

Factsheets, indeling en werkverdeling

Concept versie 29 september 2020

FS0 het IH proces uitgelegd

- 0.1 Proces voor voorlopige aanslag/voorlopige teruggaaf
- 0.2 Proces van aangifte tot DA

FS1 Het 1043 project in het IH proces

- 1.1. Van aangifte tot voorlopige aanslag (VA/VT)
 - 1.1.1 Wanneer een aki 1043 in VA/blokking/deblokking
- 1.2 Van aangifte tot definitieve aanslag (DA)\
 - 1.2.1 Wanneer een aki 1043 in het proces DA/Blokking/deblokking
- 1.3 Selectie aan de poort

FS2 Toelichting ABS, AKI en 1043

- 2.1 wat is projectcode 1043?
- 2.2 Wat is AKI?
- 2.3 Wat is ABS?
- 2.4 Wanneer krijgt een belastingplichtige aki 1043 en voor hoelang?
- 2.5 Wordt de belastingplichtige geïnformeerd over de 1043 status?
- 2.6 Hoe komt belastingplichtige van code 1043 af?

FS3 Systeemfraude: wat is systeemfraude?

- 3.1 Wat wordt met systeemfraude bedoeld? kenmerken?
- 3.2 Historie systeemfraude
- 3.3 Selectiecriteria voor systeemfraude
- 3.4 Evolutie (verschuiving) naar beeld nu= Wat zien we en waar doet dit zich voor -> bij aftrekposten -> welke?
- 3.5 Bereikte resultaten aanpak systeemfraude code 1043 in cijfers

FS4 Aspecten project 1043

- 4.1 Het verschil tussen projectcodes 1043 en 1044 en AKI 1043 en 1044
- 4.2 Nationaliteit
- 4.3 Identiteitsfraude en loket slachtoffers
- 4.4 Samenwerking tussen CAF en 1043.
- 4.5 FSV en FIOD
- 4.6 Verdere maatregelen tegen systeemfraude

FS5 Soorten toezicht

FS6 Samenhang 1043 en Toeslagenfraude(lijsten)

FS7 Burgerperspectief:

wat zijn de gevolgen van AKI 1043 voor de burger/individu:

- 7.1 Hinderlijk volgen – wanneer een aangifte wordt uitgeworpen
- 7.2 Loket opvang slachtoffers fraude
- 7.3 Bewijslast / burger ervaart het als verzwaard bewijslast
- 7.4 Bezwaren en beroep
- 7.5 Klachten en No

FS8 Interne werkwijze

- 8.1 Werkinstructies, handleidingen en handboeken
- 8.2 Gebruikte informatie
- 8.3 Nationaliteit in selectieregels of in queries
- 8.4 Waarborgen - IC's en Kwaliteitscontroles

FS9 Verantwoording over project 1043:

In de planning en rapportage van de Belastingdienst

FS10 Factsheets met chronologische opsomming documenten

- Is er al – ophalen (bij wie?)

- Afkortingenlijst

FS 11 Het informeren van Tweede Kamer over 1043

11.1 Officiële documenten

11.2 Debatten waarin aan de orde

FS12 Systeemfraude bij de rechter

12.1 Communicatie

12.2 Handhavingscommunicatie

12.3 Systeemfraude in het nieuws

FS 13 Casuïstiek, Geanonimiseerde! Zaken die in publiciteit zijn geweest, verhaal achter de individu verhaal

FS14 Factsheet met de bottom lines:

Wat is onze lijn, Welke positie nemen we in en van welke invalshoek

0 Het reguliere IH proces uitgelegd

0.1 van aangifte tot VA

Burgers doen aangifte in maart/ april ná het belastingjaar waarover ze aangifte doen.

Het kan ook zijn dat een burger in het belastingjaar zelf al weet dat ze geld moet betalen of terugkrijgt van de Belastingdienst (bijvoorbeeld bij een eigen woning). Om te zorgen dat dat niet om één heel groot bedrag gaat bij het doen van aangifte in het jaar na het belastingjaar, kan een regeling getroffen worden zodat de burger in het belastingjaar zelf al geld betaalt of terugkrijgt.

Dat noemen we een voorlopige teruggaaf (de belastingplichtige ontvangt geld) of een voorlopige aanslag (de belastingplichtige betaalt geld).

Een burger kan dit voortijdig betalen of ontvangen regelen door een voorlopige aanslag aan te vragen bij de Belastingdienst. Is lopende een jaar duidelijk dat een belastingplichtige veel geld zal moeten betalen over dat jaar aan de Belastingdienst, kan de Belastingdienst er ook zelf voor kiezen een voorlopige aanslag op te leggen bij de belastingplichtige.

Bij een burger die op een gegeven moment een voorlopige aanslag of een voorlopige teruggaaf krijgt, wordt dit jaarlijks automatisch verlengt. Aan het eind van het jaar – in november/december - wordt een voorlopige teruggaaf/aanslag voor het komende jaar vastgesteld door de Belastingdienst. De voorlopige aanslag IH kan ook worden herzien. Dit kan bijvoorbeeld leiden tot een lager te betalen bedrag of een hoger terug te ontvangen bedrag.

Een voorlopige aanslag of voorlopige teruggaaf gaat dus over het lopende jaar. De relevante gegevens voor het toekennen van een voorlopige teruggaaf zijn meer onzeker dan het jaar daarop, wanneer het jaar is afgerond en inkomsten en uitgaven vastgesteld zijn.

Bij het toekennen van een voorlopige teruggaaf of voorlopige

aanslag is er dus sprake van meer onzekerheid of de bedragen inderdaad kloppen. Het definitieve beeld kan na afloop van het jaar worden vastgesteld en daarom volgt er dan ook altijd een definitieve aangifte op basis van een aangifte in het jaar na afloop.

Om echter te voorkomen dat er bij een voorlopige teruggaaf veel geld wordt uitgekeerd door de Belastingdienst, waarvan in het jaar daarop bij het vaststellen van de definitieve aanslag blijkt dat het toch onterecht was, wordt ook op het proces van voorlopige aanslag en voorlopige teruggaaf toezicht uitgeoefend door de Belastingdienst.

0.2 Van aangifte doen t/m definitieve aanslag

Een burger kan belastingplichtig zijn voor de IH. Als dat zo is, ontvangt de burger van ons in februari een uitnodiging voor het doen van aangifte IH over het voorgaande jaar.

Een burger kan er ook voor kiezen aangifte te doen als hij geen uitnodiging heeft ontvangen. Een burger kiest veelal voor aangifte doen als hij door zijn omstandigheden vermoedt dat hij belasting terug krijgt.

Een burger kan zelf aangifte doen, hij kan zich daar ook bij laten helpen. Hij kan hulp krijgen van een mede-burger (familie, vrienden, burens), van een maatschappelijk dienstverlener (formulierenbrigade, vak- of ouderenbond, belastingwinkel) of een fiscaal dienstverlener (een commerciële organisatie).

Wanneer een burger (al dan niet met hulp) zijn aangifte voor 1 mei indient, streven we er naar voor 1 juli een bericht terug te sturen.

In veel gevallen is dit bericht terug een definitieve aanslag: de aangifte is na een geautomatiseerde controle akkoord bevonden en er wordt een definitieve aanslag van gemaakt.

Dit is het geval bij het overgrote merendeel van de burgers die aangifte IH doen (cijfers). Uit de definitieve aanslag wordt duidelijk of de burger geld krijgt van de Belastingdienst of moet betalen.

Het bericht terug kan er ook uit bestaan, dat we laten weten dat we de ingezonden aangifte handmatig gaan beoordelen. Dat is het geval wanneer bij de geautomatiseerde controle door de selectiemodule een of meerdere risico's in de aangifte naar voren komen.

We leggen dan niet een definitieve aanslag op, maar een voorlopige. Of we vragen de burger direct om aanvullende informatie of bewijsstukken aan te leveren.

Wanneer de aangifte nader wordt bekeken, zal de burger benaderd worden met vragen of met het verzoek bewijsstukken aan te leveren. Het beoordelen van de aangifte kost tijd. De streeftermijn voor de afhandeling is 12 maanden.

Als de inspecteur op basis van de reactie van de burger besluit de aangifte aan te passen, communiceert zij hierover met de belastingplichtige. Daarna volgt de definitieve aanslag. De aangifte kan ook juist blijken te zijn, en dan wordt de definitieve aanslag conform de aangifte opgelegd.

De burger kan over een definitieve aanslag bezwaar indienen en – mocht dat niet het gewenste resultaat hebben – in beroep gaan.

1. Het 1043 projectcode in het IH proces:

1.1 Van aangifte tot voorlopige aanslag (hierna VA)

Begin 2008 is gestart met het inrichten van toezicht op het proces IH daar waar de voorlopige verzoeken tot teruggave (hierna VT-verzoeken) digitaal binnen komen. Het toezicht

dat wordt gedaan op de verzoeken die binnenkomen, wordt ook wel **detectie aan de 'Poort'** genoemd. Dit toezichtsproces heeft als taak om hoog risicovolle aangiftes tijdig te detecteren en vervolgens te voorkomen dat een onterechte teruggave wordt uitbetaald.

Bij elk VT-verzoek wordt naar bepaalde parameters in de aangifte of het verzoek gekeken. Dit doen we door hierop een tweetal query's te draaien.

De IH kent binnen het VT proces per belastingjaar **2 Query's**. Op dit moment is een VT proces aanwezig voor de belastingjaren 2018, 2019 en 2020. Voor de jaren daarvoor kan geen VT meer worden aangevraagd.

