

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 bevat.

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

CAO

GO

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	Maatregel	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	Arvoeren?	
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				
Archief	Laatst aangebrachte wijziging			
	Naar Archief; volgende keer verwijderd.			

IM/CA	113
IM/DV	115

IM/CA	117
IM/DV	119

IM/CA	121
IM/DV	123

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	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 115)	Verbeteren informatiepositie aan de Poort	Verbeteringen informatiepositie "aan de poort": Hier vallen volgende deelopdrachten onder: a. Digitale Fingerprint b. Verkrijgen gegevens voor de fraudebestrijding c. Spoedopdracht verkrijgen logging á la Easytax d. Beschikbaar stellen dagrapportage SBR voor CAF Lange Termijn.		B/CA	IM/CA	a. Pilot: verzoek opdracht opgenomen in brede discussie BD op niveau BOBD b. Consultancy rapport heeft versie 0.9; loopt samen met ontwikkeling GO Controle aan de Poort. c. d. Op termijn mee in Controle aan de Poort	a. is in afwachting van een besluit van de RvB b. zie R301; is in afwachting van een besluit van de RvB c. is/wordt nu uitgevoerd	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 machten		B/CA	IM/CA	a. Lopende afspraken AFVOEREN b. Beschikbaar stellen dagrapportage SBR voor CAF Lange Termijn. c. Pilot Match3-Logius komt er op terug.	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	Voorstel is om R104 Verwijzingsportaal Banken te noemen. Project wordt afgeronden door Min. VenJ. De projectleider heeft een PVA in concept ingediend. Architectuur (PSA) dat als basis zal dienen om de gesprekken met de betrokken partijen aan te gaan. IM-B/CA) is er direct bij betrokken. Wordt nog verder uitgewerkt	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. Aandachtspunt: in pad BRP-mutaties voor burgers en proces: Ligt bij		B/CA	IM-B/CA	heeft aangegeven dat de IA te weinig informatie bevat. I.o.m. IM-B/CA) toch besloten dit af te ronden en de verdieping in een nieuw verhaal te stoppen. Met het oog op de realisatie wordt het vehicle Business Epic gebruikt.	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 actiepunten 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. Aanspreekpunt: [] 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 actiepunten 402, wordt het tijdspad voor realisatie van 1 loket verder uitgewerkt en afgestemd met de opdrachtgever. Aan MT eHI is memo voorgelegd opgesteld door medewerkers eHI over hoe mogelijk om te gaan met signaalverwerking met een tweetal voorstellen ter beslissing. Besluitvorming zal mogelijk pas na 1 maart plaats vinden	nbn	Transactiesysteem
SUB R200		Informatiedeling met burgers/bedrijven	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- 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: a. Controle aan de Poort incl logging ~~b. EVAT WBA voor Toeslagen~~ b. GOS bestanden: - ontsluiting in Splunk - overdracht beheerwerkzaamheden - afstoten bewerking en query's c. Continue verbeteringen BO's		B/CA	IM/CA	a. - OBC Gereed. GO CadP: laatste review commentaar wordt verwerkt. B/CAO lijkt op haar eerdere aanbod terug te komen (inzet EDW) maar daar beginnen we niet aan. PIA voor GO is uitgevoerd. Er wordt nog wel door gegaan met de PIA maar dit betreft een fundamentele discussie. Buiten scope van GO. Er wordt wel een disclaimer in het GO opgenomen wat het inwinnen van gegevens betreft. b. Mogelijk vervangen door Splunk; IM DV en IM CA gaan aan de slag c. Spin-off opdrachten	a. Q3-2015; realisatie Q?-2016 e.v. 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
SUB R500		Aanpak facilitators/georganiseerdheid:	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- In-/externe samenwerking Poort Systeem/proces
R501 (was 117)	Blokkeren 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. Status? Is er al iets gebeurd? Neen: Logius prioriteert.	ntb	- In-/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
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	Op 15-9-2015 ingeschoten bij SMP 4-11-15 Reminder 2/12-2015: gebeld. maakt afspraak. 12-1-2016: Kantoren hanteren nu een uniforme werkwijze conform instructie. Bij Buitenland wijkt dit af: of belanghebbende doet een verzoek met kopie paspoort of derde doet verzoek met kopie paspoort en machtiging. Voorlopig geen actie, wel monitoring	Q1-2016	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
D505 (was 2501)	Goudkopkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heling, oplichting, BTW-carrouselfraude en 'cash economy'. De goudkopkopers 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						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
SUB R700		Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname	- Informatiepositie Opsporingsmogelijk- heden		-			- 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.	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. 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 . 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. 9-12-2015: Beschermbewind valt nu onder RAF i.p.v. DAF. Programmatuur aangepast in febr. 2016; Conversiedatum onbekend	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. 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 aftrapssessie 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. Aangezien medio 2016 alle mutaties via het PDO gaan, kan deze maatregel VERVALLEN		Systeem/proces

