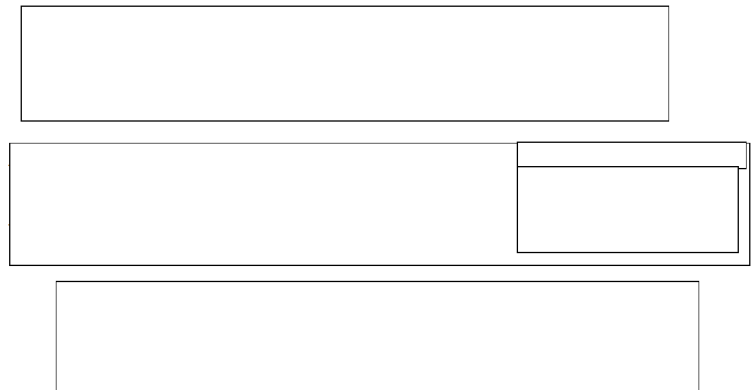




Toeslagen en de Facilitator



<https://www.youtube.com/watch?v=A0Gb2fvjKYo>

Who is who?



Toeslagen en CAF:

- Toeslagen vanaf start aangesloten bij CAF
- 6 wekelijks afstemmingsoverleg
- Handhavingsarrangement 2014 en 2015



Aanpak misbruik bij Toeslagen:

- Risicoclassificatie
- 1 bankrekeningnummer
- Toepassing artikel 33
- IP- adressen analyse
- Werkwijze aanpassen door CAF
- IST/ CAF teams



Risicoclassificatie:

- Score aan de hand van zelf lerend model
- Posten en signalen vanuit RS, fraudeteam en toezicht HHR
→ nieuwe CAF casussen



1 Bankrekeningnummer:

- Uitzondering mogelijk voor de kinderopvangbranche
- Opvraag bankrekeningen per 1 augustus 2015



Toepassing AWIR artikel 33 lid 3

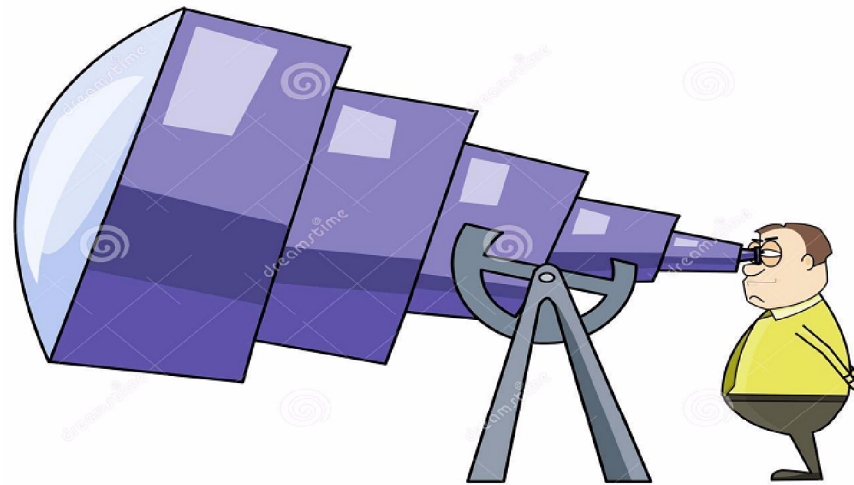
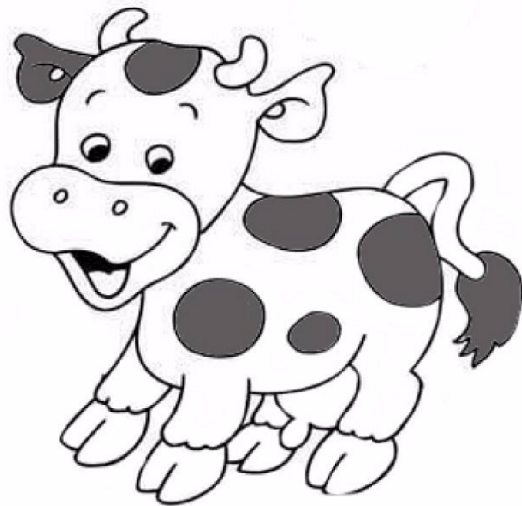
3. Een derde die kan beschikken over een bankrekening waarop een voorschot of een tegemoetkoming is uitbetaald, is hoofdelijk aansprakelijk voor een door de belanghebbende verschuldigd bedrag aan terugvordering voor zover dat bedrag is betaald op die bankrekening. Voor zover een terugvordering voortvloeit uit de toepassing van artikel 24, wordt het bedrag waarvoor de derde aansprakelijk is, bepaald op het gedeelte van de terugvordering dat in dezelfde verhouding staat tot het bedrag van de terugvordering als de aan de derde over het berekeningsjaar uitbetaalde voorschotten in verhouding staan tot het totale bedrag van de over het berekeningsjaar uitbetaalde voorschotten.



