

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actie-houder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
R100	FICHE / FENOMEEN	Systematische fraude TSL, IH en OB				
SUB R100		Verbeteren informatiepositie				
R101 (was 116)	Verbeteren informatiepositie aan de Poort	Verbeteringen informatiepositie "aan de poort" : Hier vallen volgende deelopdrachten onder: a. Digitale Fingerprint b. Verkrijgen gegevens voor de fraudebestrijding	CAP	IM/CAP	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. 24-6-2016: is onderdeel deel van R301, met dien verstande dat in te winnen datasets 1 en 2 samen de digitale fingerprint in een pilot op hun waarde beoordeeld moeten worden; CAP(afb) gaat met Toeslagen in gesprek voor de mogelijke uitvoering.	a. is in afwachting van een besluit van de RvB b. zie R301; is in afwachting van een besluit van de RvB. 24-6-2016: RvB geeft akkoord voor pilot. Afstemming over aanpak volgt binnenkort.
R102 (was 106)	Verbeteren informatiepositie door en met Logius	a. Verbeteren monitoring berichtenverkeer door en met Logius c. Signaleren verdachte BSN's DiGiD en DiGiD machtigen	CAP	IM/CAP	a. Lopende afspraken AFVOEREN c. Pilot Match3: Logius komt er op terug.	c. 2016?
R104 (was 112)	Verwijzingsportaal Banken	Vanuit de publiek/private samenwerking wordt nu gewerkt aan het Verwijzingsportaal. Via dit portaal zijn tenaamstellingen, etc. direct op te vragen	Belastingen	IM/B	Project wordt getrokken door Min VenJ. [] heeft een PvA in concept opgeleverd. Een Architect van ICTU maakt Project Start Architectuur (PSA) dat als basis zal dienen om de gesprekken met de betrokken partijen aan te gaan [] (IM-CAP) is er direct bij betrokken. Wordt nog verder uitgewerkt	Q2-2016

