

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

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  | Maatregel | Aanvullen | Update              |
|----------------|----------|-----------|-----------|---------------------|
| ????           | ????     | 113       | -         |                     |
| Allen          | Diversen | 114       | -         | Bijgewerkt door AFB |
| Anders         | IM/CA    | 203       |           | Status Toeslagen    |
| B/CA           | IM/CA    | 105       |           | Bijgewerkt          |
| B/CA           | N.v.t.   | 106       |           | Bijgewerkt          |
| B/CA           | IM/CA    | 201       |           | Geen wijzigingen    |
| B/CA           | IM/CA    | 404       | Datum     | Update              |
| B/CA           | IM/CA    | 410       | Datum     | Update              |
| B/CA           | IM/CA    | 411       |           | Bijgewerkt          |
| Belast./FIOD   |          | 112       | Status    |                     |
| Belast./Douane |          | 2002      | Datum     | Status              |
| Belastingen    | IM/B     | 109       |           | Bijgewerkt door AFB |
| Belastingen    | IM/B     | 110       |           | Bijgewerkt door AFB |
| Belastingen    |          | 204       | Datum     | Update              |
| Belastingen    | IM/B     | 403       | Datum     | Update              |
| Belastingen    |          | 405       | Datum     | Update              |
| Belastingen    |          | 406       | Datum     | Update              |
| Belastingen    | IM/B     | 407       | Datum     | Update              |
| Belastingen    | IM/B     | 408       | Datum     | Update              |
| Belastingen    |          | 501       | Datum     | Update              |
| Belastingen    |          | 502       |           | Update              |
| Belastingen    |          | 601       | Datum     | Update              |
| Belastingen    |          | 701       |           | Update              |
| Belastingen    |          | 801       | Datum     | Update              |
| Belastingen    |          | 802       | Datum     | Update              |
| Belastingen    | IM/CA    | 803       |           | Bijgewerkt door AFB |
| Belastingen    |          | 1101      | Nw. Datum | Update              |
| Belastingen    |          | 1301      | Nw. Datum | Update              |
| Belastingen    |          | 1801      | Nw. Datum | Update              |
| Belastingen    |          | 2401      | Datum     | Update              |
| BELTEL         | IM/B     | 104       | Status    |                     |
| BELTEL         | IM/DV    | 107       | Datum     | Update              |
| BELTEL         | IM/DV    | 402       | Datum     | Update              |
| Douane         |          | 1901      | Nw. Datum | Update              |
| Douane         |          | 1902      | -         | Update              |
| Douane         |          | 1903      | Nw. Datum | Update              |
| Douane         |          | 1904      | -         | Update              |
| Douane         |          | 1905      | Datum     | Update              |
| Douane         |          | 2301      | -         | Update              |
| FIOD           |          | 401       |           | Update              |
| FIOD           |          | 702       |           | Update              |
| FIOD           |          | 1701      | Datum     | Update              |
| FIOD           |          | 2101      | Datum     | Update              |
| FIOD           |          | 2201      | Datum     | Update              |
| FIOD           |          | 2301      |           | Update              |
| FIOD           |          | 2501      | Datum     | Update              |
| FIOD           |          | 2601      | Datum     | Update              |
| Toeslagen      |          | 409       | Datum     | Update              |

|                |                                         |      |           |                                                             |
|----------------|-----------------------------------------|------|-----------|-------------------------------------------------------------|
| Toeslagen      |                                         | 1201 | Nw. Datum | Update                                                      |
| Toeslagen      |                                         | 1401 | Nw. Datum | Update                                                      |
| Toeslagen      | IM/TSL                                  | 1501 | -         | Update                                                      |
| Toeslagen      |                                         | 1651 | -         | Update                                                      |
| Toeslagen      |                                         | 1652 | -         | Update                                                      |
| CA             |                                         | 105  | 3/17/2015 | Maatregelen 409 onder 105 gebracht                          |
| CA             |                                         | 106  | 3/17/2015 | Maatregel 406 onder 106 gebracht                            |
|                |                                         |      |           |                                                             |
| Naar Archief:  |                                         |      |           |                                                             |
| CA             |                                         | 101  | 3/17/2015 | Afgevoerd                                                   |
| CA             |                                         | 404  | 3/17/2015 | Afgevoerd                                                   |
| CA             |                                         | 406  | 3/17/2015 | Afgevoerd                                                   |
| CA             |                                         | 407  | 3/17/2015 | Afgevoerd                                                   |
| CA             |                                         | 409  | 3/17/2015 | Afgevoerd                                                   |
| Belastingen    |                                         | 802  | 3/19/2015 | Afgevoerd                                                   |
| Douane         |                                         | 1901 | 3/19/2015 | Afgevoerd                                                   |
| Douane         |                                         | 1904 | 3/19/2015 | Afgevoerd                                                   |
|                |                                         |      |           |                                                             |
| Te Archiveren: |                                         |      |           |                                                             |
| CA             |                                         | 302  |           |                                                             |
| Belastingen    |                                         | 601  |           |                                                             |
