

- dit moment niet bekend. In de diverse gesprekken kwam naar voren dat de fenomenen faillissementsfraude en gefingeerde dienstbetrekkingen toenemen.
2. Andere vormen van fraude waar de loonaangifteketen (indirect) mee te maken heeft zijn uitkeringsfraude, toeslagenfraude en identiteitsfraude. Bij uitkerings- en toeslagenfraude worden opzettelijk foutieve gegevens verstrekt door de burgers/werknemers op basis waarvan een uitkering wordt toegekend of een voorschot op een toeslag wordt betaald. Bij ID fraude is er sprake van opzettelijk oneigenlijk gebruik van een BSN.
 3. Voor het verstrekken van een uitkering door UWV wordt in beginsel gebruik gemaakt van de polisadministratie. Bij het verstrekken van voorschotten voor toeslagen niet.
 4. Bij toeslagen wordt gewerkt met risicoprofielen. De loonaangifteketen wordt vooralsnog niet gebruikt als bron voor de risicoprofielen.
 5. Er is onduidelijkheid over het (spontaan) mogen uitwisselen van fraudesignalen tussen de Belastingdienst en UWV. Bij zowel UWV als bij de Belastingdienst bestaat wel een (of meerdere) meldpunten voor het melden van fraude.
 6. Het is op dit moment nog niet inzichtelijk hoe en tussen welke organisaties informatie over fraudesignalen op het gebied van loon/inkomen worden uitgewisseld.
 7. Naast de aandacht voor individuele uitkeringsfraudeurs richt UWV Handhaving zich steeds meer op de bedrijven die frauderen. Dit is een kans om de samenwerking tussen de Belastingdienst en UWV verder te versterken.
 8. Er is geen werkwijze voor het vlaggen of verwijderen van (vermoedens van) fraudegevallen in de polisadministratie. Hierdoor verspreidt de (vermoedelijk) foutieve informatie zich, met alle gevolgen van dien, steeds verder binnen en buiten de overheid.
 9. Vernomen is dat bij de antifraudebox een lijst met fraudefenomenen bekend is. De antifraudebox heeft inmiddels contact gezocht met AGL.

Samenvattend

Wat ons opvalt, en daar hoeft u niet erg opmerkzaam voor te zijn, is dat fraude een 'hot issue' is. Er is veel aandacht en er zijn veel initiatieven.

Van de gegevens uit de loonaangifteketen wordt nog betrekkelijk weinig gebruik gemaakt om fraude op te sporen. Met vastgestelde of vermoedens van fraudegevallen wordt door de gehele loonaangifteketen heen nog weinig gedaan.

Hoe nu verder?

We willen in gezamenlijkheid met jullie de volgende zaken oppakken:

1. Het beantwoorden van de vraag of (spontaan) informatie (signalen over fraude) mag worden uitgewisseld tussen de Belastingdienst en UWV en zo ja daarover afspraken maken en laten bekrachtigen.
2. (Vermoedens van) fraude zichtbaar maken in de polisadministratie om 'in ieder geval' erger te voorkomen.
3. Onderzoeken of, en zo ja hoe dan, deze vorm van fraude zoveel mogelijk te voorkomen valt cq zo snel mogelijk ontdekt wordt.

Hoewel er meerdere vormen van fraude zijn, willen we ons in eerste instantie richten op faillissementsfraude en gefingeerde dienstverbanden. We denken er aan de volgende acties te initiëren en willen jullie daarbij om hulp vragen:

- Samen in kaart brengen wat de huidige afspraken en procedures in de loonaangifteketen zijn rondom faillissementen. Hoe wordt informatie uitgewisseld? Vindt er direct onderzoek plaats naar het aangiftgedrag? Biedt de melding van betalingsonmacht aanknopingspunten voor het detecteren van mogelijke fraude? Welke criteria zien we verder bij de reeds bekende fraudegevallen?
- Onderzoeken of en welke juridische belemmeringen er zijn voor het

(σποντααν) υιτωισσελεν παν σιγναλεν παν φαιλλιισσεμεντσφραυδε/γεφινγερεδε
dienstbetrekkingen tussen de Belastingdienst en UWV en hoe deze op te lossen.

- Een plan van aanpak opstellen en een procedure uitwerken voor het 'vlaggen' van (vermoedens van) fraudegevallen in de polisadministratie. UWV Gegevensdiensten is reeds bezig de mogelijkheden rondom 'ambtshalve verwerken' te onderzoeken. Het vlaggen van fraudegevallen past goed in dit traject, zoals ook is vastgesteld in ons gesprek met UWV Handhaving en Gegevensdiensten d.d. 18 oktober.
- Het verspreiden van een periodieke 'update' over de bevindingen uit dit onderzoek. Deze update zal per mail worden toegezonden aan degenen die wij in dit onderzoek spreken opdat iedereen op de hoogte blijft van de voortgang en elkaar snel kan vinden waar dat nodig is.

Wij nemen het initiatief voor bovenstaande acties en zullen jullie daartoe uitnodigen. Wij nemen daarbij aan dat niet iedereen bij alle acties betrokken hoeft te worden maar vinden het wel belangrijk de informatie met jullie allemaal te blijven delen.

Tot slot

Jullie reacties en eventuele nieuwe ontwikkelingen zijn meer dan welkom. Deze zullen wij verwerken in de volgende update waarna deze ook aangeboden zal worden aan het kernteam loonaangifteketen van 15 november.

Met vriendelijke groet,

	en		
--	----	--	--

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.