OVERZICHT MAATREGELN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actiehouder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
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: Impact BRP-mutaties voor burgers en proces: Ligt bij	CAP	IM-CAP	24-6-2016: Landelijk PID voor 2016/2017 in de maak. BD heeft haar input daarvoor aangeleverd aan ICTU-project. Stavaza & lopende activiteiten BD: 1. Uitlevering proefzending Schijnverlatingen uitgevoerd (13-06-2016) t.b.v. proef bij 6 gemeenten. Nog voor de zomervakantie de eerste resultaat terugkoppeling naar BD verwacht; 2. Uitwerking woonadresfenomenen Toeslagen is gestart (betreft fase 1 tot het komen tot vroegtijdige detectie van gerede twijfel) Gemeenten Enschede en Amsterdam doen hierin mee; 3. IM B/CA levert over ongeveer 2 weken een eerste impactanalyse op m.b.t. het besluit voor vroegtijdige detectie Gerede twijfel Adresgegevens; 4. Samenwerking in het casusoverleg LAA wordt verstevigd door de werkwijze m.b.t. fenomenen uitwerking ook daarin op te nemen (BD en ICTU nemen daar samen het initiatief in) Doel: kwalitatief betere signalen vanuit uitvoeringsorganisatie tot stand brengen en is toepasbaar in de gehele BRP-keten (van burgerloket gemeenten tot handhaving uitvoeringsorganisaties); 5. Fraudeanalistenoverleg BD is gevraagd om input te leveren voor de twee nog uit te werken fenomenen (is een doel welke is opgenomen in PID LAA) 6. Onderzoekje gestart naar de verschillen tussen adressen in INL en BVR/BRP. Doel: inzicht krijgen in de kwantitatieve en kwalitatieve verschillen en van daaruit een kwaliteitsimpuls geven aan het proces van terugmelden BRP door Inning c.q. Klantbeheer 7. Het ontwikkelen van een prototype van de Batenmonitor LAA is gestart. Wordt uitgevoerd door team AFB 10-03-2016: Er is door het project LAA een eindrapportage opgeleverd welke op 12 april in de ministeriële commissie fraude (MCF) besproken gaat worden. Daar wordt bepaald of en hoe het project een vervolg gaat krijgen voor de komende jaren. Daaraan vooraf buigt de Interne Stuurgroep LAA zich ook over deze eindrapportage. Tevens wordt in deze Stuurgroep een voorstel vanuit CAP-AFB besproken om intelligence te gaan toepassen op de binnenkomende mutaties van de BRP. (op 10-03-2016). Operationeel wordt de casus Schijnverlatingen in samenwerking met IKP uitgewerkt en moet lijden tot een uitlevering van Verwonder-adressen met hoge kwaliteit. 10-03-2016: Er is door het project LAA een eindrapportage opgeleverd welke op 12 april in de ministeriële commissie fraude (MCF) besproken gaat worden. Daar wordt bepaald of en hoe het project een vervolg gaat krijgen voor de komende jaren. Baten steekproef van 147 dossiers is maar 25 á 30% van bevroort en	Realisatiedatum 2016 / 2017
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 (fixed forms)	Beltel	IM/DV	24-6-2016: Fraudeloket: De specificaties voor de gewenste formulieren moeten zoals eerder aangegeven nog goed worden vastgesteld; daar bestaat nog geen eenduidig beeld van. Er is een projectleider in beeld die vóór september een bijeenkomst met stakeholders zal beleggen om de spec helder te krijgen. AIG: Volgens mij is dit actiepunt voor het overleg van belang mbt de beveiliging. Met de uitspraak dat de PDF wordt voorzien van een certificaat kan het wat mij betreft als actiepunt worden afgevoerd. 2015: Ter info een korte update van de stand van zaken: AIG staat in productie maar is nog niet voor burgers beschikbaar. Bij een test met medewerkers bleek dat de inkomensgegevens bij een groot deel van de verzoeken ten onrechte niet werden getoond. Aanspreekpunt: . 9-12-2015 gemailld. Impact-Analyse start in 1e kw. 2016. IM-DV zoekt de stakeholders: Getipt. 22-3-2016: Binnenkort bijeenkomst om tot 1 beeld van het formulier te komen. AFB wil als initiator graag participeren. 12-4-2016: Wacht op PM-er	2016

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actie-houder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
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 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 heeft nog niet plaatsgevonden.	nmb
SUB R200		Informatiedeling met burgers/bedrijven				
SUB R300		Controle "aan de poort"				
R301 (was 105)	Controle aan de poort	Hier vallen onder deelopdrachten: a. Controle aan de Poort incl logging b. GOS bestanden: - ontsluiting in Splunk - overdracht beheerwerkzaamheden - afstoten bewerking en query's c. Continue verbeteringen BO's	CAP	IM/CAP	24-6-2016: a. - OBC en GO gereed; BPRO eind juni gereed tbv plateau 1a en 1b. b. IM-DV: maak impactanalyse; BICC staat gereed om beheertaak van AFB over te nemen cq te automatiseren	a. Q3-2015; realisatie Q4-2016 e.v. b. Qx-2016
SUB R500		Aanpak facilitators/georganiseerdheid:				
R501 (was 117)	Blokkeren PKI-overheidslicenties 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.	CAP	CAP	20-3-2015: Impuls ingediend; Logius pakt op wanneer capaciteit is. Status? Is er al iets gebeurd? Neen: Logius prioriteert.	ntb