|                |                                         |      |           |                                                             |
| Nieuw:         |                                         |      |           |                                                             |
| CA             |                                         | 116  | 3/17/2015 | Maatregelen 101, 404, 407 onder 116 gebracht                |
| CA             |                                         | 115  |           |                                                             |
|                |                                         | 117  |           |                                                             |
| CA             |                                         | 2701 |           |                                                             |
|                |                                         | 702  |           | Ondergebracht onder 2400 met nieuwe naam Schijnconstructies |
|                |                                         |      |           |                                                             |
|                |                                         |      |           |                                                             |
| Tekst in Rood  | Laatst aangebrachte wijziging           |      |           |                                                             |
| Archief        | Naar Archief; volgende keer verwijderd. |      |           |                                                             |
|                |                                         |      |           |                                                             |



|       |     |
|-------|-----|
| IM/DV | 115 |
|-------|-----|

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

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

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|                   | Onderwerp                                                             | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Voorwaarden                                                    | Organisatie-onderdeel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                   | Realisatie datum | Schillenmodel                                                            |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>R100</b>       | <b>FICHE / FENOMEEN 2015</b>                                          | <b>Systematische fraude TSL, IH en OB</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                           |                  |                                                                          |
| R101              |                                                                       | Verbeteren informatiepositie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Wetgeving<br>Samenwerking in-/extern                           |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                           |                  | - Basisregistraties<br>In- en externe samenwerking<br>Poort              |
| R102              |                                                                       | Informatiedeling met burgers/bedrijven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Verbeteren informatiepositie,<br>Procesverbeteringen           |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                           |                  | - Awareness<br>Poort                                                     |
| R103<br>(was 116) | Verbeteren informatiepositie aan de Poort                             | Controle "aan de poort":<br>Hier vallen volgende deelopdrachten onder:<br>a. Digitale Fingerprint<br>b. Verkrijgen informatie tbv aanpak facilitators LT<br>c. Logging Eapikanaal<br>d. Spoedopdracht verkrijgen logging Easytax resp. conform TSL                                                                                                                                                                  |                                                                | B/CA                  | IM/CA   | a. POC: 1. selectie leverancier 2. onderzoek<br>B/CAO<br>b. Impuls bij IMCA in april 2015<br>c. vervallen<br>d. Lopende impuls bij IMDV                                                                                                   | nrb              | Poort                                                                    |
| R104<br>(was 410) | Risicoclassificatiemodel subjecten (RiSC)                             | Subjectgerichte aanpak:<br>In project "Risicoclassificatiemodel subjecten" bij B/CA wordt mbv 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.                                                                                                         | - Verbeteren informatiepositie<br>Informatiegestuurd handhaven | B/CA                  | IM/CA   | Eind januari 2015 is iteratie 4 uitgevoerd. Daarbij zijn verbeteringen gerealiseerd. Deze versie van het model wordt de komende maand getoetst in de praktijk bij Toeslagen. Overleg met Belastingen (LTO/IH&I) is recentelijk opgestart. | 7/1/2014         | - Publiek-/private samenwerking<br>In-/externe samenwerking<br>Profiling |
| R105<br>(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's buiten bedrijf worden gesteld. Deze maatregel zal naar verwachting enkele keren per jaar worden ingezet en alleen worden toegepast bij specifieke FD's. Deze maatregel draagt bij aan de aanpak van systematische fraude bij de Belastingdienst en past binnen het beleid op de aanpak van facilitators. | Verbeteren informatiepositie,<br>Procesverbeteringen           | B/CA                  | B/CA    | 20-3-2015: Impuls ingediend                                                                                                                                                                                                               | nrb              | - In-/externe samenwerking<br>Poort<br>Systeem/proces                    |
| R106<br>(was 411) | Fraudebestrijding in het (uit)Betelingsverkeer                        | - Betalingsverkeer (incl. buitenland):<br>In het betalingsverkeer zijn er mogelijkheden voor extra risicodetectie die nog niet worden benut. 3 Queries: 1. Algemeen om inzicht te verkrijgen in aantallen, daarna verdieping. 2. VOW over alle uitbetalingstromen heen. 3. Idem dito HOT/HOR                                                                                                                        | - Verbeteren informatiepositie<br>Informatiegestuurd handhaven | B/CA                  |         | Op 12-10-2014 is er een overleg met de managers Betalingsverkeer. Op 27/11/ vervolg. 14-11-2014: Op voorraadlijst zetten ter bespreking in MT-BD. 17-12-2014: Projectplan gereed; 3 queries aangeleverd. Inmiddels is alles opgeleverd    | 4/1/2015         | Betalen                                                                  |