Per belastingjaar gelden de volgende Query's:

1. VT-verzoeken die de afgelopen week zijn geraakt door de weegmodule.

1.a. Deze VT-verzoeken worden nader geanalyseerd door de analisten aan de poort. Een groot deel blijkt correct en kan een voorlopige teruggaaf verstrekt worden. Bij de aanvragen waarvan niet vastgesteld kan worden dat ze correct zijn, wordt het deel met een vermoeden van systeemfraude naar een intensief toezicht team geleid, het deel met andere risico's wordt geleid naar een team regulier toezicht. In deze teams wordt de aanvraag nader bekeken. De betreffende burger kan door de ambtenaar gevraagd worden (aanvullende) bewijsstukken aan te leveren. Is de aanvraag

Met opmerkingen ☐: En die niet worden geraakt worden conform afgedaan?

Met opmerkingen ☐ Wat wordt bedoeld met weegmodule?

correct, dan voor een Voorlopige teruggaaf verstrekt. Is hij niet correct, dan wordt daarover gecorrespondeerd met de klant en wordt de juiste teruggaaf door de inspecteur vastgesteld.

2. VT-verzoeken die de afgelopen week NIET zijn geraakt door de weegmodule.

2.a. Deze VT-verzoeken worden nader geanalyseerd door de analisten aan de poort. Indien sprake is van een vermoeden van systeemfraude worden deze posten doorgestuurd naar het intensief toezicht team die deze verzoeken controleert.

1x per 3 maanden wordt teruggekoppeld aan de analisten in hoeveel gevallen er daadwerkelijk iets aan de hand was. Eventuele patronen worden gecommuniceerd aan de bouwers van de weegmodule. Zodat in de toekomst deze patronen wel geraakt worden door de weegmodule.

1.1.1 Wanneer een aki 1043 in VA/blokkering/deblokkering

Op basis van de resultaten van de query's die in het proces van voorlopige aanslag (hierna VA) gedraaid worden

(factsheet 1.1) bepalen experts / analisten aan de poort of er sprake is van een risico op fraude:

Indien er sprake is van risico, wordt er geen VT (voorlopige teruggave = negatieve VA) opgelegd. Het verzoek om een VA krijgt een AKI code 1043 en gaat (nadat het verzoek ook door de reguliere selectiemodule in ABS is gehaald) naar team intensief toezicht. In dit team kijkt een ambtenaar handmatig het verzoek na en beziet of deze klopt, of dat er contact met de belastingplichtige moet worden gezocht om gegevens op te vragen.

Klopt het verzoek niet, dan blijft de AKI 1043 vervolgens nog vijf jaar voor de aangiftes van dit BSN gelden.

Indien de expert/analist aan de poort geen verhoogd risico op fraude ziet, dan gaat het verzoek om een VA langs de selectiemodule. Indien het verzoek om een VA geen selectieregel raakt wordt een definitieve voorlopige aanslag opgelegd conform het ingediende verzoek. Raakt hij wel een selectieregel, dan wordt het verzoek door een medewerker van het reguliere toezichtteam handmatig beoordeeld.

Deblokkering:

Indien in een bepaald jaar, na controle van de ambtenaar, blijkt dat de het verzoek om een VA waarop een AKI 1043 staat correct is ingediend en geen risico bevat dan wordt de AKI 1043 gedeblokkeerd door de analisten bij de Poort.

Een AKI 1043 op een voorlopige teruggaaf is eenmalig, wordt dus niet meerdere jaren toegepast. Wanneer een VT dus toch correct blijkt, wordt deze conform de aanvraag opgelegd. De AKI 1043 hoeft niet gedeblokkeerd te worden.

1.2 proces van aangifte tot opleggen van definitieve aanslag (DA)

Nadat aangiftes bij de Belastingdienst zijn binnengekomen (deze plek van binnenkomst noemen wij ook wel de Poort) en vóórdat ze in het ABS systeem worden geplaatst waarin de geautomatiseerde risico-selectie plaats vindt, worden alle aangiften langs negen query's gehaald.

Hierbij heeft de poort o.a. als taak om te voorkomen dat een VA wordt opgelegd wanneer mogelijk sprake is van systeemfraude.

Op dit moment hebben de belastingjaren 2018 en 2019 ieder 9 Query's. Ieder jaar op 1 september worden de 9 Query's van X-2 teruggebracht tot 1 verzamelquery. Belastingjaren 2016 en 2017 kennen één verzamelquery. Op 1 september 2020 vindt dit dus plaats voor belastingjaar 2018. Dit heeft als reden het feit dat vanaf 1 september 2020 bij de aangiftes over 2018 geen VA meer wordt opgelegd. Hierdoor neemt het belang (voorkomen van een onjuiste uitbetaling) aan de poort af.

Met opmerkingen : Op 1 september 2019?

Op dit moment kennen de belastingjaren 2018 en 2019 ieder

9 Query's:

1. Query papieren aangifte:

Hierbij is voornamelijk sprake van scan en invulfouten. Het aantal aangiftes die doorgaan naar de IT teams ligt laag. Detectie en herstel vindt bij scan en invulfouten aan de poort plaats.

2. AKI query elektronische aangifte:

Alle elektronische aangiften waar een AKI 1043 of 1044 is opgevoerd, worden aan de poort nader geanalyseerd. Hierbij wordt ook gekeken of de eventuele behandeling in het IT-team over het voorgaande jaar heeft geleid tot correcties. Als na analyse blijkt dat er geen correctie nodig was, is doorzending naar de IT-teams niet nodig. De AKI wordt gedeblokkeerd door de analisten en de aangifte vervolgt de standaard route naar de reguliere selectiemodule in ABS.

3. AKI query papieren aangifte:

Alle papieren aangiftes waarop een AKI is opgevoerd, worden aan de poort nader geanalyseerd.

Hierbij wordt ook gekeken of de eventuele behandeling in het IT-team over het voorgaande jaar heeft geleid tot correcties.

Wanneer vorig jaar geen correctie nodig was, wordt de AKI 1043 door de analisten gedeblokkeerd. De aangifte vervolgt de standaard route naar het reguliere selectiemodule in ABS.

4. Elektronische aangiftes: Loongegevens.

In deze query kan sprake zijn van bijvoorbeeld dubbeltellingen die zijn ontstaan vanuit de VIA en separate (handmatige) invulling.

In deze query kan ook sprake zijn van het opvoeren van onterecht opgevoerde (fictief) inkomen met hoge voorheffingen. Hierdoor ontstaat na correctie weliswaar een lager verzamelinkomen, maar het belang zit hem in het bedrag aan hoge voorheffing dat is aangegeven.

5. Elektronische aangiftes: Specifieke zorgkosten

6. Elektronische aangiftes: Restgroep: signalen die niet gedekt worden door overige Query's

7. Voorraadsanering

Op het moment dat aan een aangifte van de belastingplichtige wordt toegewezen als een AKI 1043/1044, zit voor opvolgende jaren die AKI in het systeem. Query's 2 en 3 zorgen er voor dat als een behandelaar van het IT-team geen correctie doorvoert, de AKI het volgende aangifte jaar wordt gedeblokkeerd en de aangifte wordt doorverwezen naar de reguliere weegmodule. Query 2 en 3 kunnen echter niet uitgevoerd worden als de aangifte over het voorgaande jaar nog niet is behandeld.

Bij binnenkomst van een dergelijke aangifte, krijgt deze het stempel: *vooralnog AKI 1043/1044*, deze aangifte kan nog niet worden beoordeeld. Nadat de aangifte over het voorgaande jaar is behandeld, vindt alsnog een analyse plaats of de stempel: de *vooralnog AKI 1043/1044* kan verdwijnen of de aangifte behoudt AKI 1043/1044.

Dit kan gezien worden als een dubbele check om te voorkomen dat belastingplichtigen onterecht in het 1043/1044 dossier blijven hangen.

Voorbeeld: Aangifte 2017 is na de analyse aan de poort toegewezen aan project 1043. Dit betekent dat een AKI wordt opgevoerd die in beginsel loopt voor de belastingjaren 2017 tot en met 2022. Als de aangifte 2018 binnenkomt kan query 2 of query 3 enkel uitgevoerd worden als de aangifte 2017 al is behandeld. Indien de aanslag 2017 nog niet is vastgesteld wordt de aangifte 2018 geparkeerd onder vermelding: 'vooralsnog 1043'. Zodra de aangifte 2017 is behandeld en een aanslag 2017 is vastgesteld, wordt middels deze query alsnog een analyse uitgevoerd voor de aangifte 2018. Als bijvoorbeeld bij de aangifte 2017 is gebleken dat geen correcties noodzakelijk waren, dan wordt voor de aangifte 2018 de AKI gedeblokkeerd en verdwijnt de vermelding 'vooralsnog 1043'. De aangifte 2018 gaat vervolgens door het reguliere traject en wordt niet toegewezen aan project 1043.

8. Inburgeringskosten

Uit ervaring bleek dat veel aangiftes werden ingediend waarin de kosten van een inburgeringscursus werden aangegeven voor de studiekostenaftrek. Deze query kijkt naar de ingediende aangiftes waarin studiekosten zijn aangegeven en analyseert aan de hand van omschrijvingen of deze naar project 1043 moet worden toegewezen.

Voorbeelden van omschrijvingen waar de query naar kijkt is:

- NT2

- Inburger
- Inburgering
- Nederlands
- Nederlandse taal
- Etc.

9. Wajong bijstand

Deze query heeft 2 tabbladen:

- Elektronische aangiftes, waarin onterecht de jonggehandicaptenkorting wordt geclaimd. (Jaarlijks ongeveer 25.000 (al dan niet bewust).
- Elektronische aangiftes: Iedereen die daadwerkelijk Wajong heeft en in FLG tenminste 50% bijstandsuitkering.

Binnen deze doelgroep vinden vaak vergissingen plaats. Hierdoor bestaat de kans dat een te hoog verzamelinkomen wordt vastgesteld. Juist voor deze doelgroep heeft dat nadelige consequenties, omdat deze groep voornamelijk bestaat uit toeslaggerechtigden.

De stuurgroep FSV heeft in mei/juli 2020 aangegeven dat geen analyse meer mag plaatsvinden aan de poort.