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	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: 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 dienst aanbieder (instantie) geïnformeerd moeten kunnen worden over de vertegenwoordiging. 2. Bestaande registers completeren. BRP, het CGR (centraal gezagsregister) en het CCBR (Centraal Curatele- en Bewindregister). Dienst aanbieder moeten deze kunnen raadplegen. 3. fase 3 is de vorming van een basisregistratie wettelijke bevoegdheden.		Logius/B/T/D V	IM-B/CA IM/DV	Oriëntatiefase. Ingeschat wordt dat dit mogelijkheden mogelijkheden geeft om de werkstroom Rekeningnummers Derde-afspraken (deels) te automatiseren. Initiatief ligt bij IM DV. Namen uit inningshoek zijn gemeld.	n.n.b.	Systeem/proces
R800	FICHE / FENOMEEN 2015	Gefingeerde dienstbetrekkingen						
SUB R800		Conform projectplan	- Informatiepositie Opsporingsmogelijk- heden		-			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	Impuls richting broedkamer vanuit eHI. Impuls betreft methodiek polis-IH systeem, hoe goed gebruik te maken van polisinformatie en het controleren van LH aangiften vooraf. Eerste beeld over weten vermoedelijk rond 1 8 2016	medio 2015	Basisregistraties
R900	FICHE / FENOMEEN 2015	Systematische accijnsfraude						
SUB R900		Aanpak sigarettenhandel via internet	- Verbeteren informatiepositie Intensiveren Europese samenwerking	-				Awareness
R901 (was 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. Er ligt een voorstel om dit in 2017 te honoreren.	7/1/2017	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. Stavaza (er lopen momenteel enige onderzoeken en ook vanuit RIEG-verband zijn signalen geuit)	9/1/2016	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						
SUB R1000		- VOW/Adres in Onderzoek Fraudeverleden Geen aangifte doen	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- Systeem/Proces Betaling

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
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 [] IA is 21-1-2016 opgeleverd. Idem review. Dit resulteert in een robuuste geautomatiseerde oplossing in de incassoketen per medio 2016	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.	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: [] 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. 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