IP logging:
Vanaf mei 2013

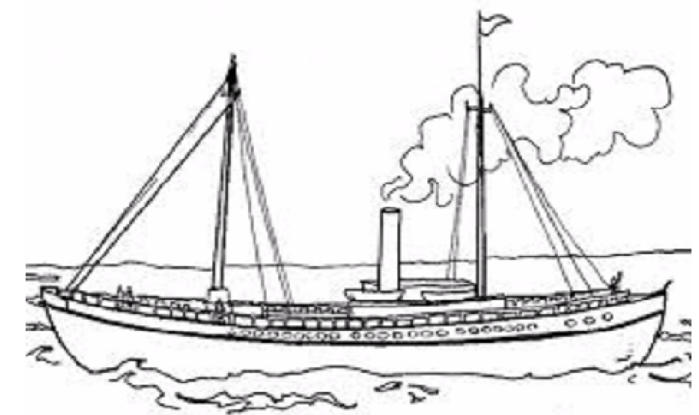
Tenaamstelling IP- adressen opvragen
Per 1 januari 2016 ?





© Can Stock Photo - csp22636099

MAST





CAF werkwijze Toeslagen:

- Eerst ad-hoc casussen
- Draaiboek en volledige analyse
- IST/ CAF team

Voorbeeld dossiervorming:



Casus: Mast

Algemeen

Deze casus betreft een kinderopvang-instelling waar mogelijk misbruik van kinderopvangtoeslag plaatsvindt: er wordt onvoldoende eigen bijdrage betaald door de vraagouders

Constatering

Subject

Naam organisaties							
	KVK		Huisman	Huisman	Huisman	Huisman	Huisman
		Gastouderbureau xxxxx					

	fiscaal nr	
	Analyse winstbelasting, omzetbelasting en privé aangiften betrokken subjecten:	
	VPB IB Ob LH aangiften worden allemaal keurig op tijd ingediend	
	Hoe ziet het Aangiftenpatroon er uit ? Goed	
	Zijn er aangiften nog niet ingediend, cq ambtshalve ? Nee	
	Kun je uit de cijferanalyse opmaken dat er aangiften tussen zitten zie hoogstwaarschijnlijk geschat zijn ? Nee	
	Is er zicht op vermogen ? Ja, via IB en VPB aangiften	
	Zijn er openstaande schulden ? Nee	
	Welk beeld roept de aangifte winstbelasting op ? Normaal	
	Is er sprake van verenigingen of stichtingen waarin het betrokken subject een rol heeft ? Nee	
	Zijn er auto's op naam ? Ja.	
	Is er zicht op bankrekeningnummers, in overleg met CAF bepalen of we die wel of niet via de bijzondere bankenprocedure opvragen.	
	Xxxxx	
	Komt er uit de klantsystemen overige informatie die van belang kan zijn voor de verdere aanpak van de facilitator ?	
	Nee	
Overig	Het betreft hier een cultuurgebonden casus, met een kleine populatie.	

Casus

Trigger voor deze casus was de uitkomst van een onderzoek binnen het project GEBO. Hierbij is gebleken dat vraagouders in een substantieel deel van de onderzochte gevallen een onvoldoende eigen bijdrage in de opvangkosten betalen.

Voorbeeld dossiervorming:



Omvang

Betreft één gastouderbureau (GOB). Uit een eerste analyse blijkt dat het zou gaan om (stand februari 2015):

- 40 gastouders;
- 51 kinderopvangtoeslag-aanvragers (toeslagjaar 2015);
- 102 kinderen (toeslagjaar 2015);
- Ca € 0.33 mln. beschikt (toeslagjaar 2015);

Categorie	aantal
KOT > € 15.000	4
KOT < € 15.000	47

- Nationaliteit aanvragers

Nationaliteit	Aantal
NEDERLANDSE	25
TURKSE	25
MAROKKAANSE	1

- Woonplaats aanvragers

Woonplaats	Aantal
EDE GLD	18
DEVENTER	7
ROTTERDAM	4

- IP-analyse. De volgende twee IP-adressen vallen op:

20% van de aanvragers maakt gebruik van één of beide IP-adressen.

- De analyse van de opvang-uren leverde geen opvallende informatie op.
- Het GOB heeft geen convenant

Maatregelen

Voorgesteld wordt als aanpak te hanteren:

- Bepalen afdrachten (m.n. loonheffing) door B/Belastingen kantoor Apeldoorn (?);
- **Bureau-onderzoek** betalingen en geldstroom → dit vereist bankgegevens;
- Aanvragen vermogensscan;
- Bepalen afdrachten (m.n. loonheffing) door B/Belastingen kantoor Apeldoorn (?);
- Waarnemen of de opvang daadwerkelijk plaatsvindt (inzet CAF-schil)
- Na de waarnemingen is contra-informatie beschikbaar en kunnen de aanvragen worden gecontroleerd (evt. ook met de aanwezigheidsregistratie) → kinderopvangtoeslag-aanvragers laten deelnemen aan “dienstverlenend toezicht”;
- Overleg met toeslag-aanvragers om hun beeld van de gevolgde werkwijze te vernemen;
- Contact opnemen met de gemeente → afhankelijk van de constatering kinderdagverblijf uitschrijven uit LRK;
- Bij fraude is ad hoc inzet FIOD nodig;



Heidekoe





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.



CAF opbrengsten voor Toeslagen

- Ruim 20 miljoen euro in het 1^e CAF- jaar
- Werkmethodiek (ontwikkelde methodiek leidt tot een minder bezwaarschriften)
- Zaken in strafrecht; Telescoop,
- Organisatie intern TWO, IST/ CAF teams
- Schoning branches (Kaf van het koren scheiden)



Vragen?

