Toelichting op versie 20110626:

Mede vanwege de informatiebehoefte van IM is de indeling van de maatregelene gewijzigd.
De oorspronkelijke sorteervolgorde is behouden in kolom A, maar verborgen.
De kolommen t/m Actiehouder zijn verder ongewijzigd.
De volgende indelingen zijn toegevoegd:

**Termijn, om eenvoudiger een selectie van korte en lange termijn te kunnen maken.**

| | |
|---|---|
| KT | Korte termijn, maatregelen die kunnen worden getroffen binnen huidige architectuur. |
| LT | Lange termijn, maatregelen die in de roadmap worden uitgewerkt. |

**IM/domein, de betreffende IM-afdeling en het domein daarbinnen. Te onderscheiden:**

| | |
|---|---|
| DgBel | specifiek voor wetgeving/communicatie. Voorlopig ook alles van AFB en communicatie hieronder gevat. |
| B/Aangifte | |
| B/Aanslag | |
| B/Inning | |
| B/Toezicht | |
| BCA/Geg | BCA/Gegevens |
| BCA/O&M | Ontvangen en Mededelen |
| BCA/PB | Productiebesturing |
| BCA/Mass | BCA/Massaal |
| DV | Dienstverlening |
| TSL | Toeslagen |

**Procesgebied, als beschreven in de memo LT-Maatregelen systeemfraude:**

| | |
|---|---|
| Wet | Wetgeving/communicatie |
| F&S | Formulieren en software |
| DigiD | DigiD |
| Auth | Authenticatie |
| Inw | Inwinnen gegevens derden |
| Ontv | Ontvangen |
| Mass | Massaal Toezicht |
| Ind | Individueel Toezicht |
| BvR | Beheren van Relatiegegevens |
| Rek | Beheren rekeningnummers |
| Inning | Betalen en invorderen |
| Med | Mededelen |
| Verz | Verzenden |

| | |
|---|---|
| Intell | Intelligence/fraudebestrijding |
| | |
| **Status** | **Fase** |
| Idee | |
| Memo | |
| Besluitvorming | COOV |
| | |
| | B/CA |
| | MT-BD |
| IM | WV |
| | IA |
| | OBC |
| | GO |
| CAO | Ontwerp |
| | Bouw |
| | Test |
| | Impl. |
| Gereed | |

**Dit tabblad is opgenomen om aan te geven voor welke Organisatie-onderdeel/Lead IM van welke maatregel een update gewenst is**

√

**Statusupdate voor overleg Coördinatoren <datum>. Update uiterlijk <datum>.**

| Org.onderd | Lead IM | Maatregelnr | Aanvullen | Update |
|---|---|---|---|---|
| Allen | Diversen | 705 | Status + nieuwe datum | |
| B/CA | IM/CA | 101 | | |
| B/CA | N.v.t. | 102 | | |
| B/CA | IM/CA | 104 | | |
| B/CA | IM/CA | 501 | | |
| B/CA | IM/CA | 1002 | | |
| B/CA/Belastingen | | 1701 | | |
| Belast./FIOD | IM/B | 1202 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 103 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 107 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 108 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 503 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 801 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 802 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 1004 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 1201 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 1301 | Status + nieuwe datum | |
| Belastingen | IM/B | 1401 | Afvoeren? | |
| Belastingen | IM/B | 2001 | Status + nieuwe datum | |
| Douane | | 903 | | |
| Douane | | 1901 | | |
| FIOD | | 505 | | |
| FIOD | | 1801 | | |
| Toeslagen | | 402 | | |
| Toeslagen | | 1501 | | |
| Toeslagen | | 2201 | | |
| Toeslagen | | 2202 | | |
| | | | | |
| **Naar Archief:** | | | | |
| | | | | |
| **Te Archiveren:** | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| **Nieuw:** | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| **Tekst in Rood** | Laatst aangebrachte wijziging | | | |
| Archief | Naar Archief; volgende keer verwijderd. | | | |
| | | | | |