| <b>R200</b>       | <b>FICHE / FENOMEEN 2015</b>                                          | <b>Identiteitsfraude</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                           |                  |                                                                          |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|                 | Onderwerp                                                                                                      | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                  | Voorwaarden                                                          | Organisatieonderdeel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                      | Realisatiedatum        | Schillenmodel                                                                         |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| R201 (was 113)  | Risicoanalyse nieuw eID stelsel                                                                                | Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname: Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie                                                                                                   | - Informatiepositie<br>Opsporingsmogelijkheden                       |                      | 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<br>Poort<br>Systeem/proces                              |
|                 |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| R300            | FICHE / FENOMEEN 2015                                                                                          | Gefingeerde dienstbetrekkingen                                                                                                                                                                                                          |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| R301 (was 501)  | Projectgroep interdepartementaal.                                                                              | Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen.                                                                                                                                                              | Conform projectplan                                                  | Belastingen          | IM/B    | Interdepartementale projectgroep gestart olv [ ] [ ]. PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Project is lopend.                                                                                                              | nmb                    | - In- en externe samenwerking<br>Publiek-/provatre samenwerking<br>Systemen/processen |
|                 |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| R400            | FICHE / FENOMEEN 2015                                                                                          | Systematische accijnsfraude                                                                                                                                                                                                             |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| R401            | Illegale handel in sigaretten                                                                                  | Aanpak sigarettenhandel via internet                                                                                                                                                                                                    | - Verbeteren informatiepositie<br>Intensiveren Europese samenwerking | Douane               |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        | Awareness                                                                             |
|                 |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| R500            | FICHE / FENOMEEN 2015                                                                                          | Bij twijfel geen VA en/of niet uitbetalen van voorschot                                                                                                                                                                                 |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| R501 (was 201)  | Opstellen OBC "bij VOW niet uitbetalen"                                                                        | In de OBC wordt organisatiebreed beschreven hoe omgegaan moet worden met VOW en onbetrouwbare adressen in de heffing en inningssystemen                                                                                                 |                                                                      | B/CA                 | IM/B    | OBC is afgerond. Wijzigingsvoorstellen door IM/CA ingediend bij overige IM's. Planning realisatie nog niet bekend.                                                                                                           | 12/31/2015             | Transactiesysteem                                                                     |
| R502 (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. Klantregistratie-deel is gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Evaluatie medio februari 2015. [ ] vraagt na             | 2/1/2015               | Transactiesysteem                                                                     |
| R503 (was 2701) | Niet meer uitbetalen van voorschotten IH en verstrekkingen Toeslagen bij vergrijpboete en fiscale veroordeling | Opstellen scenario's en planning                                                                                                                                                                                                        |                                                                      | B/CA                 | IM/CA   | Inventarisatie gestart: Vergrijpboete wordt wel geregistreerd in ABS, TSL in de loop 2015. Fiscale veroordeling wordt geregistreerd door [ ]                                                                                 | Datum                  | Transactiesysteem                                                                     |
| R504            | Geen aanfite doen                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
|                 |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| 100             | FICHE / FENOMEEN                                                                                               | Identiteitsfraude                                                                                                                                                                                                                       |                                                                      |                      |         |                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                                                       |
