



19 november 2015





Toeslagen
Belastingdienst

Onderwerpen

1. Toeslagen algemeen
2. Handhavingsvisie & invulling
3. Fraudepreventie en fraude bestrijding



Toeslagen
Belastingdienst

Toeslagen algemeen

AWIR & Kengetallen



AWIR; Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen

Waarom de AWIR?

- Harmonisatie van inkomensafhankelijke regelingen;
- Begonnen met 3 regelingen, nu 4
 - Huur
 - Zorg
 - Kinderopvang (KOT)
 - Kindgebonden budget (KGB)
- Doel: inkomensondersteuning



De AWIR

Generiek proces

- Tegemoetkoming in specifieke kosten
- Gebaseerd op draagkracht huishouden
- Actuele grondslagen
- Maandelijks voorschot
- Vooruit betaald
- Eén keer per jaar automatisch continueren
- Definitieve vaststelling na afloop van het toeslagjaar
- Verantwoordelijkheid bij de burger



Kengetallen

Van de toeslagontvangers (incl. partners) ontvangt:

69% één toeslag

25% twee toeslagen

6% drie toeslagen

1% alle vier de toeslagen.

Van alle ontvangers huurtoeslag en zorgtoeslag (incl. partners) heeft 4% kinderopvangtoeslag.

Van alle ontvangers kindgebonden budget heeft 18% kinderopvangtoeslag.



Kengetallen

Definitief toekennen (DT), op basis toeslagjaar 2013:

- Bijna 27% krijgt nabetaling
- Bijna 27% moet (deel) terugbetalen

Terug te betalen bedragen na DT >€ 500 is ca 8% van alle DT's





Proclagen
Belastingdienst

Handhavingsvisie & invulling

Visie
Iedereen krijgt toezicht
Risicoclassificatie
Samenwerking
Extern

7/12/2023



Handhavingsvisie Toeslagen

Van nadruk op dienstverlening naar meer aandacht voor fraudebestrijding

Nog meer barrières op werpen zodat het plegen van fraude in aard en omvang wordt voorkomen beperkt

Zo 'vroeg' mogelijk in de keten (tijdens voorlopige toekenning of hiervoor)





Iedereen krijgt toezicht

Voorafgaand aan de aanvraag

IP-monitoring

Aanpassingen portal

Risicoclassificatie

Toetsing d.m.v. derdengegevens

Tijdens de voorlopige toekenning

Risicoclassificatie

Uitval en uitworp

Thematisch toezicht

Bij het definitief toekennen

Risicogericht
uitvraag contra-
informatie

Thematisch
toezicht



Risicoclassificatie

- Start maart 2013
- Doel: voorkomen van onterechte betalingen
- Onderkennen van gedrag van aanvragers dat wijst op risico
- Classificatie van aanvragen en mutaties die tot een hogere toekenning leiden, voor kinderopvangtoeslag en huurtoeslag
- Hoogste risico's uitnodigen voor bezoek balie, vragenbrief of andere vormen van controle
- Geen voorschot indien recht onvoldoende aangetoond of bij 'no show'





Samenwerking Belastingen “BUITEN”

Toezicht

- Externe samenwerking (o.a. RCF, LSI, LIEC) b.v. risicoadressen
- 1 BRN: huisbezoeken en convenanten
- Acties b.v. GOB en ANPR (m.i.v. 1-1-2014 ook Toeslagen)
- CAF
- Gemandateerde collega's

—





De Toeslagenketen

Extern

- Logius (digid, berichtenbox, ...)
- Basisregistraties: BRI, BRP/RNI, BAG, WOZ
- Derdengegevens
 - Zorglast (CVZ)
 - Huurlast (Verhuurders)
 - Kinderopvanginstellingen (Opvanguren)
 - Recht kinderbijslag (SVB)
 - Kinderopvanginstellingen (LRK)
 -
- Externe diensten:
 - intermediairs,
 - Toeslagenservicepunten,
 - COA



Toeslagen
Belastingdienst

Fraudepreventie en fraudebestrijding

Aanpak & regelgeving
Detectie
Hoe georganiseerd
Foutje of fraude?
Verschillen Toeslagen en Belastingen

7/12/2023



Fraudepreventie en fraudebestrijding





aanpak fraude toeslagen en regelgeving

- Verlenging beslistermijn bij verhoogd risico tot 13 weken
- Geen voorschot aan een persoon over wie onvoldoende informatie beschikbaar is bij de Belastingdienst
- Twijfel over adres: niet in behandeling nemen van aanvraag, lopende betalingen stoppen of verminderen
- Uitbreiding van de aansprakelijkheidsbepaling in Awir: alle personen die in financiële zin hebben kunnen profiteren van de toeslag (doenplegers, uitlokkers en medeplegers, ook in buitenland)
- 1 bankrekeningnummer (1 januari 2014)
- Opvragen rekeningafschriften (1 juli 2015)
- Opvragen IP-adressen etc (1 januari 2016)



Detectie

- Risicoselectie
- Ip analyse
- Analyse en queries
- Tips en kliks



Hoe georganiseerd

Organisatie

- 3 teams voor intensief subjectgericht toezicht
- 2 teams voor behandeling fraudesignalen
- Boetefraude-coördinatoren
- Contactambtenaar
- Officier van Justitie speciaal voor Toeslagen

Samenwerkingsverbanden door deelname aan

- Combiteam Aanpak Facilitators
- Antifraudebox
- RIEC/LIEC
- Diverse projecten met gemeenten ter verbetering kwaliteit BRP



Foutje of Fraude?

- Geen ouder-kindrelatie
- Hoogte inkomen
- Aantal opvanguren, geen eigen bijdrage
- Hoogte huurbedrag, dubbele contracten
- Niet zorgverzekerd





Fraude bij opvang kinderen

**Belastingdienst en GGD
doen samen onderzoek**

DEN HAAG | Twee gastouderbureaus in Den Haag en Zoetermeer en 21 aangesloten gastouders hebben zich vermoedelijk schuldig gemaakt aan belasting- en toeslagenfraude.



Verschillen met belastingen (particulier)

	Toeslagen (Rood)	Belastingen (Blauw)
Doel:	Betalen	Innen
Moment:	Actueel	Achteraf
Doelgroep:	'Lagere' inkomens	'Hogere' inkomens
Eenheid:	Huishouden	Individu