| | |
|---|---|
| IM/CA | 113 |
| IM/DV | 115 |

| | |
|---|---|
| IM/CA | 117 |
| IM/DV | 119 |

| | |
|---|---|
| IM/CA | 121 |
| IM/DV | 123 |

| | 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<br>Samenwerking in-/extern | | | | | - Basisregistraties<br>In- en externe samenwerking Poort |
| R101 (was 116) | Verbeteren informatiepositie aan de Poort | Verbeteringen informatiepositie "aan de poort": Hier vallen volgende deelopdrachten onder:<br>a. Digitale Fingerprint<br>b. Verkrijgen gegevens voor de fraudebestrijding<br>c. Spoedopdracht verkrijgen logging á la Easytax | | B/CA | IM/CA | a. Pilot: verzoek opdracht opgenomen in brede discussie BD op niveau BOBD<br>b. Consultancy rapport heeft versie 0.9; loopt samen met ontwikkeling GO Controle aan de Poort. | a. Qx-2016<br>b. zie R301.<br>c. Q1-2016 (voor 01-03) | Poort |
| R102 (was 106) | Verbeteren informatiepositie door en met Logius | a. Verbeteren monitoring berichtenverkeer door en met Logius<br>b. Logius: logging kunnen raadplegen<br>c. Signaleren verdachte BSN's DIGID en DIGID machtigen | | B/CA | IM/CA | a. Lopende afspraken<br>b. Beschikbaar stellen dagrapportage SBR voor CAF LT: melden tbv brede discussie BD<br>c. Pilot Match3: Logius neemt initiatief | b. nlb<br>c. 2016? | De poort |
| 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 | [redacted] 12-3-2015: Bijstand gevraagd: [redacted] van IM/-B/CA pakt dit op. Er gaat een aanbiedingsbrief naar BOBD 12-10-2015 met verder aanpak. Memo verwijzingportaal 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 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 | | 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. [redacted] heeft een memo geschreven voor [redacted] Wordt in het Coörd.overleg of MT-BD besproken. 26-5-2025: [redacted] heeft e.e.a. uitgewerkt in een memo voor de implementatie aan de voorkant. Aanspreekpunt: [redacted]. 9-12-2015 gemaild. Impact-Analyse start in 1e kw. 2016. IM-DV zoekt de stakeholders: Getipt | 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. 9-12-2015: Bij EH&I loopt onderzoek of zij er van kunnen en willen zijn. | nnb | Transactiesysteem |
| | | | | | | | | |
| SUB R200 | | **Informatiedeling met burgers/bedrijven** | Verbeteren informatiepositie, Processverbeteringen | | | | | - Awareness - Poort |

# OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUB R300 | | **Controle "aan de poort"** | Procesverbeteringen | | | | | Poort |
| R301 (was 105) | Controle aan de poort | Hier vallen onder deelopdrachten:<br>a. Controle aan de Poort incl logging<br>b .EVAT voor Toeslagen<br>c. Continue verbeteringen BO's | | B/CA | IM/CA | a. - OBC Gereed<br>GO: 0.81 concept opgeleverd nav review; moeten we nog op reageren; oplevering stokt door vervanging [redacted] eind januari<br>b. Mogelijk vervangen door Splunk<br>c. Spin-off opdrachten | a. Q3-2015; realisatie Q?-2016 e.v.<br>b. Qx-2016 | De poort |
| SUB R400 | | **Subjectgerichte aanpak** | - Verbeteren informatiepositie<br>Informatie gestuurd handhaven | - | | | | - Publiek-/private samenwerking<br>In-/externe samenwerking<br>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.<br>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 effecientie. | Q1-2016 | Profiling |
| SUB R500 | | **Aanpak facilitators/georganiseerdheid:** | Verbeteren informatiepositie,<br>Procesverbeteringen | | | | | - In-/externe samenwerking<br>Poort<br>Systeem/proces |
| R501 (was 117) | Blokkeren PKI-overheidscertificaten van frauderende FD-ers bij Logius | Aanpak facilitators/georganiseerdheid:<br>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<br>Poort<br>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.<br>12-3-2015 Verzoek Inpactanalyse ingediend.<br>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. 2/12-2015: [redacted] gebeld. [redacted] maakt afspraak. | Q1-2016 | Transactiesysteem |

# OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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. [redacted] vraagt [redacted] wat de stand van zaken is (ook in het kader van de VMR). | Eind 2015 | Transactiesysteem |
| 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. | 4/1/2015 | Betalen |
| | | | | | | | | |
| **R700** | **FICHE / FENOMEEN 2015** | **Identiteitsfraude** | | | | | | |
| | | **Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname** | - Informatiepositie Opsporingsmogelijk-heden | | - | | | - In- en externe samenwerking Poort - Systeem/proces |

# OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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. | 10/1/2015 | - 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. [redacted] 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~~ | Eind 2016 | De poort |
| R703 (was 109) | Risicoanalyse op opvoeren en muteren bankreknrs | 1.Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankreknr .<br>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 gemonitoord. 9-12-2015: Beschermingsbewind valt nu onder RAF i.p.v. DAF. Herstel 2-2-2016. | 7/1/2015 | 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.<br>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 aftrapsessie 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 |

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R708 | Ontwikkeling bij Logius van een machtigingsvoorziening voor wettelijke vertegenwoordiging | Fasering:<br>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 dienstaanbieder (instantie) geïnformeerd moeten kunnen worden over de vertegenwoordiging.<br>2. Bestaande registers completeren. BRP, het CGR (centraal gezagsregister) en het CCBR (Centraal Curatele- en Bewindregister). Dienstaanbieders moeten deze kunnen raadplegen.<br>3. fase 3 is de vorming van een basisregistratie wettelijke bevoegdheden. | | Logius/B/T/DV | IM-B/CA | Oriëntatiefase. Ingeschat wordt dat dit mogelijkheden mogelijkheden geeft om de werkstroom Rekeningnummers Derde-afspraken (deels) te automatiseren. | n.n.b. | 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). Nu de Polis-informatie beperkt beschikbaar wordt gesteld door de Broedkamer, zijn er meer mogelijkheden ontstaan voor het Weten van EHI. De oude IMPULS opdracht, inzake dit fenomeen, aan IMB is nog niet behandeld . Het positieve is dat nu DE LH deskundige van EHI aan het samenwerken zijn met de Broedkamer. | medio 2015 | Basisregistraties |
| **R900** | **FICHE / FENOMEEN 2015** | **Systematische accijnsfraude** | | | | | | |
| | | Aanpak sigarettenhandel via internet | - Verbeteren informatiepositie<br>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. | 9/1/2015 | Transactiesysteem |
| 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** | | | | | | |

# OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **- VOW/Adres in Onderzoek**<br>**Fraudeverleden**<br>**Geen aangifte doen** | Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen | | | | | - Systeem/Proces<br>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 uitgsangspunt 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 [redacted] 4-11-15 Stavaza IA opgevraagd: Ligt stil. 6-11-2015: Mail naar [redacted] | 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. [redacted] vraagt na. 15-7-2015: Voor het niet uitbetalen gaat de Blokkeerfunctie in BRG gebruikt worden. | 2/1/2015 | 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: [redacted] 19-11-2015: Inzet op het maken van koppelingen, en het laten maken van stopcodes. EH&I werkt dit verder uit. Ingeval van vow worden er al stopcodes ingevoerd om onterechte uitbetalingen te voorkomen. De wens is om deze stopcodes ook op concern/entiteit niveau in te voeren. Voorwaarde daarvoor is wel een goed en actueel overzicht wie bestuurders en aandeelhouders van de rechtspersonen zijn. Binnen EHI is reeds vorig jaar een intakeverzoek voor dit onderwerp ingediend.<br>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! | | De poort |

| | 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 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 [redacted] Onderzoek loopt naar oplossingsrichting Aangifteverzuim. Daarna implementeerbaar. | | Transactiesysteem |
| **1100** | **FICHE / FENOMEEN** | **Uniforme werkwijze IV-keten** | | | | | | |
| 1101 (was 301) | Beschrijven principes voor fraudebestrijding<br>Versterken interventiestrategie:<br>1. fraudeawareness in en samenwerking met IV-keten<br>2. ontwikkeling tool gestructureerde fraude-analyse<br>3. gamification voortbrenging anti-fraude maatregelen<br>4. implementatie fraudeprincipes | Principes borgen in concernarchitectuur en BOA's (aanpassen in overleg) | | | | Plan :<br>1.ontwikkeling serious game 1; ~~initiatief ligt bij AFB en~~ [redacted] =>~~<br>- we zoeken samenwerking met Toeslagen<br>- in januari sessie met Frisse Blikken<br>- wellicht opgaan van Hoog Risico Subjecten in game (prio: hoog)~~<br>~~2. idem: 2 (prio: medium)~~<br>~~3. idem: 3 (prio: laag)~~<br>~~4. voorbereiding in werkgroep AFB-IM-CA:<br>- fraudeprincipe in concept gereed<br>- IM CA gaat aan de slag met ontwerprichtlijnen~~ | 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. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen. Het projectplan wordt nu geschreven (HHR ANBI's) | nnb | Transactiesysteem |

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R1202 (was 702) | Misbruikmogelijkheden/schijnconstruc-ties 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** | | | | | | |
| 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. [redacted] heeft op 1 junii afspraak met OSWO, [redacted] is schakel voor de marktpartijen. | Was 20 | DG-BEL_B-CA-OSWO | DG-BEL_B-CA-OSWO | Dichten voorkant. 3/10-2013 Onderzoeksop-drachten 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 [redacted]. 14-10-2013: Voorgelergd aan Formeel Recht via [redacted]. [redacted]en OSWO ([redacted] nog informeren. 26-11-2013 reminder | | Transactiesysteem |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 900 | FICHE / FENOMEEN | Systeemfraude OB | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 1000 | FICHE / FENOMEEN | Systeemfraude LH | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1500** | **FICHE / FENOMEEN** | **Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's** | | | | | | |
| **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 | 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** | **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 [redacted] heeft e.e.a. opgepakt voor B/CA. | Datum | |
| 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 [redacted] en [redacted] 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 |
| **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** | | | | | | |

# OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

| | Onderwerp | Fraudethema/Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-satie-onder-deel | Lead IM | Stavaza | (Geschatte) Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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' [redacted]) 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** | | | | | | |
| 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. | | |
| **2200** | **FICHE / FENOMEEN** | **Huurtoeslag: Onterechte aanvragen** | | | | | | |
| **2300** | **FICHE / FENOMEEN** | **Vervalsingen** | | | | | | |
| R2301 | Photoshoppen formulier IB60 (Inkomensverklaring) en Fraudebestendig maken AIG via MBD | 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 | AIG: De pdf wordt beveiligd met een certificaat. Dat zou voldoende moeten zijn. Komt IA van IM/DV. Productiedatum 2-2-2016. Er wordt naar toe gewerkt om de IB 60 oude jaren ook op te nemen in AIG op MBD | | 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. | | |
| **2400** | **FICHE / FENOMEEN** | **Phishingmails** | | | | | | |
| R2401 | In toenemender mate worden aan burgers en bedrijven phishingmails gestuurd o.a. namens de BD om gelden te verkrijgen | Enige tijd geleden is de procedure van aanleveren gewijzigd door het instellen van een standaard emailadres. Dit is niet gecommuniceerd | | BELTEL | IM/DV | Memo geschreven aan [redacted] en de FCO-ers: Alsnog dit emailadres communiceren aan de fraudeteams en Beeldkrand. Tevens een uitspraak doen over het feit dat het SOC een aantal oneigenlijke taken uitvoert. 2-12-2015: [redacted] gebeld. 11-1-2016: AFB heeft de communicatie alsnog verzorgd. | 3/1/2016 | In- en externe samenwerking |
| | | UC | | | | | | |
| | | B/CA | | | | | | |
| | | FIOD | | | | | | |
| | | Douane | | | | | | |
| | | Toeslagen | | | | | | |
| | | Overig | | | | | | |
| | | Belastingen | | | | | | |
| | | BELTEL | | | | | | |