Voor query 2 en query 3 is een uitzondering gemaakt en worden wel uitgevoerd. Dit voorkomt dat het deblokkeringsbeleid niet uitgevoerd kan worden.

Met opmerkingen : nagaan

1.2.1 Wanneer een AKI 1043 in het proces DA, blokkering en deblokkering

De resultaten van de query's in het IH proces (factsheet 1.2) worden handmatig beoordeeld door ervaren analisten.

Als deze beoordeling van een aangifte leidt tot een vermoeden van (systeem)fraude of een verhoogd risico daarop, heeft de Poort de mogelijkheid tot opvoering van twee soorten AKI's: AKI 1043 en AKI 1044).

Als bij de analyse aan de poort de conclusie is dat de aangifte moet worden toegewezen aan project 1043, dan wordt een AKI opgevoerd met de omschrijving IT 1043. De behandelaar ziet niet op basis waarvan een verhoogd risico op systeemfraude aanwezig is. De behandelaar dient de volledige aangifte door te lopen.

Alle aangiftes (inclusief de kleine minderheid die de AKI code 1043 (of 1044) heeft gekregen, worden na de selectie aan de Poort vervolgens in ABS geladen en door de geautomatiseerde risico-selectiemodule gehaald. Op basis van deze weegregels wordt beoordeeld of er fiscale risico's in de aangifte zitten.

De aangiften met de AKI code 1043 worden – ongeacht of ze scoren op een weegregel uit de behandelmodule- door een ambtenaar van een intensief toezichtteam handmatig behandeld. De belastingplichtige kan in dat geval evt. gevraagd worden om gegevens aan te leveren.

Blokkering:

Wanneer de aangifte niet juist blijkt – wat blijkt uit de (ontbrekende) bewijsstukken van de burger – past de inspecteur de aangifte aan en wordt op basis daarvan een definitieve aanslag opgelegd. Deze definitieve aanslag is achtereenvolgens vatbaar voor bezwaar en beroep.

De AKI 1043 blijft vervolgens nog vijf jaar voor de aangiftes van dit BSN gelden, tenzij de aangifte tijdens deze periode geen risico blijkt te bevatten. Dan wordt de AKI 1043 gedeblokkeerd.

Als er sprake is van uitworpreden AKI 1043 wordt de uitbetaling van een negatieve voorlopige aanslag (VT) geblokkeerd. Met andere woorden, het bedrag waar de burger op basis van de voorlopige teruggaaf recht op lijkt te hebben, wordt nog niet uitbetaald totdat gebleken is dat de negatieve voorlopige aanslag klopt.

Deblokkering:

Wanneer de aangifte juist blijkt, wordt de definitieve aanslag conform de aangifte opgelegd. In dat geval wordt ook de AKI 1043 gedeblokkeerd. Met andere woorden, wanneer deze burger volgend jaar weer aangifte doet, volgt zijn aangifte de standaardprocedure.

Mocht de controle van een (mogelijke) risicovolle aangifte over jaar $t+1$ door de behandelend ambtenaar van het team intensief toezicht bij binnenkomst van de aangifte $t+2$ van nog niet voltooid zijn, dan wordt een definitief besluit over het gewenste toezicht voor de aangifte jaar $t+2$ uitgesteld tot het tijdstip waarop het resultaat van de kantoortoets jaar $t+1$ bekend is. Als de aangifte over jaar $t+1$ geen risico's bevat die Intensief Toezicht vereisen, dan deblokkeert de Poort de AKI 1043 het jaar $t+2$.

2.1 Wat is projectcode 1043?

De projectcode 1043 is in 2010 ingevoerd voor de landelijke aanpak van de systeemfraude in aangiften inkomstenbelasting en verzoeken om een voorlopige teruggave. Toen waren er signalen dat op grote schaal sprake was van georganiseerde fraude waarbij uitbetaling van voorlopige teruggaven op basis van onjuiste gegevens plaatsvond.

Het detecteren van vermoedelijke systeemfraude inkomensheffingen doen we op basis van de wettelijke taken en binnen de kaders van de uitvoerings- en toezichtstrategie van de Belastingdienst.

Binnen de directie Particulieren richtte het project 1043 (AKI 1043) zich op de detectie en aanpak van aangiften met een hoog risico op systeemfraude in de inkomstenbelasting.

De AKI 1043 wordt gebruikt om aangiften en verzoeken om een VA te markeren waarbij sprake is van een verhoogd risico op systeemfraude van een individuele belastingplichtige dan wel van een belastingplichtige wiens aangifte door tussenkomst van een facilitator is gedaan.

2.2 Wat is AKI?

AKI is één van de beheertaken van ABS. Met AKI (ABS Klantinformatie) kan een medewerker het geautomatiseerde verwerkingsproces in ABS in die zin beïnvloeden. Met de AKI 'uitworp gewenst' geeft de medewerker aan dat de aangifte altijd in behandeling moet worden genomen. Bij het opvoeren van een AKI moet de medewerker een toezichtaspect aangeven. In mei 2020 is dit een scrollmenu geworden waaruit de medewerker het toezichtaspect kiest. Daarvoor kon de medewerker iedere gewenste tekst ingeven die hij toepasbaar vond.

Naast 'uitworp gewenst' zijn er andere AKI mogelijkheden zoals 'Geen EVA', 'geen belemmering wegen', 'verrekening verlies a.b. of uitworp voorlopige aanslag gewenst.

Wanneer een aangifte in het kader van project 1043 wordt geselecteerd, wordt de AKI 1043 aangemaakt, en in het scrollmenu wordt vervolgens gekozen voor Intensief Toezicht team. In het vrije veld kana ls reden 1043 worden genoteerd.

Als voor een aangifte **AKI** is opgenomen door middel van de aanduiding "uitworp gewenst", wordt deze aangifte geselecteerd voor handmatige behandeling.

Een AKI kan door een handelend ambtenaar zijn opgenomen op basis van de aangifte in het voorgaande jaar.

Een AKI 1043 of 1044 wordt door de analisten bij de Poort verstrekt, bij de analyse van de aangiftenstroom die binnenkomt bij de Belastingdienst. Wanneer de aangifte met een AKI 1043 in ABS wordt getankt, ziet het system aan de hand van de AKI 1043/1044 dat deze aangifte moet worden aangeboden aan een medewerker van een Intensief Toezicht team om gecontroleerd te worden op juistheid.

2.3 Wat is ABS?

ABS is de afkorting voor Aanslagbelastingensysteem. In dit systeem worden de aangiftes en verzoeken om een VA verwerkt en worden de (voorlopige en definitieve) aanslagen opgelegd. In ABS wordt van alle aangiftes IH en aanvragen VA ook bezien of de aangifte klopt, of dat er nader naar gekeken moet worden. Dat gebeurt in de fase WBB van ABS. WBB staat voor Wegen Bepalen Behandelwijst. De aangiftes worden met dat doel door de selectiemodule gehaald. Andere gebruikte termen voor selectiemodule zijn risicomodel of risicomodule. Hierin worden de aangiftes aan de hand van selectieregels over het betreffende belastingjaar getoetst op juistheid. Indien op basis van de selectiemodule een aangifte niet lijkt te kloppen, wordt deze aangeboden aan een medewerker van een **toezichtteam**, die de aangifte handmatig controleert. De ambtenaar zorgt dat de

Met opmerkingen NB er vindt ook massale automatische correctie plaats, maar mij lijkt het te ver voeren / niet ter zake daar op in te gaan

aangifte (al dan niet gecorrigeerd) in ABS wordt opgelegd.

Indien de selectiemodule geen fouten detecteert, wordt de aanslag door ABS geautomatiseerd opgelegd.

Voorafgaand aan de invoering van de aangiftes en aanvragen VA in ABS, bij de binnenkomst van de berichten aan de Poort dus, vinden de queries plaats die gericht zijn om het detecteren van aangiftes met een verhoogd risico op systeemfraude.

Wanneer de aangifte met een AKI 1043 in ABS wordt getankt, ziet het system aan de hand van de AKI 1043/1044 dat deze aangifte moet worden aangeboden aan een medewerker van een Intensief Toezicht team om gecontroleerd te worden op juistheid.

De aangiftes die bij de poort een AKI 1043 of 1044 hebben gekregen, worden uiteraard ook nog door de selectiemodule gehaald. Daar kunnen risico's uit naar voren komen die ook door de behandelend ambtenaar van het Intensief Toezichtteam worden bekeken.

2.4 Wanneer krijgt een belastingplichtige een AKI 1043 en voor hoe lang?

AKI 1043 is een code die wordt toegekend aan aangiften van belastingplichtigen waarbij sprake is van mogelijke systeemfraude. Voor het identificeren van vermoedens van fraude is een 'detectie aan de Poort' ingericht. Hier komen de verzoeken om een VA (teruggave-verzoeken) en de aangiften inkomstenbelasting digitaal binnen. De analisten aan de Poort beoordelen op basis van verschillende query's (waarin parameters zijn ingebouwd) of bij de binnenkomende voorlopige aanslagen en aangiften inkomstenbelasting mogelijk sprake is van systeemfraude. De aangiften waarbij dat het geval is, worden uitgeworpen. Ze krijgen een AKI 1043 of 1044.

De aangiftes die bij de selectie aan de 'Poort' een AKI 1043 of 1044 ontvangen, houden deze AKI maximaal vijf jaar na dit aangiftejaar. Deze signalering wordt opgevoerd om de aangiften van deze belastingplichtige gedurende vijf volgende belastingjaren te kunnen uitwerpen voor nadere beoordeling. Mocht in het volgende jaar of in de jaren daarop echter blijken dat er geen sprake is van fraude, dan is de werkwijze dat op basis van deze analyse aan de poort de AKI-code 1043 wordt opgeheven.

Een AKI 1043 bij een verzoek VA is voor één jaar aan dit verzoek gekoppeld, en niet voor de duur van vijf jaar.