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actiehouder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
R505 (was 2501)	Goudkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heling, oplichting, BTW-carrouselfraude en 'cash economy'. De goudkopers 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)				
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	CAP		24-6-2016: d. Wordt wellicht later verder opgepakt; inventarisatie volgt of het vatbaar is voor business-rules. AFB informeert bij D&A naar hun eerdere onderzoek. 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 CAP: COA is nu gereed (bij geen reactie kantoor wordt niet uitbetaald. Aan CCA en ETM wordt nu gewerkt. Gereed mei 2016.	1-4-2015
R700	FICHE / FENOMEEN	Identiteitsfraude				
SUB R700		Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname				
R701 (was 113)	Risicoanalyse nieuw Idensys stelsel	Beïnvloeden ontwerp Idensys en pilotdeelname:Ontwerp Idensysstelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen t.o.v. huidige situatie		IM/DV	24-6-2016: Van een pilot is nog geen sprake; wel wordt BD betrokken in wensen omtrent fraudebestrijding en bijbehorende inrichting bij Idensys ism Logius. 2015: Meerdere bijeenkomsten gehouden met architecten Idensysstelsel. Eisen BD daar ingebracht. Onderwerp ook op de agenda van CIP en landelijk projectaanpak ID-fraude. De AFB is gevraagd aan de pilot (najaar 2015) mee te werken.	1-10-2015

OVERZICHT MAATREGELN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actiehouder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
R708	Ontwikkeling bij Logius van een machtigingsvoorziening voor wettelijke vertegenwoordiging	Fasering: 1. Het ombouwen van DigiD machten voor vrijwillige machtiging. Daarbij moet DigiD kunnen herkennen dat het gaat om wettelijke machtiging, welke gaat boven 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 CCBP (Centraal Curatele- en Bewindregister). Dienstverleners moeten deze kunnen raadplegen. 3. fase 3 is de vorming van een basisregistratie wettelijke bevoegdheden.	Logius/B/T/DV	IM/DV	Oriëntatiefase. Ingeschat wordt dat dit mogelijkheden mogelijkheden geeft om de werksroom Rekeningnummers Derde-afspraken (deels) te automatiseren. Initiatief ligt bij IM DV. Namen uit inningshoek zijn gemeld.	n.n.b.
R900	FICHE / FENOMEEN	Systematische accijnsfraude				
SUB R900		Aanpak sigarettenhandel via internet			-	
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. Er ligt een voorstel om dit in 2017 te honoreren.	1-7-2017
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 RIEC-verband zijn signalen geuit)	1-9-2016
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	
R1000	FICHE / FENOMEEN	Bij twijfel geen VA en/of niet uitbetalen van voorschot				
SUB R1000		- VOW/Adres in Onderzoek - Fraudeverleden - Geen aangifte doen				