| | Onderwerp | Beschrijving | Voorwaarden | Organisatie-onderdeel | Lead IM | Stavaza | Realisatie-datum | Schillenmodel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **100** | **FICHE / FENOMEEN** | **Identiteitsfraude** | | | | | | |
| 102 | Nieuw proces opvoeren en wijzigen rekeningnummers | Nieuw proces is in 2013 vormgegeven in portaal TSL en per 1-5-2014 in portaal MijnBelastingdienst. Oude mogelijkheden worden uitgefaseerd | | Belastingen | IM/B | Planning: 12-6-2014 in productie. Voorlopig alléén IH. Eind 2014 wordt het portal losgekoppeld van de OLA. GEREED | 5/1/2014 | De poort |
| 103 | Communicatie | Aanpassen websites BD op consequenties van het niet wijzigen van bankreknrs en DigiD bij echtscheiding of ontbinding | | Beltel | IM/DV | Website is inmiddels voldoende aangepast. Zie: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/campagnes/landingspaginas/prive/scheiden/scheiden. | 9/1/2014 | Maatschappelijke Awareness |
| 108 | Uit verkeer nemen van BSN's bij GDA(DRP) en BVR | BSN's waar misbruik van kan worden of is gemaakt uit verkeer nemen | | DGBEL | IM/CA | Is alleen nog een idee, vraagt om nadere uitwerking. BZK moet strategie bepalen. B/CA kwantificeert de omvang. 14/10: Uitgezet bij [redacted] | nnb | Basisregistraties |
| R108 (was 408 | Bouw fraude firewall incl. DAS bestanden | Maatregel is beschreven | | Belastingen | IM/B | Belastingen stemt af met IM/B over voortgang. AFVOEREN | nnb | De poort |
| 115 | Betere registratie ID-fraude | De huidige registratie is niet eenduidig en volledig | | Anders | | | | |
| **200** | **FICHE / FENOMEEN** | **Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres** | | | | | | |
| 202 | Pilot juistheid registratie GBA en BVR. Verbeteren terugmelding in volume en kwaliteit | 1. Pilot gemeenten (Schoon Schip) met onderzoek naar beschikbare gegevens bij zowel gemeenten als BD. 2. Verbeteren terugmeldvoorziening | | Anders | N.V.T. | Pilot loopt tot eind april 2014. 1. Gereed. Niets opgeleverd. 2. Actie:Belastingen en Toeslagen | 5/1/2014 | Basisregistraties |
| SUB R200 | | **Informatiedeling met burgers/bedrijven** | Verbeteren informatiepositie, | | | | | - Awareness<br>Poort |
| R201 (was 115) | Procedure Vrije berichten Gba en herkennen van fraudemeldingen | Onderzoeken of er een proces is ingeregeld om deze berichten te scannen op fraudmeldingen en routering naar de juiste loketten | | B/CA | B/CA | 2-4-2015: Onderzoek heeft uitgewezen dat er in de vrije berichten geen fraudemeldingen voorkomen. **AFVOEREN** | | Samenwerking intern/extern |
| **300** | **FICHE / FENOMEEN** | **Uniforme werkwijze IV-keten** | | | | | | |
| 302 | Beschrijven nieuwe afspraak voor de concernarchitectuur | Afspraak borgen in concernarchitectuur en BOA | | B/CA | IM/CA | Nieuwe afspraak 7: (elke burger en bedrijf krijgt de behandeling die hij verdient)) is geaccordeerd in ABB in december 2014. | 1-12-2014 GEREED | Maatschappelijke Awareness |
| SUB R400 | | **Subjectgerichte aanpak** | - Verbeteren informatiepositie<br>Informatie gestuurd handhaven | - | | | | - Publiek-/private samenwerking<br>In-/externe samenwerking<br>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 |
| R403 (was 401) | Samenwerking met banken | Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignaleringen | | 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, Procesverbetering en | | | | | - In-/externe samenwerking Poort Systeem/proces - |
| 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: [redacted]. **AFVOEREN** | nnb | Transactiesysteem |
| | | | | | | | | |
| **600** | **FICHE / FENOMEEN** | **Misbruik van (verlies) BV's, Flex BV's** | | | | | | |
| 601 | Misbruik (flex) rechtspersonen | Misbruik van vennootschappen in oprichting en Flex BV's. Zowel OB, LH als Vpb belangen. | | Belastingen | IM/B | Onderzoek naar aard en omvang wordt gestart. | **GEREED** | Transactiesysteem |
| | | | | | | | | |
| **R700** | **FICHE / FENOMEEN 2** | **Identiteitsfraude** | | | | | | |
| | | **Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname** | - Informatiepositie Opsporingsmogelijk- heden | | | - | | - In- en externe samenwerking Poort - Systeem/proces |
| R704 (was 110) | a. Blokkeren uitbetalingen op reknrs./BSN's waarmee fraude is gepleegd en b. beschermen van slachtoffers | a. In BRG bouwen van een voorziening om op bankreknrs en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest niet meer uit te betalen b. Beschermen door het rekeningnummers niet anders dan door een beheerproces B/CA te muteren | | Belastingen | IM/B | Onderdeel b moet nog gerealiseerd worden. **Geen meldingen meer van Slachtoffers: AFVOEREN.** | **a. 22-3-2015** **b.** Q1-2016 | Transactiesysteem |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R705 (was 114) | Op welke natuurlijke momenten in onze processen en contactmomenten met burgers en bedrijven kunnen we benutten om aandacht te schenken aan het voorkomen van ID-fraude en welke communicatiemiddelen kunnen we daarbij inzetten. | Communicatiecampagne ID-fraude | | | Allen | Inventarisatie is afgerond. Voorstel is besproken in coördinatoren-overleg. Vraag richting IM uitgezet over kosten voor realisatie van top 11 aan communicatie-activiteiten. 28-1-2015: IM-B/CA is niet de juiste route: De coördinatoren kunnen dit aan hun eigen IM inbrengen. [redacted] brengt dit in het Coördinatorenoverleg weer onder de aandacht. **AFVOEREN.** | 2/1/2015 | Maatschappelijke Awareness |
| **800** | **FICHE / FENOMEEN** | **Systeemfraude IH** | | | | | | |
| ~~**802**~~ | ~~**Paar onderzoeken bij EH&I en BI&A**~~ | ~~**Fraudeprofiel IH m.b.v. datamining t.b.v. afvangen aan de poort**~~ | | ~~**Belastingen**~~ | ~~**IM/B**~~ | ~~**LTO is bezig**~~ | ~~**nnb**~~ | ~~**De poort**~~ |
| **R800** | **FICHE / FENOMEEN 2** | **Gefingeerde dienstbetrekkingen** | | | | | | |
| | | **Conform projectplan** | | | | | | Diverse schillen |
| R801 | Projectgroep interdepartementaal. | Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen. | | Belastingen | IM/B | Interdepartementale projectgroep gestart o.l.v. [redacted]. PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Is nu uitvoeringsbeleid. Tevens MC-fiche. **AFVOEREN** | nnb | - In- en externe samenwerking<br>Publiek-/private samenwerking<br>Systemen/processen |
| **1400** | **FICHE / FENOMEEN** | **Fraude met PGB's** | | | | | | |
