

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	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 - Poort
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		B/CA	IM/CA	a. - POC: afgerond - Pilot: verzoek opdracht gaat naar BOBD b. Consultancy rapport heeft versie 0.9; loopt samen met ontwikkeling GO Controle aan de Poort.	a. Q3-2015 (b.v.) b. Q2-2016 e.v.	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	N.V.T.	a. Lopende afspraken b. Beschikbaar stellen dagrapportage SBR voor CAF KT c. Pilot Match3 19-11-2015: Logius "Bak" is klaar op Q- schijf en te bereiken via HR service portal	b. Q3-2015 c. Q3-2015	De poort
R103 (was 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. 7-10-2015: Vanuit de Investeringsagenda is geld vrijgekomen voor REFUND (PL []) en extra Toezicht. Tevens vast onderwerp voor audit ADR	1-9-2014	Transactiesysteem
R104 (was 112)	Tenaamstelling 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	12-3-2015: Bijstand gevraagd architect: [] van IM/B/CA pakt dit op. Er gaat een aanbestedingsbrief naar BOBD 12-10-2015 met verder aanpak. Memo verwijzingsportaal besproken in BOBD. Aanspreekpunt belastingdienst benoemd voor 2 dagen per week. taken: organisatie gereed maken voor realisatie en uitvoering, belangen waarborgen en juiste deskundigheid. Opstellen van GO/NO GO document door V&J.	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.		B/CA	IM-B/CA	14-7-2015: Opdracht naar IM-B/CA. 24-09-2015: Er zijn 192 Verwonderadressen uitgeleverd voor de zgn Koplopergemeenten. Deze gemeenten hebben van 78 adressen bepaald dat deze bezocht gaan worden. Verwerking hiervan in de TMV gaat in week 40. EH&I maakt een blauwdruk voor met monitoren van de resultaten n.a.v. een huisbezoek door de gemeente. Stuurgroep LAA en Stuurgroep LSI hebben een voorstel opgesteld voor het gaan samenwerken. Wachten op besluitvorming.	Q4-2015 / Q1 e.v. 2016	Publiek/private samenwerking

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R106 (was 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	Insteek is om het inrichten van 1 loket voor fraudemeldingen voor burgers en bedrijven op te pakken in samenhang met actiepunt 403/ inrichten midoffice fraudemeldingen. [] heeft een memo geschreven voor [] [] Wordt in het Coörd.overleg of MT-BD besproken. 26-5-2025: [] heeft e.e.a. uitgewerkt in een memo voor de implementatie aan de voorkant	2016	Maatschappelijke Awareness
R107 (was 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	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.	nmb	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 b. EVAT voor Toeslagen c. Continue verbeteringen BO's		B/CA	IM/CA	a. - OBC Gereed -GO is in de maak (gereed november) b. Mogelijk vervangen door Splunk c. Spin-off opdrachten	a. Q3-2015; realisatie Q2- 2016 b. Qx-2016	De poort
SUB R400		Subjectgerichte aanpak	- Verbeteren informatiepositie Informatie gestuurd handhaven					- Publiek-/private samenwerking - In-/externe samenwerking -Profiling
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	Verkenning gestart om te kijken of het met RiSC mogelijk is om IP-adressen te gaan classificeren. Intentie om RiSC te gaan inzetten in het proces van behandelen ongestructureerde bezwaren BT. 24-09-2015: Er zijn afspraken (in de maak) voor het starten van een Pilot IH-aanvullingen 2013 en een Pilot TSL-bezwaren. De RiSC-score zal vooral gaan bijdragen aan het bepalen van een juiste behandelwijze (decision support) en daarmee een bijdrage leveren aan een hogere efficiëntie.	Q1-2016	Profiling
R402 (was 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 i.s.m. AFB - Profiling. 9-11-2015 onderdeel van HHP2016 om te verkennen hoe beide modellen op elkaar aan kunnen sluiten/gebruikt kunnen worden. GEREED - AFVOEREN	Medio 2015	Profiling

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie-datum	Schillenmodel
R403 (was 401)	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignalerings		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. In maart 2015 is er een overleg met de SNS-Bank geweest. In het 1e kwartaal 2015 komt er een update van PPS. Trajecten lopen: AFVOEREN	variërend van 30 juni'14 (verwijzingsportaal) tot 31-12-2014	Publiek/private samenwerking
SUB R500		Aanpak facilitators/georganiseerdheid:	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- In-/externe samenwerking -Poort -Systeem/proces
R501 (was 117)	Blokken 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.	Q1-2016	- 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	11-3-2015 Query aangevraagd voor inventarisatie per land en financieel belang. 12-3-2015 Verzoek Inpactanalyse ingediend. Op 16-4-2015 is een overleg geweest met UC Klantregistratie. IM-B/CA heeft een impuls ingediend bij IM-DV. Deze is afgewezen: Naar Coördinatorenoverleg. Op 15-9-2015 ingeschoten bij SMP. 4-11-15 Reminder.	Q1-2016	Transactiesysteem