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	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 ☐ Onderzoek loopt naar oplossingsrichting Aangifteverzuim. Daarna implementeerbaar. Impactanalyses op deze onderwerpen zijn in concept gereed, de voortgang is evenwel onvoldoende		Transactiesysteem
1100	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten						
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 (aanpassen in overleg)				Plan : 1.ontwikkeling serious game 1;-initiatief ligt bij AFB en ☐ => - we zoeken samenwerking met Toeslagen, FIOD en Belastingen; - voorbereiding voor sessie is gaande in januari sessie met Frisse Blikken - wellicht opgaan van Hoog Risico-Subjecten in game (prio: hoog) 2. idem: 2 (prio: medium) 3. idem: 3 (prio: laag) 4. voorbereiding in werkgroep AFB-IM-CA: - fraudeprincipe in concept gereed - IM CA gaat aan de slag met ontwerprichtlijnen - kaartspel obv STRIDE-principes wordt in maart onderzocht	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	Handhavingsplan ANBI's 2015 opgesteld en afgestemd binnen MTB2 . Daarin opgenomen oa. risico's m.b.t. ANBI-status en giftenaftrek. Ook rol voor FIOD daarin (lopen diverse sr. cases waarin onrechtmatige aftrek giften/ misbruik ANBI status aan de orde is). Binnen MKB wordt nu uitvoering gegeven aan ANBI handhavingsplan. In het kader van 'weten' worden fiscale onderzoeken ingesteld. Loopt nog. Daarnaast is analyse giftenaftrek IH in dit kader relevant van EHI. Komt binnenkort beschikbaar waarin ook voorstellen voor aanpassing beleid en regelgeving. Gelieerdheid donateur – stichtingsbestuur is issue. Met FIOD-EHI en Anbi team loopt ook traject van profiling op bestuurders én stichtingen. Gaat helpen bij detectie en selectie. Onderzoeken door Combiteam Aanpak Facilitators illustreert ook misstanden in giften/ ANBI sfeer.	nbn	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie- datum	Schillenmodel
R1202 (was 702)	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden		FIOD	IM/B	Er wordt gewerkt aan de uitvoering van het handhavingsplan. In september '15 zijn ongeveer 240 onderzoeken bij MKB gestart op de verschillende risicogebieden binnen de ANBI-problematiek. Daarnaast wordt vanuit de FIOD gewerkt aan een pilot risicoclassificatie en een pilot om de bruikbaarheid van FIU-informatie voor de ANBI's (bestuurders) te onderzoeken. Op 1 februari '16 is een bijeenkomst gepland tussen Belastingen en FIOD waarin de stand van zaken wordt doorgenomen (er zou dan ook een tussenstand zijn ten aanzien van de onderzoeken bij MKB) en wordt een planning gemaakt voor een mogelijke 'week van'.	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. [] heeft op 1 junii afspraak met OSWO; [] s schakel voor de marktpartijen.	Was 20	DG-BEL_B- CA-OSWO	DG-BEL_B- CA-OSWO	Dichten voorkant. 3/10-2013 Onderzoeksopdrachten 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 [] 14-10-2013: Voorgelergd aan Formeel Recht via [] en OSWO [] 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						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	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	Op 8 januari '16 heeft EHI de bevindingen uit de analyse gedeeld. Zij wachtten nog op één of enkele stukken en zouden dan een eindrapport opmaken. Aan de hand van dit rapport maken [] en ik een memo voor het BOBD. Wat ik opmerkelijk vond dat controles door de RVO (nog los van de vraag naar richting en diepgang) in meer dan de helft van de gevallen correctie opleverde. Voorgesteld zal worden om samen met RVO een pilot uit te voeren om ongeveer 10 posten gezamenlijk te controleren om zicht te krijgen op daadwerkelijke risico's, aard en omvang [] schrijft een memo voor het FCO in maart.	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 [] heeft e.e.a. opgepakt voor B/CA. Handhavingplan is nu beschikbaar.	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 [] en [] 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		eHI informeert bij Wel is volgens eHI onderwerp inmiddels opgenomen in werkplan 1° kwartaal MKB. Komt memo van CA voor volgende FCO over vervalsingen in brede zin. Zie ook 2300	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	Verbeteren informatiepositie					
R2301	Photoshopen formulier IB60 (Inkomensverklaring) en Fraudebestendig maken AIG via MBD	In deze fraudecasus heeft de aanvrager van de IB60 het verzamelinkomen gefotoshopt 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 gefotoshopt	Inventariseren op welke wijze er door wie en waar documenten worden vervalst of gefotoshopt		BELTEL B/CA	IM-B/CA	Het onderzoek is inmiddels afgerond en heeft geleid tot een memo naar het FCO: ; 1. Opvoeren als maatregel; 2. Beschrijven als fenomeen; 3. Uitvoeren van een interviewronde zowel in- en extern; 4. Schatten en/of berekenen van de schade		
2400	FICHE / FENOMEEN	Phishingmails						
		UC						
		B/CA						
		FIOD						
		Douane						
		Toeslagen						
		Overig						
		Belastingen						
		BELTEL						