| R1401 (was 1101) | Inkomsten door zorgverleners worden verzwegen. | WMO-deel binnen de PGB's mogelijk niet volledig fiscaal verantwoord. | | Belastingen | | LTO onderzoek in afr. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem. AFVOEREN | 8/1/2014 | Transactiesysteem |
| **R900** | **FICHE / FENOMEEN 2** | **Systematische accijnsfraude** | | | | | | |
| | | Aanpak sigarettenhandel via internet | - Verbeteren informatiepositie<br>Intensiveren Europese samenwerking | | - | - | | Awareness |
| R903 (was 1905) | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude | Bovenmatige proviandering. Goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebracht zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen." "Douane" "Middels handhavingscommunicatie, branche-organisatie berichten en gerichte controles wordt hier aandacht aan besteed. Verder worden ook de leveranciers die er aan meewerken fiscaal aangepakt. | | Douane | | Onderzoek gereed. Stand van zaken: momenteel worden de controles uitgevoerd om vast te stellen of de methodiek werkt. **GEREED AFVOEREN** | 1-1-2015 (lijkt verholpen nog paar notoire gevallen) | Transactiesysteem |
| **1300** | **FICHE / FENOMEEN** | **Systeemfraude IH** | | | | | | |
| 1301 (was 803) | Parkeerplaats bij/in ABS voor fraude-onderzoek. Tijdelijk gerealiseerd. Robuuste oplossing binnen ABS moet nog gerealiseerd worden | De fraude met algemene heffingskorting en de periode premieplicht bij seizoenarbeiders bij kantoor Buitenland neemt steeds grotere vormen aan. | | Belastingen | IM/B | Zie mail [redacted] Nu structureel in ABS<br>**AFVOEREN** | nnb | Transactiesysteem |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1500** | **FICHE / FENOMEEN** | **Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's** | | | | | | |
| R1501 (was 201) | Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten | Data analyse uitvoeren, gevolgd door behandeling toezicht Belastingen | | Toeslagen | IM/TSL | Data-analyse afgerond. Behandelcapaciteit gereserveerd in LHP. Te behandelen posten overgedragen aan Belastingen. 43.000 brieven verzonden in april. Is geïmplementeerd voor nieuwe aanvragen en mutaties in de risico classificatie. Daarnaast wordt n.a.v. analyse op lopende aanvragen controles uitgezet het CAF. **AFVOEREN** | 12/31/2014 | Transactiesysteem |
| **1800** | **FICHE / FENOMEEN** | **Sport en Belastingen** | | | | | | |
| 1801 | Match fixing maar ook andere (fiscale) risico's binnen de sport. STATUS? | Samenwerking tussen FP, Belastingen, FIOD, autoriteit kansspelbelasting en ook de KNVB | | Belastingen | | Stand van zaken rondom dit fenomeen is besproken in MTBD van 24-11-2014 | 12/31/2014 | |
| **1800** | **FICHE / FENOMEEN** | **Nieuwe inzet van het strafrecht** | | | | | | |
| R1801 (was 2201) | Aanpassing AAFD richtlijnen [redacted] volgens mij zijn die AAFD richtlijnen klaar; ik ga het even navragen | De nieuwe inzet van het strafrecht zoals de SIS en de ondersteuning van de bestuursrechtelijke aanpak, noodzaken tot een aanpassing van de AAFD-richtlijnen. Bijv. bij SIS is de casus of het financiële belang nog niet altijd duidelijk. In de praktijk gaan de OvJ's hier verschillend mee om. Het is van belang om de AAFD-richtlijnen aan te passen zodat slagvaardiger opgetreden kan worden. | | FIOD | | Er wordt een notitie geschreven voor het gemeenschappelijke MT van FP en FIOD begin juli'14. Indien zij akkoord zijn, kunnen de AAFD-richtlijnen aangepast worden. Op 9/9 is er overleg tussen OM, Belastingen en FIOD. Naast de voorgestelde wijziging door de FIOD, hebben namelijk ook OM en Belastingen aangegeven enkele zaken te willen wijzigen. Dat kan dan beter in één keer. Er heeft een bespreking plaatsgevonden en er is een conceptnotitie gemaakt. Deze wordt eind oktober'14 besproken. | Afronding 1e kwartaal 2015 **Afgerond. NAAR ARCHIEF** | Wetgeving |
| **1900** | **FICHE / FENOMEEN** | **Accijnsfraude** | | | | | | |
| 1901 | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude | Sigarettensmokkel breidt zich uit van de UK en Ierland naar Nederland, katvangers worden gebruik, er vindt misbruik plaats van systemen. | | Douane | | Douane verzorgt in samenwerking met de FIOD een notitie over de integrale, internationale aanpak. In oktober nota MT. Besproken op MTBD van 24-11-2014 | 1-10-2014. **GEREED** | Publiek/private samenwerking |
| 1904 | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude | Er is een toename van internethandel in accijnsgoederen, bij invoer wordt geen accijns afgedragen | | Douane | | Het ICS monitoort het internet op accijnsaanbiedingen. Een aanpak van de sites wordt bestudeerd | 1-1-2015 **GEREED** | Profiling |
| **2000** | **FICHE / FENOMEEN** | **Douanerechten** | | | | | | |
| 2001 | Internationale problematiek | Zonnepanelen, ontgaan van rechten middels oorsprongsfraude. | | Douane | | Bij twijfel direct rechten in rekening brengen. Daardoor ontstaat een economisch effect, mijden van NL als importland maar voorkomt claims van Brussel achteraf. Paar zaken in strafrecht en dat verloopt moeizaam vanwege de ingewikkelde materie en verre missies/internationale rechtshulp en woonplaatsen feitelijke verdachten. **3-9-2014: Wordt uitgevoerd.** | Datum | |
| **2100** | **FICHE / FENOMEEN** | **Buitenlands vermogen** | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2101 | Integrale aanpak van buitenlands vermogen (in relatie tot witwassen) | Vele projecten en onderwerpen zoals de inkeerregeling, nieuwe bronnen voor het detecteren van buitenlands vermogen, internationale samenwerking in het kader van het detecteren, projecten zoals debetcards, buitenlandse hypotheken, trusts. Het streven is naar een overkoepelende paraplu en synergie-effecten | | FIOD | | Staat op de voorraadlijst van MT BD<br>Er is niet echt een datum te noemen: het betreft een langlopend en veelomvattend onderwerp. Een overkoepelende bijeenkomst zou eind vorig jaar gepland worden, maar is verschoven naar begin van dit jaar. | Datum | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| **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 [redacted] 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 | | Toeslagen | | Analyse is afgerond, behandeling van bij deze casus betrokken posten start binnenkort. Onderwerp wordt/is ingebracht bij bestuurlijk overleg met BZK (via Aro). 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 |