| 109             | Risico-analyse op opvoeren en muteren bankreknrs                                                               | 1. Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankreknr.<br>2. Authenticatie bij meezending bewijsstukken is onvoldoende                                                                                                         |                                                                      | B/CA                 | IM/B    | 2-2-2015: Onderzoek is afgerond; er zijn een aantal bevindingen, die actie behoeven. Er is nu ook zicht op de marsroute tot 1-7-2015 (afloop coulanceperiode)                                                                | 7/1/2015               | Transactiesysteem                                                                     |
| 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                                                                                                                                                                                     | a. 22-3-2015<br>b. nmb | Transactiesysteem                                                                     |
| 112             | Tenaanstelling van bankrekeningnummers van fraudeurs zijn niet direct toegankelijk                             | Vanuit de publiek/private samenwerking wordt nu gewerkt aan het Verwijzingsportaal. Via dit portaal zijn tenaamstellingen, etc direct op te vragen                                                                                      |                                                                      | Belastingen          | IM/B    | [ ] 12-3-2015: Bijstand gevraagd [ ] IM/-B/CA pakt dit op                                                                                                                                                                    |                        | Publiek/private samenwerking                                                          |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|            | Onderwerp                                                                                                                                                                                                                        | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Voorwaarden | Organisatie-onder-deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Realisatie datum | Schillenmodel                |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                        |         | 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. <b>[ ] brengt dit in het Coördinatorenoverleg weer onder de aandacht.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2/1/2015         | Maatschappelijke Awareness   |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                              |             | B/CA                   | B/CA    | 2-4-2015: Onderzoek heeft uitgewezen dat er in de vrije berichten geen fraudemeldingen voorkomen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  | Samenwerking intern/extern   |
| <b>200</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                              |
| 204        | DiGra VOW dan ook onderneming VOW, dus OB en LH inactief                                                                                                                                                                         | Belastingen onderzoekt de omvang en de bestrijdingsmogelijkheden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             | Belastingen            |         | Nog relevant? <b>[ ] vraagt na.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                  | De poort                     |
| 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 | Het project bevindt zich in de opstartfase. Kernteam AFB participeert in het operationeel overleg LAA en is tevens de vertegenwoordiger namens de Belastingdienst. Intern de BD is er een vooroverleg Operationeel Overleg LAA en een Bestuurlijk Overleg LAA tot stand gebracht. In deze overleggen participeren diverse belanghebbende bedrijfsonderdelen van de Belastingdienst. Het verzoek van het project LAA is om een bestand met Verwonderadressen BD te leveren op basis waarvan zullen "leads" worden samengesteld en uitgeleverd aan de deelnemende gemeenten. Juridische grondslag voor levering en selectiecriteria voor de inhoud van het bestand moeten nog vastgesteld worden. |                  | Publiek/private samenwerking |
| 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/CA | 11-3-2015 Query aangevraagd voor inventarisatie per land en financieel belang. 12-3-2015 Verzoek Inpactanalyse ingediend. <b>Op 16-4-2015 is een overleg gepland met UC Klantregistratie en IM-B/CA.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  | Transactiesysteem            |
| <b>300</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>Uniforme werkwijze IV-keten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                              |
| 301        | Beschrijven principes voor fraudebestrijding                                                                                                                                                                                     | Principes borgen in concernarchitectuur en BOA's                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             | B/CA                   | IM/CA   | 12-01-2015: IV-beleid ( [ ] organiseert in februari een sessie voor fraudecoördinatoren van BO's en hun IM-partners, samen met [ ] en [ ] om plan op te stellen voor roadshows.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1-12-2015        | Samenwerking intern/extern   |
| <b>400</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>(Systeem)fraude algemeen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                              |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|     | Onderwerp                                                | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                             | Voorwaarden | Organi-<br>satie-<br>onder-<br>deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Realisatie-<br>datum                                         | Schillenmodel                |
|-----|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 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 | variërend van 30 juni'14 (verwijzingsportaal) tot 31-12-2014 | Publiek/private samenwerking |
| 402 | 1 loket voor fraudemeldingen bij de BD                   | Voor burgers en bedrijven 1 duidelijk loket inrichten. "no wrong door" principe blijft gehandhaafd                                                                                 |             | Beltel                              | IM/DV   | Instee is om het inrichten van 1 loket voor fraudemeldingen voor burgers en bedrijven op te pakken in samenhang met actiepunt 403/ inrichten midoffice fraudemeldingen. heeft een memo geschreven voor Wordt in het Coörd.overleg of MT-BD besproken                                                                                                                                                                                                                                        | nmb                                                          | Maatschappelijke Awareness   |