	Onderwerp	Beschrijving	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmode
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: 12-8-2014 in productie. Voorlopig afleén IH. Eind 2014 wordt het portaal losgekoppeld van de OLA. GEREED	5/1/2014	De poort
103	Communicatie	Aanpassen websites BD op consequenties van het niet wijzigen van bankrekenrs en DigiD bij echtscheiding of ontbinding		Beltel	IM/DV	Website is inmiddels voldoende aangepast. Zie: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/campagnes/leningspaginas/priv/scheiden/scheiden	9/1/2014	Maatschappelijke Awareness
108	Uit verkeer nemen van BSN's bij GBA(DRP) en BVR	BSN's waar misbruik van kan worden of is gemaakt uit verkeer nemen		OGBEL	IM/CA	Is alleen nog een idee, vraagt om nadere uitwerking. BZK moet strategie bepalen. B/CA kwantificeert de omvang. 14/10: Uitzet bij	n/b	Basisregistraties
R108 (was 408)	Bouw fraude firewall ind. DAS bestanden	Maatregel is beschreven		Belastingen	IM/B	Belastingen stemt af met IM/B over voortgang. AFVOEREN	n/b	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 R 200		Informatiedeling met burgers/bedrijven	Verbeteren informatiepositie, bewustzijn					Awareness Poort
R201 (was 115)	Procedure Vrije berichten GBA en BVR. Verbeteren herkennen van fraudemeldingen	Onderzoeken of er een proces is ingeregeld om deze berichten te scannen op fraudemeldingen en routing 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 R 400		Subjectgerichte aanpak	Verbeteren informatiepositie in formatie gestuurd handhaven	-				Publiek-/private samenwerking in-/externe samenwerking 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 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, 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: . AFVOEREN	nmb	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 Opsporingsmogelijkheden			-		- 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. [] 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	nmb	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. []. PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Is nu uitvoeringsbeleid. Tevens MC-fiche. AFVOEREN	nmb	- In- en externe samenwerking Publiek-/private samenwerking 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 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 [] Nu structureel in ABS AFVOEREN	nmb	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 argerond. 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 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	Sigarettenmokkel breidt zich uit van de UK en Ierland naar Nederland, katvangers worden gebruikt, 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 hypotheek, trusts. Het streven is naar een overkoepelende paraplu en synergie-effecten		FIOD		Staat op de voorraadlijst van MT BD 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-rechtgevend 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 rechtgevend 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 []). 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
2400	FICHE / FENOMEEN	Phishingmails						
R2401	In toenemende 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 [] 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: [] gebeld. 11-1-2016: AFB heeft de communicatie alsnog verzorgd. GEREED - AFVOEREN	3/1/2016	In- en externe samenwerking

	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 fraudemeldingen en routing 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 Opsporingsmogelijkheden
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 [] 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 gebruikt, 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 ([] en extra Toezicht. Tevens vast onderwerp voor audit ADR. ARCHIVEREN	9/1/2014
B/CA	B/CA	2-4-2015: Onderzoek heeft uitgewezen dat er in de vrije berichten geen fraudemeldingen voorkomen. 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: [] []. AFVOEREN	n nb
Belastingen	IM/B	Onderzoek naar aard en omvang wordt gestart.	GEREED

Belastingen	IM/B	Onderdeel b moet nog gerealiseerd worden. Geen meldingen meer van Slachtoffers: AFVOEREN.	a. 22-3-2015 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. brengt dit in het Coördinatorenoverleg weer onder de aandacht. AFVOEREN.	2/1/2015
Belastingen	IM/B	Interdepartementale projectgroep gestart o.l.v. . PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Is nu uitvoeringsbeleid. Tevens MC-fiche. AFVOEREN	nmb
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	M/B	Zie mail Nu structureel in ABS AFVOEREN	nmb
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
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
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
Douane		Het ICS monitort het internet op accijnsaanbiedingen. Een aanpak van de sites wordt bestudeerd	1-1-2015 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 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 rechtgevend 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 (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.	

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

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

-

-

-

Transactiesysteem
Transactiesysteem

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwa arden	Organi- satie- onder- deel
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

Lead IM	Stavaza	(Geschatte) Realisatie-datum	Schillenmodel
IM/DV	Memo geschreven aan [] 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: [] gebeld. 11-1-2016: AFB heeft de communicatie alsnog verzorgd. GEREED - AFVOEREN	3/1/2016	In- en externe samenwerking