OVERZICHT MAATREGELN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actiehouder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
R1001 (was 201)	Implementeren 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. Implementatie zal gefaseerd gebeuren.	CAP	IM/B	23-06-2016: de invulling van VOW in Toeslagen stuitte toch op bezwaren: er kon geen uitsluitel worden gegeven op de evt negatieve effecten, besloten is daarom de komende maande het begrip VOW en later aio verder uit te werken (zie project LAA); er volgt binnenkort meer informatie tov VOW in de vorm van een memo richting FCO: in het kort is er een pauzeermogelijkheid voor Toeslagen en IH (in de maak) om op; dit onderwerp wordt tevens opgepakt binnen het project LAA door intern BD. Inzet is om te komen tot een landelijk kwalitatieve goede classificatie (door de gemeenten) van deze status waardoor deze betrouwbaar genoeg gaat worden voor de detectie van gerede twijfel van adresgegevens. 8-3-2016: De implementatie van VOW is gepland in juli a.s., maar kan nog wel uitlopen door enige architectuur issues. Houdt het maar op het 3e kwartaal. Men gaat nu de userstories schrijven. Met de ontwikkeling binnen de COA voor Toeslagen verloopt het voorspoediger. Deze is gepland op 16/6, Release 2016-8. Betreft het stoppen en weer starten van de maandelijkse uitbetalingen.	Q3-2016
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 CAP	Anders	IM/CAP	Overleg met Agentschap BPR nodig, gevolgd door IM-actie naar procesgevolgen. Klantregistratiedeel is gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Evaluatie medio februari 2015. vraagt na. 15-7-2015: Voor het niet uitbetalen gaat de Blokkeerfunctie in BRG gebruikt worden.	1-2-2015
R1003 (was 2701)	Niet meer uitbetalen van voorschotten IH (Artikel 13 lid 5 onderdeel B AWR en Artikel 16 lid 7 onderdeel B AWIR) en verstrekkingen Toeslagen (Artikel 16 lid 8 AWIR) bij vergrijpboete en strafrechtelijk veroordeling voor een fiscaal delict	Opstellen scenario's en planning * In oktober worden 500 posten uitgeselecteerd. Deze proef zal geëvalueerd worden of doorzetting van deze maatregel in deze hoedanigheid zinvol is. Is dat niet het geval dan kan de kan-bepaling wel blijven bestaan. De kan-bepaling biedt ook de ruimte aan de uitvoering om bijvoorbeeld alleen in speciale gevallen een toeslag te stoppen bij een hardnekkig aangifteverzuim met zowel bij Blauw als bij Rood grote financiële risico's. Een en ander kan na de proef worden gedeeld met de Staatsecretaris.	Belastingen	IM/B	Overleg MvF. 29-2-2016: - Artikel 13 lid 5 onderdeel B AWR en Artikel 16 lid 7 onderdeel B AWIR: Er wordt ingezet om voor de maatregelen het KB te slaan op 1 april (2016). Door ABC wordt de communicatie hiervoor opgepakt. Voor het laatst genoemde artikel zal dit jaar met een proef* gestart worden - Artikel 16 lid 8 AWIR2-3-2016 Vanuit DGFZ is aangegeven om dit op te nemen in het huidige belastingplan zodat er een kan-bepaling van gemaakt kan worden. Dit geeft toeslagen de flexibiliteit om met deze maatregel om te gaan. De voortgang is besproken in de Avondsessie van de RvB.	Datum
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	Tijdelijke voorziening: O.b.v. een aan te leveren bestand door Belastingen en criteria door B/T zorgt CAP 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	
1100	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten				

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actie-houder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
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)			24-6-2016: 1. implementatie-mogelijkheden worden binnenkort besproken met ontwerprijtlijnen IV zijn in de maak bij IM/CAP; 2. startpunt ligt nu bij FDO, waar we het relateren aan de verbetering op voortbrenging van fraudefenomenen en -maatregelen en de positie van het FDO tov FCO/voorportaal CDO2 en bestuurders. 3. ntb	variabel
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.	nmb
R1202 (was 702)	Misbruikmogelijkheden/sc hijnconstructies 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 FP, 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'.	nmb

OVERZICHT MAATREGELN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actiehouder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
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 juni afspraak met OSWO, is schakel voor de marktpartijen.	DG-BEL_B-CA-OSWO	DG-BEL_B-CA-OSWO	24-6-2016: Nog geen voortgang; wellicht na de zomer bij [] middelen/CAP) opnieuw melden 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	
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. Zie ook Memo aan de RvB van 9-3-2016	Datum
1700	FICHE / FENOMEEN	HSB/BPM-fraude				
R1701 (was 2002)	Risico's Autoheffing, inclusief BPM	Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten			Belastingen en CAP moeten deze adopteren. Zie memo [] heeft e.e.a. opgepakt voor CAP. Handhavingsplan is nu beschikbaar. 10--3-2016: Is gereviewd en besproken	Datum
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
2100	FICHE / FENOMEEN	Box 3				

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BELASTINGDIENST

	Onderwerp	Fraudethema / Beschrijving maatregel	Actie- houder	Lead IM	Stavaza	Actuele actiepunten
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. Zie ook Memo aan de RvB van 9-3-2016	
2300	FICHE / FENOMEEN	Vervalsingen				
		UC				
		CAP				
		FIOD				
		Douane				
		Toeslagen				
		Overig				
		Belastingen				
		BELTEL				