R503 (was 801)	Verbeteren detectie van georganiseerdheid	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 i.s.m. CAF, LTO en FIOD. Is in de lijn belegd: AFVOEREN	nmb	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 BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	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 handhavingplan 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						
		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	nmb	De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	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.	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	In Q4 reviewopmerkingen op concept ontwerp verzameld door Logius. In januari weer opgepakt: onderzoek en def. ontwerp worden in februari 2015 afgerond. IMDV houdt druk op Logius om oplossing in 2e helft 2015 te implementeren. De nabestaandenmachtiging is door Logius gerealiseerd. Wat ontbreekt is echter een (gezien de massa, geautomatiseerd) proces om vast te stellen wie als gemachtigde mag optreden. Er zou een gemachtigdenregister bij overlijden moeten komen of bijv aansluiting bij register van het notariaat. Er is nog geen oplossing voorhanden. Het afvoeren van de machtiging betekent veel problemen met het afhandelen van de zaken van die overledene.	2e helft 2015	De poort
R707	BV via Marktplaats, wijzigen adressen, inloggegevens en OB-rekeningnummer	Nader uit te werken: Ten onrechte wordt een OB-rekeningnummer gemuteerd. Daarbij wordt het proces niet (goed) uitgevoerd en ontbreken controles. Tevens aanpassen MOR		Belastingen	IM/B	Na de aftrapessie is een vervolgoverleg gepland op 14-9-2015. 3 Lijnen: 1. Mutaties via PDO en vervallen CA041 2. Verkrijgen inloggegevens 3. Mutaties HR versus BRP/BvR		Systeem/proces
R800	FICHE / FENOMEEN 2015	Gefingeerde dienstbetrekkingen						
		Conform projectplan						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	Onderzoek naar aard en omvang diverse varianten loopt. 19-11-2015: Vanuit EH&I worden diverse impulsen (onder andere via broedkamer) ondernomen. Met name inzage Polisadministratie (UWV).	medio 2015	Basisregistraties
R900	FICHE / FENOMEEN 2015	Systematische accijnsfraude						
		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.	1-1-2016	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.	1-9-2015	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
904	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						
		- 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	Het Vangnet Inning zal ca. 60.000 teruggaven gaan tegenhouden. Het uitgangspunt is dat na risicoselectie de status in BvR bepalend is of er wel of niet uitbetaald wordt. BRG gaat hier een leidende rol in spelen. Vanuit de AFB is een memo geschreven over de Stavaza en issues t.b.v. FC en BOBD. 26-10-15: Stavaza []. 4-11-15 Stavaza IA opgevraagd: Ligt stil. 6-11-2015: Mail naar []	Q4-2015 - Q1-2016	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 en verstrekkingen Toeslagen bij vergrijpboete en strafrechtelijk veroordeling voor een fiscaal delict	Opstellen scenario's en planning		Belastingen	IM/B	Inventarisatie gestart: Vergrijpboete wordt wel geregistreerd in ABS, TSL in de loop 2015. Fiscale veroordeling wordt geregistreerd door V&J. Onderzoek loopt naar beschikbaarheid informatie. Adviesregie Belastingen heeft de opdracht opgepakt. IM-B/CA is betrokken. B/T: Businesswens moet vertaald worden naar - waarde. Indien gereed: opnieuw overleg.	Datum	Transactiesysteem
R1004 (was 204)	DiGra VOW dan ook onderneming VOW, dus OB en LH inactief	Belastingen onderzoekt de omvang en de bestrijdingsmogelijkheden		Belastingen		Verbeterslagen: [] 19-11-2015: Inzet op het maken van koppelingen, en het laten maken van stopcodes. EH&I werkt dit verder uit.		De poort
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 geschied 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.		Transactiesysteem
1100	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie-datum	Schillenmodel
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				Plan : 1.ontwikkeling serious game 1 en- implementatie van afspraak 7 en- fraudeprincipes te realiseren; initiatief ligt bij AFB en 2. idem: 2 3. idem: 3 4. voorbereiding in werkgroep AFB-IM-CA	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	Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgplan wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen. Het projectplan wordt nu geschreven (HHR ANBI's)	nnb	Transactiesysteem