| 403 | 1 loket voor fraudemeldingen bij de BD                   | Na ontvangst (voorkant) een midoffice inrichten waar meldingen worden geanalyseerd voordat backoffice behandeling start                                                            |             | Belastingen                         | IM/B    | Op basis van de uitkomsten van de impactanalyse van IMB en de prioritering van actiepunt 403, wordt het tijdpad voor realisatie van 1 loket verder uitgewerkt en afgestemd met de opdrachtgever.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | nmb                                                          | Transactiesysteem            |
| 408 | Bouw fraude firewall incl DAS bestanden                  | Maatregel is beschreven                                                                                                                                                            |             | Belastingen                         | IM/B    | Belastingen stemt af met IM/B over voortgang                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | nmb                                                          | De poort                     |
|     |                                                          |                                                                                                                                                                                    |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                              |
| 500 | FICHE / FENOMEEN                                         | Gefingeerde dienstbetrekkingen                                                                                                                                                     |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                              |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | medio 2015                                                   | Basisregistraties            |
|     |                                                          |                                                                                                                                                                                    |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                              |
| 700 | FICHE / FENOMEEN                                         | Aftrek giften ondersteund door malafide ANBI's                                                                                                                                     |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                              |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                                         | nmb                                                          | Transactiesysteem            |
| 702 | Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI     | Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden                                                                                                                            |             | FIOD                                | IM/B    | Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen. Op 27/1 een bijeenkomst gehad om een handavings-plan op te stellen. Wordt 10/2                                                                                                                                                                                                                                                           | nmb                                                          | Transactiesysteem            |
|     |                                                          |                                                                                                                                                                                    |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                              |
| 800 | FICHE / FENOMEEN                                         | Systeemfraude IH                                                                                                                                                                   |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                              |

# OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|     | Onderwerp                                                                                                                         | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                      | Voorwaarden | Organi-<br>satie-<br>onder-<br>deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Realisatie-<br>datum | Schillenmodel     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| 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 ism CAF, LTO en FIOD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | nmb                  | Transactiesysteem |
| 803 | Parkeerplaats bij/in ABS voor fraude-onderzoek. Tijdelijk gerealiseerd. Robuste 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    | 26-01-2015, overleg olv <input type="text"/> (namens BCA in dagelijks bestuur): gezamenlijk met het BICC zijn mogelijke risico's benoemd als het gaat om het doen van fraudedetectie via BWA. Deze zullen komende week nader worden onderzocht. Donderdag 29-01-2015 staat een nieuw overleg waarin deze risico's op waarde worden geschat. <input type="text"/> zal vrijdag 30-01 rapporteren. | nmb                  | Transactiesysteem |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|  | Onderwerp | Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-<br>satie-<br>onder-<br>deel | Lead IM | Stavaza | Realisatie-<br>datum | Schillenmodel |
|--|-----------|------------------------|-------------|-------------------------------------|---------|---------|----------------------|---------------|
|  |           |                        |             |                                     |         |         |                      |               |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|      | Onderwerp        | Beschrijving maatregel | Voorwaarden | Organi-<br>satie-<br>onder-<br>deel | Lead IM | Stavaza | Realisatie-<br>datum | Schillenmodel |
|------|------------------|------------------------|-------------|-------------------------------------|---------|---------|----------------------|---------------|
|      |                  |                        |             |                                     |         |         |                      |               |
| 900  | FICHE / FENOMEEN | Systeemfraude OB       |             |                                     |         |         |                      |               |
|      |                  |                        |             |                                     |         |         |                      |               |
|      |                  |                        |             |                                     |         |         |                      |               |
|      |                  |                        |             |                                     |         |         |                      |               |