| | Onderwerp | Beschrijving | Voorwaarden |
|---|---|---|---|
| SUB R100 | | **Verbeteren informatiepositie** | Wetgeving Samenwerking in-/extern |
| R103 (was 1301) | Meer grip op werkprocessen en frauderisico's buitenland; w.o. EU-REFUND. | Breed onderzoek naar verbetermogelijkheden werkprocessen B/Buitenland. | |
| SUB R200 | | **Informatiedeling met burgers/bedrijven** | Verbeteren informatiepositie, Procesverbetering |
| R201 (was 115) | Procedure Vrije berichten Gba en herkennen van fraudemeldingen | Onderzoeken of er een proces is ingeregeld om deze berichten te scannen op fraudmeldingen en routering naar de juiste loketten | |
| SUB R400 | | **Subjectgerichte aanpak** | - Verbeteren informatiepositie Informatie gestuurd handhaven |
| 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 | |
| SUB R500 | | **Aanpak facilitators/georganiseerdheid:** | Verbeteren informatiepositie, Procesverbetering en |
| 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. | |
| **600** | **FICHE / FENOMEEN** | **Misbruik van (verlies) BV's, Flex BV's** | |
| 601 | Misbruik (flex) rechtspersonen | Misbruik van vennootschappen in oprichting en Flex BV's. Zowel OB, LH als Vpb belangen. | |
| **R700** | **FICHE / FENOMEEN 2** | **Identiteitsfraude** | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | **Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname** | - Informatiepositie Opsporingsmogelij k- heden |
| R704 (was 110) | a. Blokkeren uitbetalingen op reknrs./BSN's waarmee fraude is gepleegd en b. beschermen van slachtoffers | a. In BRG bouwen van een voorziening om op bankreknrs en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest niet meer uit te betalen b. Beschermen door het rekeningnummers niet anders dan door een beheerproces B/CA te muteren. | |
| R705 (was 114) | Op welke natuurlijke momenten in onze processen en contactmomenten met burgers en bedrijven kunnen we benutten om aandacht te schenken aan het voorkomen van ID-fraude en welke communicatiemiddelen kunnen we daarbij inzetten. | Communicatiecampagne ID-fraude | |
| | | | |
| **R800** | **FICHE / FENOMEEN 2** | **Gefingeerde dienstbetrekkingen** | |
| | | | |
| | | **Conform projectplan** | |
| R801 | Projectgroep interdepartementaal. | Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen. | |
| | | | |
| **R900** | **FICHE / FENOMEEN 2** | **Systematische accijnsfraude** | |
| | | | |
| | | Aanpak sigarettenhandel via internet | - Verbeteren informatiepositie Intensiveren Europese samenwerking |
| R903 (was 1905) | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude | Bovenmatige proviandering. Goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebracht zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen." "Douane" "Middels handhavingscommunicatie, branche-organisatie berichten en gerichte controles wordt hier aandacht aan besteed. Verder worden ook de leveranciers die er aan meewerken fiscaal aangepakt. | |
| | | | |
| **1300** | **FICHE / FENOMEEN** | **Systeemfraude IH** | |
| | | | |