Met opmerkingen Reactie op onderstaande vraag De AKI kan uiteraard wel steeds weer worden opgevoerd waardoor steeds weer een nieuwe periode van maximaal 5 jaar gaat lopen. Mijn vraag is daarbij wel of de AKI na de 5 jaarsperiode automatisch wordt opgeheven of blijft dat mensenwerk?

Met opmerkingen Met input van is deze informatie niet juist, kan namelijk oneindig zijn. Verwerken in de tekst?

2.5 Wordt de belastingplichtige geïnformeerd over de 1043 status?

Als een aangifte in het kader van project 1043 voor behandeling wordt uitgeworpen, dan is alleen nog maar sprake van een vermoeden van systeemfraude. De belastingplichtige krijgt geen definitieve of voorlopige aanslag opgelegd. Hij krijgt wel bericht over de stand van zaken (indien hij voor 1 mei aangifte heeft gedaan, krijgt hij voor 1 juli bericht) door middel van een brief (zie ondergaand een van de betreffende brieven). Ook zal met hem contact opgenomen worden door de behandelend ambtenaar door middel van een vragenbrief of een telefoongesprek. In de communicatie met de burger wordt niet gesproken over AKI 1043, aangezien dit de naam is van een in ABS gebruikt routeringsmechanisme (nl het routeren van de aangiftes met deze code naar een medewerker van een intensief toezichtteam) en daarmee onbegrijpelijk is. Aan de burger wordt medegedeeld dat we meer tijd nodig hebben om de aangifte handmatig te beoordelen.

Betreft: Opleggen aanslag inkomstenbelasting 2018 vertraagd
Geachte heer/mevrouw,
U deed vóór 1 april 2019 aangifte inkomstenbelasting over 2018. Dat stel ik op prijs. Normaal gesproken hoort u dan vóór 1 juli 2019 of u geld terugkrijgt of moet bijbetalen. Helaas heb ik dit jaar meer tijd nodig om uw aanslag op te leggen, omdat ik uw aangifte handmatig moet beoordelen. Alleen op deze manier kan ik voor u een juiste aanslag 2018 vaststellen.
Wat betekent dit voor u? U ontvangt in ieder geval binnen de wettelijke termijn van drie jaar van ons bericht, maar ik

verwacht u bericht te sturen vóór 1 maart 2020. Als dat voor de behandeling van uw aangifte nodig is, zal de belastinginspecteur contact met u opnemen. Anders ontvangt u alsnog vanzelf een aanslag. U hoeft zelf niets te doen.

Meer informatie Wilt u meer weten over aangifte doen in het algemeen? Kijk dan op belastingdienst.nl.

Hoogachtend,
De inspecteur

2.6 Hoe komt men van code 1043 af?

Wanneer in een aangifte kenmerken worden aangetroffen die op een verhoogd risico op systeemfraude wijzen, kan een AKI 1043 worden opgenomen voor die aangifte. Dat betekent dat de aangiften van de betreffende belastingplichtige gedurende de vijf volgende belastingjaren worden uitgeworpen voor nadere beoordeling. Blijkt een aangifte bij de aanslagregeling van een later jaar juist te zijn, dan wordt de AKI verwijderd (gedeblokkeerd) zodat de volgende aangifte niet meer om deze reden zal worden uitgeworpen. Deze deblokkering is om te voorkomen dat aangiften meer dan één jaar ten onrechte in het project 1043 worden betrokken.

Met opmerkingen : Wordt mogelijk aangepast na overleg met .

3.1 Wat wordt in IH met systeemfraude bedoeld? Wat zijn de kenmerken?

Bij systeemfraude wordt, door middel van onjuiste gegevens, misbruik gemaakt van het systeem om ten onrechte geldbedragen in de vorm van voorlopige aanslagen of definitieve aanslagen te ontvangen.

Kenmerken van systeemfraude:

- "elke (georganiseerde) poging tot het laten uitbetalen van geld door de Belastingdienst welke is gebaseerd op gefingeerde of foute gegevens".

De kernwoorden hierbij zijn dat sprake dient te zijn van een al dan niet georganiseerde "poging" tot het "laten uitbetalen van geld" en het gebruik van "gefingeerde" dan wel "foute" gegevens.

3.2 Historie van systeemfraude

2007

In 2007 kreeg de Risicobeheersingsorganisatie (hierna: RBO), een onderdeel van de Belastingdienst, naar aanleiding van een signaal vanuit FIOD (dat er op grote schaal sprake was van een vermoeden van georganiseerde VT-fraude met een link naar het buitenland) de opdracht om handhavingsrisico's te

Met opmerkingen Ik weet niet of het handig is om voetnootjes op te nemen. Ik denk dat ze weg moeten!! Maar ik weet ook niet hoe dit anders uitgelegd kan worden.

onderzoeken, een behandelaanpak te ontwikkelen en de uitvoering daarbij te ondersteunen.

Er is hierop nader onderzoek ingesteld door de RBO. In een memo "Maatregelen VT- en rekeningnummerfraude" van 8 oktober 2007¹ aan de Contactambtenaren² zijn op basis van de verzamelde casuïstiek tot dan toe, maatregelen in gang gezet om het verschijnsel "VT- en rekeningnummer fraude" tot stilstand te brengen. Aangegeven wordt dat de verbetervoorstellen zijn voorgelegd aan 'DGBel'³

Dit memo vormde de **eerste aanzet** tot een landelijk gecoördineerde fraude aanpak.

De maatregelen werden tot stand gebracht door samenwerking met Belastingdienst/Centrale Administratie (hierna: B/CA) en de verantwoordelijken voor de Procesadoptie Inning, Procesadoptie Basisregistraties en Procesadoptie aanslagbelastingen. 2009

In het najaar van 2009 is door de eerdergenoemde

[] van Belastingdienst/[], als

verantwoordelijke voor de Procesadoptie

Aanslagbelastingen, []

aangesteld met de opdracht om de regio-overstijgende aanpak van de systeemfraude verder door te

¹ Memo "Maatregelen VT- en rekeningnummerfraude" d.d. 8 oktober 2007 van [] van Belastingdienst/Regio [] aan de contactambtenaren van de Belastingdienst.

² Contactambtenaren zijn belastingdienstambtenaren die op van artikel 84 Algemene wet inzake rijksbelastingen zijn aangewezen door de minister van Financiën en minister van Justitie en Veiligheid om contact te onderhouden met het openbaar ministerie ten dienste van de vervolging en berechting van bij de belastingwet strafbaar gestelde feiten.

³ Het werkgebied van DGBel is tegenwoordig onderdeel van UHB.

ontwikkelen. Dit had tot gevolg dat het project werd opgenomen in het LHP.

De wijze van aanpak van VT's en aangiften IH is onder de naam systeemfraude IH opgenomen in het LHP en heeft binnen de Landelijke Toezicht Organisatie (hierna: LTO) nummer 1043 als projectcode Overige Landelijke Toezicht Projecten (hierna: OLTP) meegekregen.

2012

Plan van aanpak systeemfraude IH

De activiteiten rondom projectcode 1043 kreeg steeds meer vorm en heeft uiteindelijk geresulteerd in het plan van aanpak systeemfraude IH 2012.

3.3 Selectiecriteria voor systeemfraude

De selectiemodule is gevuld met selectieregels die voor dat jaar van toepassing zijn op de aangiften. Bij het grootste deel van de selectieregels wordt gebruik gemaakt van vergelijkingen van de velden in de aangifte met bij de Belastingdienst aanwezige gegevens zoals loon-, bank- en hypotheekgegevens of met gegevens uit het voorgaand jaar. Er kan ook een selectieregel zijn 'uitworp gewenst'. De rest van de selectieregels vergelijkt

Met opmerkingen ☐ De ondergaande tekst beschrijft de selectiemodule in ABS en niet de selectie op systeemfraude aan de poost. Dit is echter uitgebreid benoemd in factsheet 1. Kan deze factsheet 3.3 weg?

de gegevens in een aangifte uitsluitend met een parameter (bedrag).

Selectieregels of uitworpbeweringen kunnen bijvoorbeeld zijn:

- *Beoordeel aangegeven loon/loonheffing;*
- *Specifieke zorgkosten beoordelen; zie ook correctie zorgkosten vorig jaar;*
- *Aftrek giften beoordelen; zie correctie vorig jaar.*

3.4 Evolutie het begrip Fraude

Het begrip 'fraude'

Er is geen duidelijke definitie in de wetgeving voor het woord 'fraude'. De betekenis ervan blijkt uit de praktijk. Dit komt erop neer dat het gaat om opzettelijke gedragingen die onder het bereik van het (fiscale) strafrecht vallen.

In veel documenten uit de periode 2007 tot en met 2019 komen passages voor waarin het woord fraude voorkomt. Bijvoorbeeld 'fraude', 'fraudesignalen' of 'fraudeteams'.

Terwijl feitelijk nog geen sprake was van **vastgestelde** fraude, maar om het behandelen van vermoedens van fraude.

In de periode 2007 tot en met 2019 werd de term 'fraude' dan ook meer gebruikt als een containerbegrip voor alle soorten handelingen, hetzij collectief hetzij individueel, waarbij het vermoeden was dat er ten onrechte belastinggeld werd uitgekeerd aan burgers en bedrijven dan wel rechtstreeks aan de intermediairs.

In het huidige tijdsgewricht is de Belastingdienst zorgvuldiger met het gebruik van de term fraude.

het combineren van gegevens. Ter illustratie: de combinatie van geen eigen woning en het aftrekken van hypotheekrente in de aangifte. Dit leidde tot een signaal waarbij nader onderzoek benodigd was.