|      |                  |                        |             |                                     |         |         |                      |               |
| 1000 | FICHE / FENOMEEN | Systeemfraude LH       |             |                                     |         |         |                      |               |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|             | Onderwerp                                                                                                                                                                                                             | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                                                                      | Voorwaarden | Organi-<br>satie-<br>onder-<br>deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                                 | Realisatie-<br>datum | Schillenmodel     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| <b>1100</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Fraude met PGB's</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| 1101        | Inkomsten door zorgverleners worden verzwegen. <b>NAVRAGEN AFVOEREN?</b>                                                                                                                                              | WMO-deel binnen de PGB's mogelijk niet volledig fiscaal verantwoord.                                                                                                                                                                                                                        |             | Belastingen                         |         | LTO onderzoek in afr. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem                                                                                                                                                                                             | 8/1/2014             | Transactiesysteem |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| <b>1200</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| 1201        | 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                                                                                                     | 12/31/2014           | Transactiesysteem |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| <b>1300</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Buitenland-problematiek</b>                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| 1301        | Meer grip op werkprocessen en frauderisico's buitenland; w.o. <b>EU-REFUND. Status?</b>                                                                                                                               | Breed onderzoek naar verbetermogelijkheden werkprocessen B/ buitenland.                                                                                                                                                                                                                     |             | Belastingen                         |         | Verkenning analogie processen en aanpak andere segmenten loopt. NNO OB, invordering SMP-LIC, en klantregistratie.                                                                                                                                       | 9/1/2014             | Transactiesysteem |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| <b>1400</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                               | <b>KOT: Geen eigen bijdrage</b>                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| 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 de... | Eind 2015            | Transactiesysteem |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| <b>1500</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                               | <b>KOT: Onterecht aanvragen</b>                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| 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 ism AFB - profiling.                                                                                                                                                     | Medio 2015           | Profiling         |
|             |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| <b>1650</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Huurtoeslag: Onterecht aanvragen</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                   |
| 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. <b>Ligt bij DG-Bel voor advies</b>                                                            |                      | Transactiesysteem |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|      | Onderwerp                                                                                                                                                                                                  | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Voorwaarden | Organisatie-onder-deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Realisatie datum                                     | Schillenmodel                |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1652 | Huurtoeslag studenten d.m.v. "side letters"                                                                                                                                                                | Studenten dienen aanvragen huurtoeslag in voor objecten waarvan de huur boven de huurgrens ligt. Er wordt gebruik gemaakt van twee huurcontracten, waarin in het ene huurcontract een huurbedrag wordt opgegeven dat onder de huurgrens ligt en daardoor recht geeft op huurtoeslag. In het andere contract, de "side letter" wordt het restant van het oorspronkelijke huurbedrag opgenomen. Onderzocht dient te worden op welke schaal dit fenomeen zich voordoet. |             | Toeslagen              |         | Analyse is afgerond, behandeling van bij deze casus betrokken posten start binnenkort.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                      | Transactiesysteem            |
|      |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 1700 | FICHE / FENOMEEN                                                                                                                                                                                           | Subsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 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 voorraadlijst MT BD in februari 2015 Rapport van FP en BOD'en is besproken in het BOD-platform en zal (na enkele aanpassingen) aangeboden worden aan het MC Fraude. Doelstelling is dat verschillende departementen een regeling onder de loep gaan nemen, net zoals Financiën al doet met de WBSO. Ten aanzien van het plan van aanpak WBSO/fiscale subsidieregelingen: Belastingen is hiermee aan de slag en zal het eerste kwartaal 2015 bevindingen opleveren. <b>Wordt een overheidsbrede fiche.</b> | Datum                                                | Publiek/private samenwerking |