-

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1301 (was 803) | Parkeerplaats bij/in ABS voor fraude-onderzoek. Tijdelijk gerealiseerd. Robuuste oplossing binnen ABS moet nog gerealiseerd worden | De fraude met algemene heffingskorting en de periode premieplicht bij seizoenarbeiders bij kantoor Buitenland neemt steeds grotere vormen aan. | |
| | | | |
| **1500** | **FICHE / FENOMEEN** | **Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's** | |
| | | | |
| R1501 (was 201) | Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten | Data analyse uitvoeren, gevolgd door behandeling toezicht Belastingen | |
| | | | |
| **1800** | **FICHE / FENOMEEN** | **Sport en Belastingen** | |
| | | | |
| | | | |
| **1800** | **FICHE / FENOMEEN** | **Nieuwe inzet van het strafrecht** | |
| | | | |
| R1801 (was 2201) | Aanpassing AAFD richtlijnen [redacted] volgens mij zijn die AAFD richtlijnen klaar; ik ga het even navragen | De nieuwe inzet van het strafrecht zoals de SIS en de ondersteuning van de bestuursrechtelijke aanpak, noodzaken tot een aanpassing van de AAFD-richtlijnen. Bijv. bij SIS is de casus of het financiële belang nog niet altijd duidelijk. In de praktijk gaan de OvJ's hier verschillend mee om. Het is van belang om de AAFD-richtlijnen aan te passen zodat slagvaardiger opgetreden kan worden. | |
| | | | |
| **1900** | **FICHE / FENOMEEN** | **Accijnsfraude** | |
| | | | |
| 1901 | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude | Sigarettensmokkel breidt zich uit van de UK en Ierland naar Nederland, katvangers worden gebruik, er vindt misbruik plaats van systemen. | |
| 1904 | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude | Er is een toename van internethandel in accijnsgoederen, bij invoer wordt geen accijns afgedragen | |
| | | | |
| | | | |
| **2000** | **FICHE / FENOMEEN** | **Douanerechten** | |
| | | | |
| 2001 | Internationale problematiek | Zonnepanelen, ontgaan van rechten middels oorsprongsfraude. | |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2100** | **FICHE / FENOMEEN** | **Buitenlands vermogen** | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **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. | |
| 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 | |