In de daarop volgende periode (2010 – 2014) professionaliseert de fraudeaanpak en wordt gewerkt vanuit een duidelijke visie en duidelijke doelstellingen en wordt er jaarlijks intern gerapporteerd over de resultaten. Tegelijkertijd lijkt afleidende uit het taalgebruik in officiële documenten naar bijvoorbeeld de Tweede Kamer de aanpak steviger te worden. Het beteugelen van het in toenemende mate geconstateerd niet-compliant handelen vraagt om antwoorden, die vooral gezocht worden door risico-detectie met behulp

van automatisering. Ook wordt in deze periode voor het eerst duidelijk, dat er bij het niet-compliant handelen ook facilitators zijn betrokken.

Het aanpakken van vermoedens van fraude komt ook terug in de formele documenten uit de periode 2010-2011 aan onder meer de Tweede Kamer. In het document Fiscale Agenda van 14 april 2011 van de Staatssecretaris van Financiën aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal wordt 76 keer het woord fraude genoemd, waarbij hard aanpakken en beteugelen van fraude in welke vorm dan ook als noodzakelijk wordt omschreven. In de 8^{ste} halfjaarsrapportage van de Belastingdienst van mei 2011 wordt dit vertaald in diverse concrete acties en initiatieven. In de 9^e tot en met de 11^e halfjaarsrapportage van de Belastingdienst worden deze acties en initiatieven verder uitgebouwd.

Met ingang van 1 januari 2014 is de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit ingevoerd, waarmee onder andere een wettelijke basis voor controle aan de poort voor de fiscaliteit wordt uitgebreid. De wet voorzag in aanpassingen van onder meer de AWR, AWIR, Invorderingswet om meer instrumenten te hebben om te handhaven.

Betekenis fraude in de periode 2015-heden

In de laatste jaren (2015 tot heden) zijn de mogelijkheden om geautomatiseerd selecties uit te voeren verder toegenomen. Hierdoor is het bijvoorbeeld mogelijk geworden om geautomatiseerd te bepalen of er sprake is van verbondenheid tussen de individuele aangiften, onder andere door tussenkomst van eenzelfde facilitator.

Centraal hierbij heeft gestaan de risico's in de Voorlopige Teruggaaf (hierna: VT) verzoeken dan wel ingediende aangiften. Daarbij is gezocht naar patronen en kenmerken, die zich in bepaalde situaties uiteindelijk bleken te concentreren bij bepaalde groepen burgers en bedrijven.

3.5 Bereikte resultaten van systeemfraude in cijfers

Er heeft sinds 2013 geen aparte registratie van de behandelresultaten van project 1043 plaatsgevonden. Aangezien de handmatige behandeling van aangiften binnen het project 1043 altijd plaatsvindt in de Intensief Toezicht Teams van de directie Particulieren en binnen die teams het grootste deel van de capaciteit aan systeemfraude wordt

besteed, geven de behandelresultaten van deze teams een indicatie van de behandelresultaten van project 1043.

De behandelresultaten van deze teams zijn hieronder in tabel 1 en 2 opgenomen.

Over 2014 zijn geen gegevens beschikbaar, hierdoor ontbreekt het jaar 2014 in deze tabel.

Tabel 1
Behandelde
aangiften IH
intensief
toezicht - 2011
t/m 2019

Jaar	Aantal afgedaan	Correctie op verzamelinkomen	Percentage gecorrigeerde aangiften
2011	21.137	€ 65.266.479	63%
2012	18.965	€ 54.434.117	66%
2013	9.355	€ 26.069.897	39%
2014	onbekend	onbekend	-

Toelichting bij tabel 2

De navorderingsaanslagen over de jaren 2011 tot en met 2013 komen uit het jaarverslag 2014 project systeemfraude IH. De resultaten over de jaren 2016 tot en met 2019 komen uit de applicatie MOAW/ABS (Mijn Onderhanden en Afgedane Werk/ABS). Over 2014 en 2015 zijn geen gegevens bekend, hierdoor ontbreken deze jaren in de tabel.

Tabel 2 Aantal opgelegde navorderingsaanslagen - 2011 t/m 2019

2011	1.288
2012	441
2013	105
2014	onbekend
2015	onbekend
2016	10.480
2017	11.617
2018	3.037
2019	3.803

Effectmeting

Voor het jaar 2013 is wel een effectmeting uitgevoerd en hierover is gerapporteerd in het concept jaarverslag systeemfraude IH 2014. Met betrekking tot het positief

beïnvloeden van burgers is het volgende opgenomen: "...Van de 46.000 bekende burgers (met een AKI-uitworp fraude in ABS) hebben in 2014 30.000 een aangifte over 2013 ingediend..." en "... Van de 30.000 ingediende aangiften zijn er bijna 17.500 stuks als risicoloos bestempeld (58%)...."

De conclusie die hieraan kon worden verbonden was dat deze groep burgers hun aangiftegedrag had gewijzigd omdat hun facilitator tot stoppen was gebracht danwel dat hun aangiften over voorgaande jaren waren gecorrigeerd.

Bij de genoemde 17.500 risicoloze aangiften werd de AKI verwijderd en dus gedeblokkeerd. Voor deze aangiften was het niet meer nodig om in het intensief toezicht te worden betrokken.

4.1 Wat is code 1044?

De AKI 1044 wordt gehanteerd voor de behandeling van aangiften van waarvan de fiscaal dienstverlener in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken.

4.2 Welke rol speelde nationaliteit?

Aan de Poort worden elk jaar op basis van query's de geselecteerde aangiften geanalyseerd. Tot en met halverwege kalenderjaar 2015 werden dubbele nationaliteiten opgenomen in deze standaard query's. Vanaf het kalenderjaar 2016 is alleen de eerste nationaliteit in de query's opgenomen. M.i.v. november 2019 is ook de eerste nationaliteit uit de query's verwijderd. Alleen voor buitenlands belastingplichtigen is nationaliteit nog wel onderdeel van de query's, dit i.v.m. het kunnen bepalen van de relevante verdragstoepassing in het kader van voorkomen dubbele belasting.

4.3 Identiteitsfraude en loket slachtoffers

Per 1 februari 2012 is het loket Opvang Slachtoffers Identiteitsfraude ingericht.

Dit naar aanleiding van geconstateerde identiteitsfraude door middel van onder andere het maken van dubbele kopieën van identiteitsbewijzen bij de aanvraag van telefoonabonnementen, het misbruiken van lijsten van cliënten van sociale hulpverleners en het hengelen van post met daarin DigiDgegevens uit de brievenbus. Het was mogelijk om met één DigiD voor elk beschikbaar BSN aangifte te doen en dus geld op de eigen rekening terug te vragen zonder dat de houder van het BSN hier van op de hoogte was.

Het gaat dus om slachtoffers van identiteitsfraude door kwaadwillende derden, die zich bij de Belastingdienst kunnen melden aan het loket Opvang slachtoffers Identiteitsfraude

Het latere Project 1BRN (één bankrekeningnummer, aan een DigiD is 1 bankrekeningnummer gekoppeld) was ook een directe reparerende reactie op deze vorm van identiteitsfraude. Ook het (vergemakkelijken van het) machtigingsproces bij DigiD, zodat burgers hun DigiD niet hoeven te laten weten maar de helpen autoriseren middels een machtingscode, ziet hierop.

4.4 Wat wordt gedaan met CAF dossiers/lijsten?

Een van de wijze waarop aangiftes of voorlopige aanslagen met een vermoeden van systeemfraude aan de poort worden geselecteerd, zijn de signalen hierover van het CAF team. Van deze signalen (in de vorm van zogenoemde CAF lijsten) wordt vanaf het belastingjaar 2015 bij de risicoselectie aan de poort gebruik van gemaakt.

De aangiftes waar van het vermoeden bestaat dat er sprake kan zijn van systeemfraude worden binnen de directie Particulieren behandeld door een van de vier intensief toezichtteams.

Met opmerkingen : Waren het er geen 2?

4.5 Samenhang tussen FSV en 1043 en samenhang 1043 en FIOD?

FSV ondersteunde de aanpak van systeemfraude IH door interne en externe risicosignalen te registreren en was van 2014 tot begin 2018 in gebruik voor project 1043. Aangiften die voor nader onderzoek in aanmerking kwamen, werden geregistreerd in FSV. Er kon een vinkje worden gezet in het hokje 'fraude' en het hokje '1x1', hoewel registratie in FSV niet automatisch tot zo'n vinkje leidde.

[Dit er ook bij: De 1x1-signalering had geen gevolgen voor het krijgen betalingsregeling voor een belastingschuld, maar kon wel gevolgen hebben voor het krijgen van een persoonlijke betalingsregeling (in plaats van de standaardregeling) bij Toeslagen. Dit staat verder beschreven in het KPMG-rapport FSV Onderzoek Belastingdienst.]

[SAMENHANG FIOD: WIE DOET DE JURISPRUDENTIE? ZIE IK GEEN FACTSHEET VAN. DAN KAN HET NAMELIJK IN SAMENHANG GEMAAKT WORDEN].

4.7 Welke maatregelen zijn er genomen met betrekking tot systeemfraude?

Er zijn diverse beheersmaatregelen genomen, zoals de koppeling tussen DigiD en Burgerservicenummer (BSN), het Project 1 bankrekeningnummer (1BRN) en de verscherping van de procedure rondom het wijzigingen van bankrekeningnummers. Ook het (vergemakkelijken van het) machtigingsproces bij DigiD, zodat burgers hun DigiD niet hoeven te laten weten maar de helpen autoriseren middels een machtingscode, ziet hierop.

Verder zijn verschillende antifraudemaatregelen ingevoerd, zoals 'geen voorschot bij onvoldoende gegevens over de aanvrager' en 'opschorting van uitbetaling bij twijfel over adres'.

Voor de opvang van en hulp aan slachtoffers van (identiteitsfraude) heeft de Belastingdienst een loket opvang slachtoffers fraude ingericht (zie andere factsheet voor meer toelichting).

Met opmerkingen Ook het blokkeren van een negatieve VA?

5 Verschil regulier en intensief toezichtteams

Binnen de directie Particulieren bestaan 4 intensief toezichtteams. Binnen deze teams worden o.a. hoog risicovolle aangiften inkomstenbelasting behandeld.

