voor IH campagne.		Transactiesysteem
R2302	Documenten worden vervalst of gefotoshopt	Inventariseren op welke wijze er door wie en waar documenten worden vervalst of gefotoshopt		BELTEL B/CA	IM-B/CA	Het onderzoek is inmiddels afgerond en heeft geleid tot een memo naar het FCO: ; 1. Opvoeren als maatregel; 2. Beschrijven als fenomeen; 3. Uitvoeren van een interviewronde zowel in- en extern; 4. Schatten en/of berekenen van de schade. Is besproken in FCO: Eerst inventarisatie. Deze is op 8-3-2016 uitgezet bij de activiteitengroepen		

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
		UC						
		B/CA						
		FIOD						
		Douane						
		Toeslagen						
		Overig						
		Belastingen						
		BELTEL						