| Organisatie-onderdeel | Lead IM | Stavaza | Realisatie-datum |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Belastingen | | 7-10-2015: Vanuit de Investeringsagenda is geld vrijgekomen voor REFUND (PL [redacted] en extra Toezicht. Tevens vast onderwerp voor audit ADR.<br>**ARCHIVEREN** | 9/1/2014 |
| | | | |
| B/CA | B/CA | 2-4-2015: Onderzoek heeft uitgewezen dat er in de vrije berichten geen fraudemeldingen voorkomen.<br>**AFVOEREN** | |
| | | | |
| 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 |
| | | | |
| Belastingen | | MO zijn in beeld, nader onderzoek en aanpak loopt i.s.m. CAF, LTO en FIOD. Is in de lijn belegd: [redacted].<br>**AFVOEREN** | nnb |
| | | | |
| Belastingen | IM/B | Onderzoek naar aard en omvang wordt gestart. | **GEREED** |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Belastingen | IM/B | Onderdeel b moet nog gerealiseerd worden.<br>**Geen meldingen meer van Slachtoffers: AFVOEREN.** | **a. 22-3-2015**<br>**b.** Q1-2016 |
| | Allen | Inventarisatie is afgerond. Voorstel is besproken in coördinatoren-overleg. Vraag richting IM uitgezet over kosten voor realisatie van top 11 aan communicatie-activiteiten. 28-1-2015: IM-B/CA is niet de juiste route: De coördinatoren kunnen dit aan hun eigen IM inbrengen. [redacted] brengt dit in het Coördinatorenoverleg weer onder de aandacht. **AFVOEREN.** | 2/1/2015 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Belastingen | IM/B | Interdepartementale projectgroep gestart o.l.v. [redacted]. PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Is nu uitvoeringsbeleid. Tevens MC-fiche. **AFVOEREN** | nnb |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | - | |
| Douane | | Onderzoek gereed. Stand van zaken: momenteel worden de controles uitgevoerd om vast te stellen of de methodiek werkt. **GEREED AFVOEREN** | 1-1-2015 (lijkt verholpen nog paar notoire gevallen) |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Belastingen | IM/B | Zie mail [redacted] Nu structureel in ABS<br>**AFVOEREN** | nnb |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Toeslagen | IM/TSL | Data-analyse afgerond. Behandelcapaciteit gereserveerd in LHP. Te behandelen posten overgedragen aan Belastingen. 43.000 brieven verzonden in april. Is geïmplementeerd voor nieuwe aanvragen en mutaties in de risico classificatie. Daarnaast wordt n.a.v. analyse op lopende aanvragen controles uitgezet het CAF.<br>**AFVOEREN** | 12/31/2014 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| FIOD | | Er wordt een notitie geschreven voor het gemeenschappelijke MT van FP en FIOD begin juli'14. Indien zij akkoord zijn, kunnen de AAFD-richtlijnen aangepast worden. Op 9/9 is er overleg tussen OM, Belastingen en FIOD. Naast de voorgestelde wijziging door de FIOD, hebben namelijk ook OM en Belastingen aangegeven enkele zaken te willen wijzigen. Dat kan dan beter in één keer. Er heeft een bespreking plaatsgevonden en er is een conceptnotitie gemaakt. Deze wordt eind oktober'14 besproken. | Afronding 1e kwartaal 2015<br>**Afgerond. NAAR ARCHIEF** |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Douane | | Douane verzorgt in samenwerking met de FIOD een notitie over de integrale, internationale aanpak. In oktober nota MT. Besproken op MTBD van 24-11-2014 | 1-10-2014.<br>**GEREED** |
| Douane | | Het ICS monitoort het internet op accijnsaanbiedingen. Een aanpak van de sites wordt bestudeerd | 1-1-2015<br>**GEREED** |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Douane | | Bij twijfel direct rechten in rekening brengen. Daardoor ontstaat een economisch effect, mijden van NL als importland maar voorkomt claims van Brussel achteraf. Paar zaken in strafrecht en dat verloopt moeizaam vanwege de ingewikkelde materie en verre missies/internationale rechtshulp en woonplaatsen feitelijke verdachten. **3-9-2014: Wordt uitgevoerd.** | Datum |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 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 [redacted]. 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** | |
| Toeslagen | | Analyse is afgerond, behandeling van bij deze casus betrokken posten start binnenkort. Onderwerp wordt/is ingebracht bij bestuurlijk overleg met BZK ([redacted] 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.** | |

| Schillenmodel | |
|---|---|
| | |
| - Basisregistraties<br>In- en externe samenwerking<br>Poort | -<br>- |
| Transactiesysteem | |
| - Awareness<br>Poort | - |
| Samenwerking intern/extern | |
| | |
| - Publiek-/private samenwerking<br>In-/externe samenwerking<br>Profiling | -<br>- |
| Profiling | |
| | |
| - In-/externe samenwerking<br>Poort<br>Systeem/proces | -<br>- |
| Transactiesysteem | |
| | |
| | |
| | |
| Transactiesysteem | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|---|---|
| - In- en externe samenwerking<br>Poort -<br>Systeem/proces | - |
| Transactiesysteem | |
| Maatschappelijke Awareness | |
| | |
| | |
| | |
| Diverse schillen | |
| - In- en externe samenwerking<br>Publiek-/private samenwerking<br>Systemen/processen | -<br>- |
| | |
| | |
| | |
| Awareness | |
| Transactiesysteem | |
| | |
| | |
| | |

Transactiesysteem

Transactiesysteem

Wetgeving

Publiek/private samenwerking

Profiling

Transactiesysteem

Transactiesysteem