De reguliere toezichtteams behandelen alle aangiften die door de selectiemodule van ABS worden uitgeworpen. Hieronder vallen aangiftes die we in het kader van een bepaald controle thema bekijken (bv in relatie tot eigen woning) en ook de random selectie van aangiftes die we jaarlijks handmatig bekijken, om zo een goed beeld te hebben en houden van de aangiftes, de bewuste en onbewuste fouten die daarin gemaakt worden, en of onze geautomatiseerde controles nog passend zijn.

6 Samenhang 1043 en toeslagenfraude

In het begin is binnen CAF een paar keer geanalyseerd of belastingplichtigen, waarbij systeemfraude IH was geconstateerd, mogelijk ook onjuiste toeslagaanvragen hadden gedaan en andersom. Dat bleek in de overgrote meerderheid niet het geval, waarna deze analyse niet meer werd uitgevoerd. Het kan incidenteel wel voorkomen dat een aangifte van een ouder uit de toeslagenaffaire binnen projectcode 1043 is behandeld op basis van de gehanteerde risicoselectie. Dit kan aan de orde zijn wanneer de aangifte inkomstenbelasting van een ouder uit de toeslagenaffaire is ingediend door een facilitator van wie wij vermoeden dat deze systeemfraude pleegt. Dit is echter zeker niet structureel aan de orde geweest.

7. wat zijn de gevolgen van AKI 1043 voor de burger/individu:

7.1 Hinderlijk volgen en wanneer wordt een aangifte uitgeworpen binnen project 1043:

Ieder verzoek om een voorlopige teruggave en iedere aangifte wordt op risico beoordeeld. Bij de **risicodetectie** wordt rekening gehouden met onder andere bij de Belastingdienst bekende **contra-informatie**, vooraf vastgestelde **parameters**, betrokkenheid **facilitator** en het **aangifte gedrag** van voorgaande jaren.

Als een **AKI 1043** wordt opgevoerd, wordt de aangifte in principe **5 jaren gevolgd (t+5)**. Als na het jaar van toedeling van de aki 1043 een **juiste aangifte** wordt ingediend, vindt **deblokking** van de AKI plaats, zodat de belastingplichtige **niet vaker dan nodig** wordt gevraagd **aftrekposten aannemelijk te maken**.

Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de aftrekposten aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige **altijd vooraf geïnformeerd**. Wordt in een later jaar **dezelfde foutieve aangifte** gedaan, dan krijgt de belastingplichtige **opnieuw een vragenbrief**. Als een

belastingplichtige **meerdere jaren** achter elkaar vragenbrieven krijgt, ervaart hij dit mogelijk als hinderlijk volgen. Hiervan is **geen sprake**, want de belastingplichtige maakt bewust of onbewust **dezelfde fout**. Het is de **wettelijke taak** van de Belastingdienst **aangiften te controleren** en waar nodig te corrigeren.

7.2 Loket opvang slachtoffers fraude

In 2011 werden regelmatig fraude signalen en misbruik van fiscale regelgeving geconstateerd. Daarom heeft de Belastingdienst **in 2012** een **voorziening** getroffen voor de **beoordeling en begeleiding** van slachtoffers van fraude. Denk hierbij aan systeemfraude inkomensheffing, fraude met toeslagen of identiteitsfraude. De meeste slachtoffers bellen met de **Belastingtelefoon** of melden zich bij de **balie**, maar er is ook een **online meldpunt**. Het doel is dat iedereen op **dezelfde manier** geholpen wordt en **één aanspreekpunt** krijgt. Bij vermoeden van fraude neemt een fraudezorgmedewerker het over. Slachtoffers kunnen hun verhaal kwijt en de medewerker gaat na wat er aan de hand is en welke vervolgstappen nodig zijn, zoals het **stopzetten van betalingen** en nagaan of het slachtoffer **gecompenseerd** moet worden. Een belangrijke stap om toekomstige fraude te voorkomen is het **wijzigen van de DIGID**. Iedere melding van fraude wordt doorgezet naar de Landelijke Backoffice die verantwoordelijk is voor **verder onderzoek naar eventuele andere slachtoffers** van

dezelfde dader. Bijvoorbeeld door te onderzoeken of meerdere aanvragen zijn ingediend via hetzelfde IP-adres.

7.3 Bewijslast / burger ervaart het als verzwaarde bewijslast

De **hoofdregel** in het fiscale recht is: **wie stelt bewijst**. Dit houdt in dat de **belastingplichtige** door hem opgevoerde **aftrekposten** in zijn aangifte moet kunnen bewijzen (**aannemelijk maken**). De keerzijde is dat de **bewijslast bij de inspecteur** ligt als hij van mening is dat een **hoger inkomen** belast moet worden dan het inkomen dat is aangegeven door de belastingplichtige. Een aangifte kan uitgeworpen worden voor handmatige behandeling. De inspecteur kan een belastingplichtige dan vragen aannemelijk te maken dat **in aftrek gebrachte kosten op hem hebben gedrukt**. Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de opgevoerde aftrekposten in zijn aangifte aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige **altijd vooraf geïnformeerd**.

In sommige gevallen is **aanvullende informatie nodig**. Bijvoorbeeld wanneer facturen worden overgelegd zonder de bijbehorende betalingsbewijzen. Dan is **nog niet aannemelijk** gemaakt dat de kosten drukken op belastingplichtige. Dit is wel nodig voor de juiste vaststelling van de aanslag. De belastingplichtige kan dit proces **ervaren** als een verzwaarde bewijslast. Hiervan is **geen sprake**. Dit is **onderdeel van** het aannemelijk maken en **de reguliere bewijslast** die op de belastingplichtige rust wanneer hij in zijn aangifte **aftrekbare kosten aangeeft**.

7.4 Bezwaren en beroepszaken 1043

Er lopen ongeveer 1.900 bezwaren over 1043. Van ongeveer 400 beroepszaken is bekend dat de aangifte in het kader van 1043 is uitgeworpen.

Hoeveel bezwaren en zaken exact verband houden met project 1043 is niet bekend. In de systemen van de Belastingdienst wordt namelijk niet geregistreerd waar een bezwaar of beroep inhoudelijk op ziet. Het kan dus een onderwerp betreffen dat niets met de indicatie 1043 te maken heeft.

Met opmerkingen : Kunnen we iets zeggen over percentage bezwaar en beroep dat gehonoreerd is?

7.5 Klachten en Nationale Ombudsman

In juli 2020 ontving de Belastingdienst de eerste klachten over 1043.

Inmiddels heeft de Belastingdienst ongeveer 40⁴ 1043-klachten ontvangen.

De klachtenteams van de Belastingdienst zullen die klachten zorgvuldig en inhoudelijk behandelen.

Het is echter complexe materie. Daarom kost de behandeling veel tijd.

In de wet staat dat de Belastingdienst klachten binnen zes weken moet afhandelen. De wet bepaalt ook dat hij de afhandeling maximaal vier weken kan verdagen. En dat verder uitstel mogelijk is voor zover de klager daarmee instemt.

In de betreffende gevallen heeft de Belastingdienst de klagers geïnformeerd over de verdaging van vier weken.

⁴ Aan BDO P: verzoek om over dit aantal contact op te nemen met collega [redacted]
[redacted] heeft steeds inzicht in het aantal ingekomen 1043-klachten. [redacted]

Als de termijn van (6 + 4 =) tien weken wordt overschreden, stuurt de Belastingdienst de klager een brief. In die brief vraagt de Belastingdienst de klager om in te stemmen met een behandeltermijn die langer is dan tien weken. Als de klager niet wil instemmen, kan hij/zij zich tot de Nationale ombudsman wenden. Dat laatste staat ook in de brief.

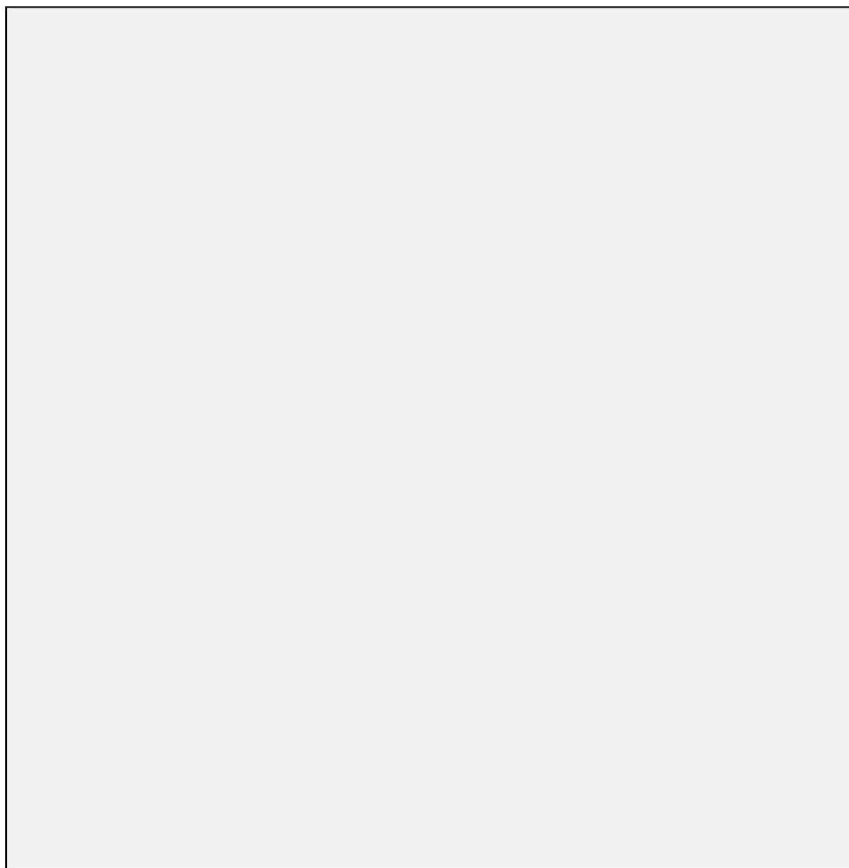
De Belastingdienst zal alle 1043-klachten behandelen, ook die van klagers die zich tot de Nationale ombudsman wenden.