|      |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 1800 | FICHE / FENOMEEN                                                                                                                                                                                           | Sport en Belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 1801 | Match fixing maar ook andere (fiscale) risico's binnen de sport. <b>STATUS?</b>                                                                                                                            | 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                                           |                              |
|      |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 1900 | FICHE / FENOMEEN                                                                                                                                                                                           | Accijnsfraude                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 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                                             |                              |
| 1903 | Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude                                                                                                                                                       | Bij de bunkeringen 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                                             | Wetgeving                    |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1-1-2015 (lijkt verholpen nog paar notoire gevallen) | Transactiesysteem            |
|      |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 2000 | FICHE / FENOMEEN                                                                                                                                                                                           | BPM-fraude                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                              |
| 2002 | Systematische fraude met gesloopte- en geëxporteerde auto's                                                                                                                                                | Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |                        |         | Belastingen en B/CA moeten deze adopteren                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Datum                                                |                              |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|             | Onderwerp                                                            | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Voorwaarden | Organisatie-deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Realisatie datum           | Schillenmodel     |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>2100</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                              | <b>Buitenlands vermogen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                   |
| 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<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                      |                   |
| <b>2200</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                              | <b>Nieuwe inzet van het strafrecht</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                   |
| 2201        | Aanpassing AAFD richtlijnen                                          | De nieuwe inzet van het strafrecht zoals de SIS en de ondersteuning van de bestuursrechtelijke aanpak, noodzakelijk 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 |                   |
| <b>2300</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                              | <b>Importhetfing</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                   |
| 2301        | Regelgeving importhetfing                                            | De wet-en regelgeving om de handhaving van importhetfing 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                                                                                                                                                                                           | 1/1/2015                   | Wetgeving         |
| <b>2400</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                              | <b>Schijnconstructies</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                   |
| 2401        | Valse facturen                                                       | In (fraude)onderzoeken wordt regelmatig geconstateerd dat ondernemers privékosten zakelijk laten factureren door aannemers, leveranciers e.d. Een integrale handhavingsstrategie waarbij strafrecht ondersteunt, blijkt zeer effectief.                                                                                                                                                                |             | Belastingen      |         | De Belastingdienst kent het project 'OZON' dat ziet op onzakelijke kosten. Nagegaan wordt of hierin ruimte is om via derdenonderzoeken dit fraudefenomeen vast te stellen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Datum                      | Transactiesysteem |
| <b>2500</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                              | <b>Goud</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                   |
| 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 paddestoelen uit de grond, de betrokken geldstromen zijn enorm maar de feitelijke modus operandi blijven schimmig.                                                                                                        |             | FIOD             |         | Rapport Cash-economy is besproken binnen Belastingen en geaccordeerd. Goudrapport wordt besproken tussen FIOD en Belastingen, staat op voorraadlijst onderwerpen MT-BD april 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Datum                      |                   |

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

|      | Onderwerp                                       | Beschrijving maatregel                                                                                                                                                                                                                                                                             | Voorwaarden | Organi-<br>satie-<br>onder-<br>deel | Lead IM | Stavaza                                                                                                                                                                                                                                 | Realisatie-<br>datum | Schillenmodel |
|------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| 2600 | FICHE / FENOMEEN                                | Box 3                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