R1202 (was 702)	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden		FIOD	IM/B	T.a.v. de pilot met de FIU: dat zal na de zomer worden voordat we daar bevindingen van hebben. T.a.v. de pilot 'risicoclassificatie': de planning was om voor de zomer een terugkoppeling te verzorgen in het MT-Fraude. Maar zowel qua inhoud (het is nog niet zover dat we een goede terugkoppeling kunnen geven) als qua organisatie (welk MT- Fraude?) zal ook dit opschuiven. Verder is de invulling/uitvoering van het handhavingsplan ANBI's voorbehouden aan Belastingen waarbij de FIOD hooguit kan ondersteunen c.q. in beeld komt bij strafrecht. We hebben wel gesproken over de mogelijkheid om activiteiten te concentreren in 'een week van' om op die manier zowel de aandacht te krijgen voor mogelijke verbeteringen in de wetgeving, problemen in de uitvoering en fraude op dit onderwerp.	nnb	Transactiesysteem
1300	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH						
1500	FICHE / FENOMEEN	Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's						
1600	FICHE / FENOMEEN	Subsidies						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
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	Belastingen is bezig met de analyse van de WBSO/RDA; juni'15 zou een update komen. Rijksbreed wordt gewerkt aan een analyse van rijkssubsidies: Analyse risico's WBSO/RDA: verloopt erg traag. 8/1/16 een afspraak met EHI voor de (voorlopige) bevindingen. De FIOD is als BOD betrokken bij het MC-Fraude traject ten aanzien van subsidies. Voor de FIOD is vooral de WBSO/RDA van belang. Afspraak is afgelast, daar komt een nieuwe afspraak voor. Er is nu wel de verbinding gemaakt met RVO. Het gaat niet snel, maar het onderwerp is wel van groot belang en biedt veel kansen!	Datum	Publiek/private samenwerking
1700	FICHE / FENOMEEN	BPM-fraude						
R1701 (was 2002)	Systematische fraude met gesloopte en geëxporteerde auto's 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.	Datum	
1800	FICHE / FENOMEEN	Nieuwe inzet van het strafrecht						
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		De Belastingdienst kent het project 'OZON' () dat ziet op onzakelijke kosten. Nagegaan wordt of hierin ruimte is om via derden-onderzoeken dit fraudefenomeen vast te stellen. Heeft nu geen prio	Datum	Transactiesysteem
2100	FICHE / FENOMEEN	Box 3						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie-datum	Schillenmodel
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	In het eerste kwartaal heeft analyse plaatsgevonden vanuit het (strafrechtelijke) onderzoeken. Het rapport en de aanbevelingen zijn besproken in het MT Fraude van 20 april'15. De aanbevelingen zijn overgenomen: in september'15 zal Belastingen rapporteren over de bevindingen n.a.v. pilot snelle groeiers, bestandsanalyse en 'steekproef'. FIOD/AMLC start een internationale verkenning en FIOD/BCA onderzoekt of er breder gebruik van de GBA mogelijk is. Memo Belastingen aan BOBD 12-10-2015 over verdere aanpak.		
2200	FICHE / FENOMEEN	Huurtoeslag: Onterechte aanvragen						
R2201 (was 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. Onze wensen zijn ingebracht in het traject met DgBel (). Strikte materiële grenzen mbt aanmelding worden losgelaten. Het is ook mogelijk kleine zaken (met groot maatschappelijk bereik) aan te melden, of grote zaken niet te melden maar bestuurlijk af te doen. 9-11-2015 niet rechtgevende objecten zijn opgenomen in rc. AFVOEREN		Transactiesysteem
R2202 (was 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. Onderwerp wordt/is ingebracht bij bestuurlijk overleg met BZK (via). Men zeilt aan de randen van wat wettelijk kan maar gaat o.i. voorbij aan de bedoeling van de wetgever. Oordeel is uiteindelijk aan BZK. 9-11-2015 Uitspraak van de rechter dat side letters geen onderdeel van het contract vormen en daarmee niet van invloed (mogen) zijn op de huurtoeslag. Afvoeren als fenomeen.		Transactiesysteem
2300	FICHE / FENOMEEN	Vervalsingen						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R2301	Photoshoppen formulier IB60 (Inkomensverklaring)	In deze fraudecasus heeft de aanvrager van de IB60 het verzamelinkomen gephotoshopt 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	Geen misbruik bekend bij de fraude teams. [] heeft namens B/CA een voorstel ingediend voor een "veiliger" AIG op MBD. Voorkeur AFB: optie 1 en 2: Aantallen en verificatiemogelijkheid. 27-10-16 [] geïnformeerd. Zet 'm door naar IM-DV. Iedereen is geïnformeerd. [] verzocht een impuls af te leveren bij IM-DV. Inmiddels zijn er nog een paar vermoedelijk gephotoshopte formulieren opgedoken. Dit noopt B/CA om nu alvast maatregelen te nemen: Openen loket voor verificatie door derden en tekst op het formulier dat misbruik strafbaar is. In geval van misbruik wordt de dader aangeschreven. Intern overleg op 23-11-2015.		Transactiesysteem
R2302	Documenten worden vervalst of gephotoshopt	Inventariseren op welke wijze er door wie en waar documenten worden vervalst of gephotoshopt				Het onderzoek moet nog starten.		
		DV/BELTEL						
		<> Belastingdienst						
		Toeslagen						
		Belastingen						
		DG-Bel						
		UC						
		B/CA						
		FIOD						
		Douane	904					
		Overig						
		Algemeen	2302					