Eind september 2020 heeft de Belastingdienst telefonisch contact opgenomen met het bureau van de Nationale ombudsman. Daarbij heeft de Belastingdienst hem van bovenstaande informatie voorzien.

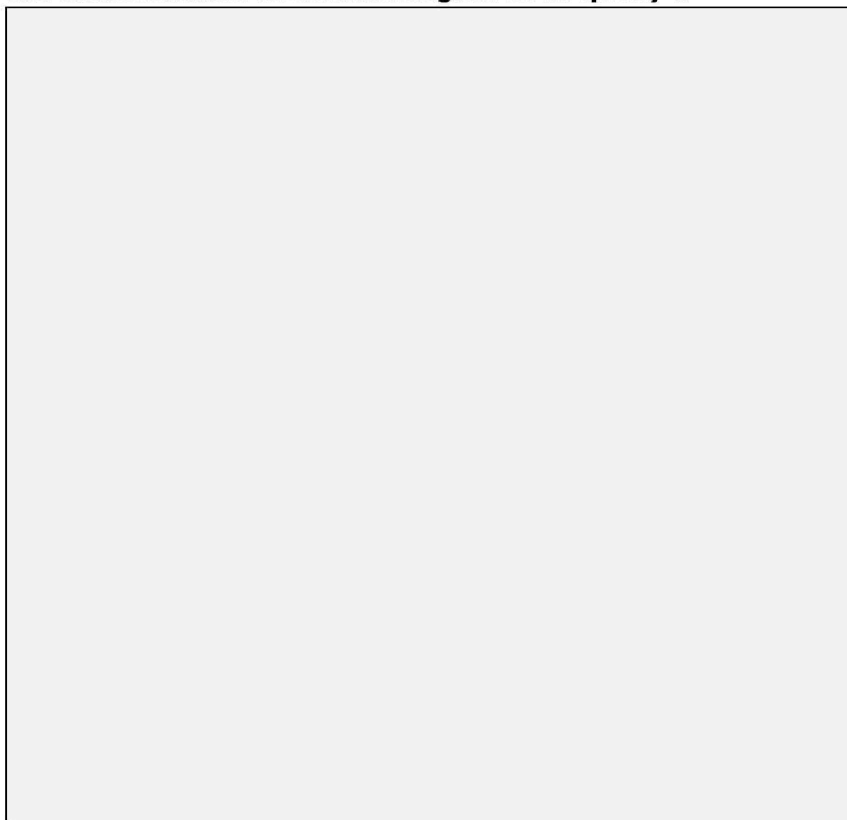
8 Interne werkwijze:

8.1 Werkinstructies, handleidingen en handboeken

8.2 Gebruikte informatie

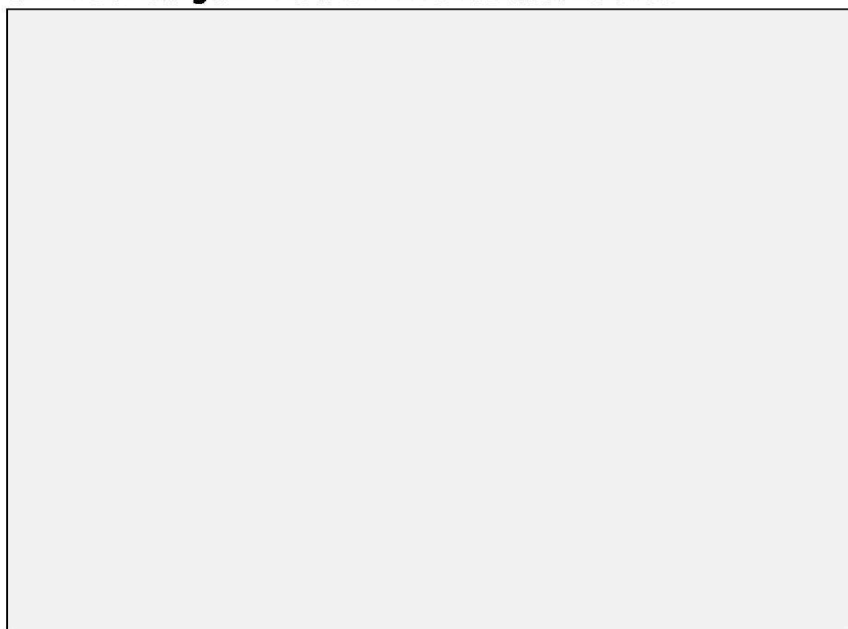


8.3 Nationaliteit in selectieregels of in query's





8.4 Waarborgen - IC's en Kwaliteitscontroles



9 Verantwoording over project 1043:

In de planning en rapportage van de Belastingdienst

Buiten de Belastingdienst staat dit project bekend onder benamingen als 'aanpak systeemfraude' of 'aanpak facilitators'. Vroege rapportage over het fenomeen systeemfraude, is terug te vinden in o.a. het beheersverslag 2009 en 2010.

In de Fiscale Agenda 2011 wordt de projectmatige aanpak van systeemfraude IH, toen nog VT-fraude genoemd, uitgebreid behandeld en door de Tweede Kamer omarmd. 1 In de halfjaarsrapportages van de Belastingdienst wordt over de resultaten van het project '*de aanpak systeemfraude en aanpak facilitators*' gerapporteerd. Inmiddels is bestrijding van systeemfraude een vast onderdeel van de uitvoerings- en toezichtstrategie van de Belastingdienst. Dit is o.a. terug te vinden in het Jaarplan Belastingdienst 2019 – onderdeel Particulieren - 'Systeemfraude bestrijden'. De Tweede Kamer is over de voortgang geïnformeerd in de eerste, tweede en derde Voortgangsrapportage over 2019.

In het jaarplan 2020 van de Belastingdienst staat onder Fraudebestrijding bij burgers vermeld dat de aanpak van personen en bedrijven die het anderen mogelijk maken fraude te plegen (facilitators) zal worden voortgezet en dat een pilot zal worden uitgevoerd om tot

een risicoclassificatie in het uitbetalingsproces te komen op basis van monitoring van dit fraudefenomeen.

FS 10 chronologische opsomming documenten

Datum	Documenten
08-10-2007	Maatregelen VT- en rekeningnummerfraude
15-11-2007	Nota voor EH Nota VT-Fraude RBO/CR/VT
01-01-2009	Beheersverslag 2009
22-09-2009	Memo VT-fraude 2009 HOTHOR
01-01-2010	Beheersverslag 2010
01-06-2010	Landelijk Handhavingsplan van de Belastingdienst 2010
14-04-2011	Fiscale agenda 14 april 2011 (Kamerstukken 2010 – 2011, 32 740, nr. 1)
12-12-2011	Roadmap Systeemfraude 2.0
20-01-2012	Verslag M2 systeem fraudeoverleg IH
01-02-2012	Kwaliteitscollege FIOD (Mail 15-05-2020 8:18)
17-02-2012	Verslag vergadering 17 februari 2012
16-03-2012	Verslag M2 VT fraude
27-04-2012	Verslag M2 VT fraude
08-05-2012	Nota 1e viermaandrapportage 2012
01-06-2012	PLAN VAN AANPAK SYSTEEMFRAUDE IH.doc
08-06-2012	Verslag vergadering 8 juni 2012
15-06-2012	Verslag M2 VT fraude
31-08-2012	Verslag M2 VT fraude
03-09-2012	Halfjaarsverslag VTA systeemfraude IH
05-10-2012	Verslag M2 VT fraude
31-10-2012	Verslag vergadering 31 oktober 2012
16-11-2012	Verslag M2 VT fraude
12-12-2012	Visie document 2013 VTA systeemfraude IH.doc
14-12-2012	Verslag M2 VT fraude overleg v
09-01-2013	Jaarverslag VTA Systeemfraude IH Versie 1
08-02-2013	Verslag M2 systeemfraude overleg
27-02-2013	Verslag vergadering 27 februari 2013
26-04-2013	Verslag M2 systeemfraude overleg
04-05-2013	Brief van 4 mei 2013 aan de Tweede Kamer
20-05-2013	Verslag eerste Triaal 2013 voor de AFB
24-05-2013	Verslag vergadering 24 mei 2013
04-09-2013	Verslag vergadering 4 september 2013
04-12-2013	Verslag vergadering 4 december 2013

30-09-2013	Verslag tweede (verlengd) Triaal 2013 voor de AFB
18-10-2013	Verslag M2 VT fraude overleg
20-12-2013	Verslag M2 systeemfraude overleg
31-12-2013	Langere termijn effectmeting aanpak systeemfraude IH
13-11-2014	memo aanpak systeemfraude 13 november 2014
27-01-2014	Def Jaarverslag 2013 Project Systeemfraude IH
16-04-2014	16-04-2014 Kwartaalrapportage slachtoffers kwartaal 1 2014
09-05-2014	Verslag eerste Triaal 2014
09-07-2014	Systeemfraude MKB toelichting.pdf
11-07-2014	Verslag eerste halfjaar 2014
03-09-2014	Verslag tweede Triaal 2014
08-10-2014	Memo Keuzes maken dat doe je zelf def
15-01-2015	Concept jaarverslag 2014 Project Systeemfraude IH
16-01-2015	Kwartaalrapportage slachtoffers kwartaal 4 2014
18-02-2015	AD_1 2015-02-18.pdf
18-02-2015	AD_2 2015-02-18.pdf
30-03-2015	300315 Memo gedachten en opdracht M2 Fraude PDB
08-04-2015	Preventie- en overige resultaten 1043
16-09-2015	Verslag overleg detectie aan de poort
11-01-2015	BIJLAGE JAARVERSLAG 2014
31-12-2018	Poortwachter december 2018
20-11-2019	Jaarplan 2020 van de Belastingdienst
31-12-2019	Poortwachter december 2019
24-02-2020	Evaluatierapport Systeemfraude IH VT 24 februari 2020 definitief
10-03-2020	Eindrapport onderzoek gestructureerde aanvullingen IH
30-04-2020	Risicoselectie inkomstenbelasting en het gebruik van projectcode 1043 concept 17:30 uur

01-05-2020	Procesbeschrijving risicoselectie door intensief toezicht v0.9
18-05-2020	Selectiemodules en selectieregels v0.1
Niet gedateerd	LHP fraudeprojecten.pdf
Niet gedateerd	Projectcode-overzicht

Afkortingenlijst

Met opmerkingen VTA systeemfraude. Waar staat VTA voor? Voorlopige teruggaaf aanslag?