| 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                                |         | Plan van aanpak is gemaakt en besproken in MT Fraude 15/12. Belastingen en FIOD zijn aan de slag met de uitvoering. VKC is er ook bij betrokken. Eind van het eerste kwartaal 2015 moet over de eerste resultaten gerapporteerd worden. | Datum                |               |
|      |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | DV/BELTEL                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | <> Belastingdienst                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | Toeslagen                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | Belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | DG-Bel                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | UC                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | B/CA                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | FIOD                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | Douane                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |
|      |                                                 | Overig                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                         |                      |               |

|            | Onderwerp                                                                              | Beschrijving                                                                                                                              | Organisatie-onderdeel | Lead IM | Stava za                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Realisatie-datum           | Schillenmodel              |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>100</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                | <b>Identiteitsfraude</b>                                                                                                                  |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                            |
| 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. <b>GEREED</b>                                                                                                                                                                   | 5/1/2014                   | De poort                   |
| 103        | Communicatie                                                                           | Aanpassen websites BD op consequenties van het niet wijzigen van bankreknrs en DigiD bij echtscheiding of ontbinding                      | Belastingen           | IM/DV   | Website is inmiddels voldoende aangepast. Zie: <a href="http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/campagnes/landingspaginas/priv e/scheiden/scheiden">http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/campagnes/landingspaginas/priv e/scheiden/scheiden</a> . | 9/1/2014                   | Maatschappelijke Awareness |
| 108        | Uitverkeer nemen van BSN's bij GBA(BRP) 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: Uitgezet bij                                                                                                                                                         | nmb                        | Basisregistraties          |
| 115        | Betere registratie ID-fraude                                                           | De huidige registratie is niet eenduidig en volledig                                                                                      | Anders                |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                            |
| <b>200</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                | <b>Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres</b>                                                                                            |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                            |
| 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          |
| <b>300</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                | <b>Uniforme werkwijze IV-keten</b>                                                                                                        |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                            |
| 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<br><b>GEREED</b> | Maatschappelijke Awareness |
| <b>600</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                | <b>Misbruik van (verlies) BV's, Flex BV's</b>                                                                                             |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                            |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                               | <b>GEREED</b>              | Transactiesysteem          |
| <b>800</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                                                                | <b>Systeem fraude IH</b>                                                                                                                  |                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                            |
| 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    | LTC is bezig                                                                                                                                                                                                                                                                               | nmb                        | De poort                   |

|             |                                                      |                                                                                                                                          |        |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                             |                              |
|-------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| <b>1900</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                              | <b>Accijnsfraude</b>                                                                                                                     |        |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                             |                              |
| 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.<br><b>GEREED</b> | 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 monitort het internet op accijnsaanbiedingen. Een aanpak van de sites wordt bestudeerd                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1-1-2015<br><b>GEREED</b>   | Profiling                    |
| <b>2000</b> | <b>FICHE / FENOMEEN</b>                              | <b>Douanerechten</b>                                                                                                                     |        |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                             |                              |
| 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. <b>3-9-2014: Wordt uitgevoerd.</b> | Datum                       |                              |