De afkortingen in rood er ook bij?

Met opmerkingen Als ik de tekst lees in het feitenrelaas wordt lijkt het erop dat geen bedoeld wordt

ABS	Aanslagbelastingensysteem
ADR	Auditdienst Rijk
AKI	ABS Klantinformatie
1BRN	1 bankrekeningnummer
BaTo	Basis Administratie Toezicht
B/CA	Belastingdienst/Centrale Administratie
BSN	Burgerservicenummer
BFC-er	Boete- en Fraudecoördinator
CAF	Combiteam Aanpak Facilitators
CD VT	Corporate Dienst Vaktechniek
DGBel	Directoraat-generaal Belastingdienst
FIOD	Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst
FSV	Fraude Singaleringsvoorziening
HotHoR	Hoge teruggaaf/ hoog risico
IH	Inkomensheffing
KBB	Kwalificerende Buitenlandse Belastingplichtigen
LHP	Landelijk Handhavingsplan
LTO	Landelijke Toezicht Organisatie
MOAW/ABS	Mijn Onderhanden en Afgedane Werk/ABS
OLTP	Overige Landelijke Toezicht Projecten
PDB	Particulieren Dienstverlening en Bezwaar
RBO	Risicobeheersingsorganisatie
VA	Voorlopige Aanslag
VT	Voorlopige Teruggaaf
VTA	Vaktechnisch adviseur

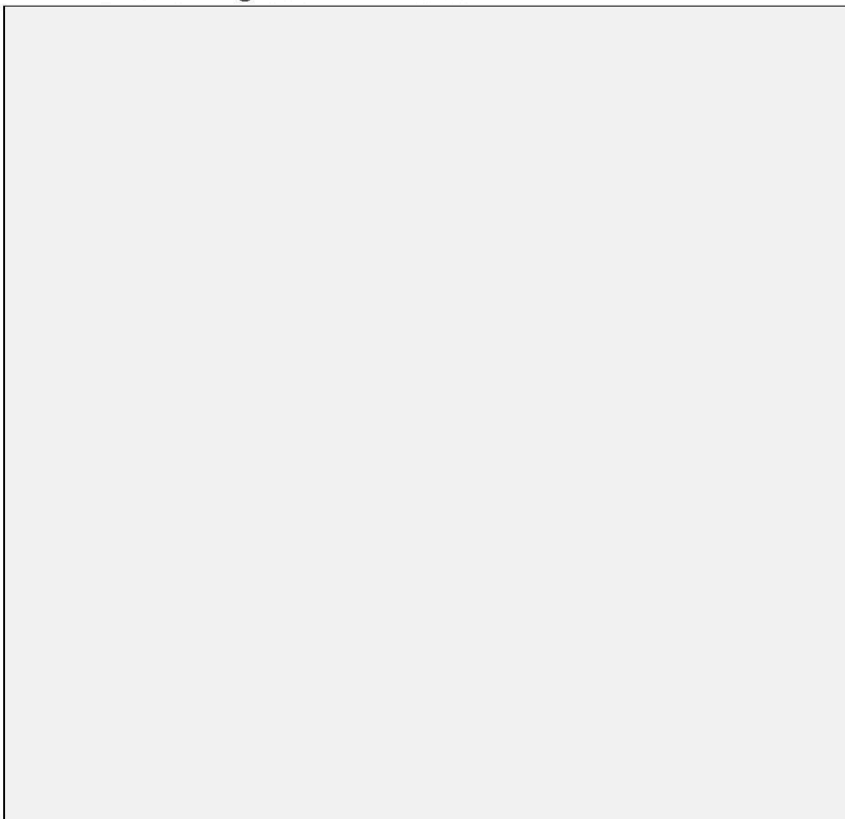
11 Kamerstukken en openbare stukken

Datum	Documenten
2010-2011	Kamerstukken 2010-2011, 32740,nr.1
2012-2013	Kamerstukken 2011-2013, 17050, nr.432
04-05-2013	Verslag M2 systeem fraudeoverleg IH
2019-2020	1 ^e , 2 ^e en 3 ^e voortgangrapportage over 2019
2019	WOB stukken november 2019
2020	
2020	

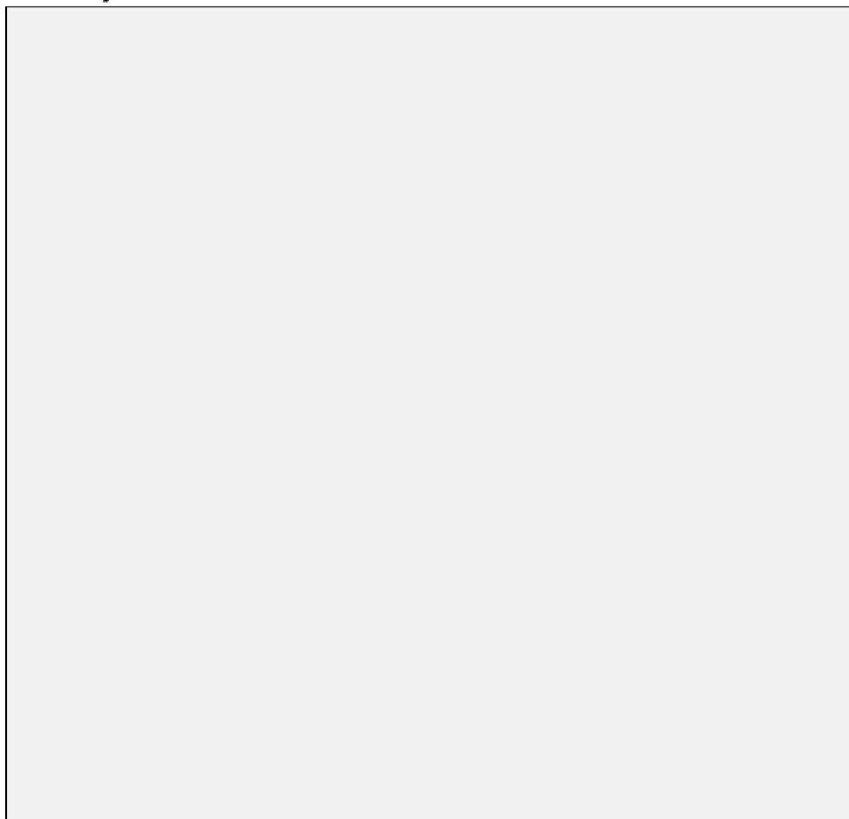
12 Systeemfraude bij de rechter

12.1

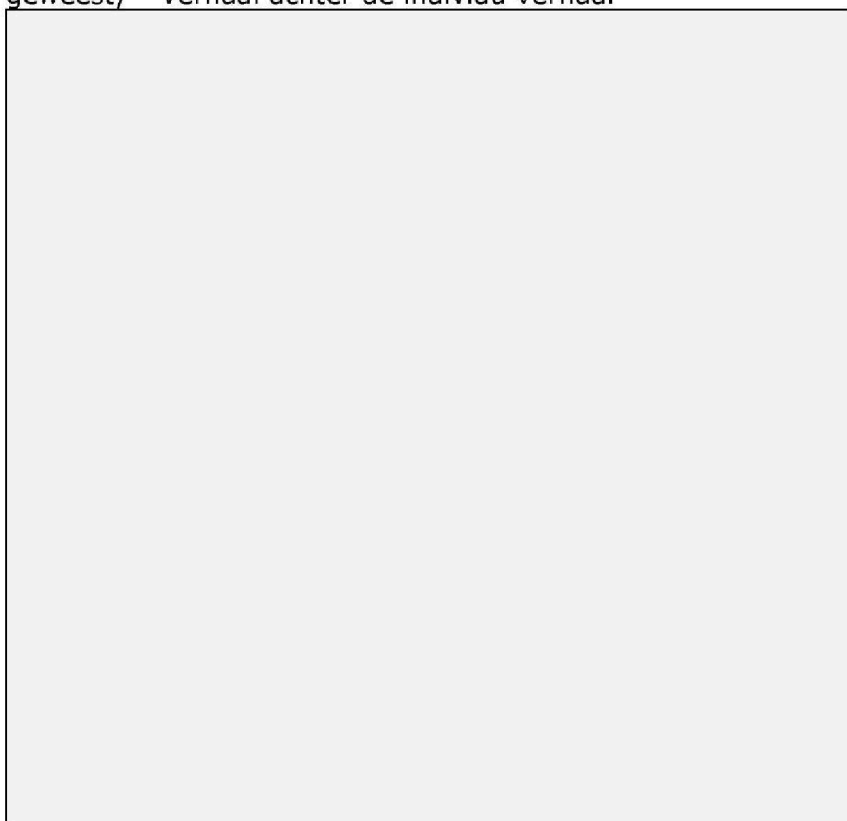
12.2 Handhavingscommunicatie



12.3 Systeemfraude in het nieuws



13 Casuïstiek, Geanonimiseerde Zaken die in publiciteit zijn geweest, verhaal achter de individu verhaal



14 De bottom lines:

Wat is onze lijn, Welke positie nemen we in en van welke invalshoek

