

Verslag **bijeenkomst M2-VT fraude**
datum: 22 januari 2010

Aan deelnemers overleg

Van

Datum 29 januari 2010

Kopieën aan

[redacted]
[redacted]
[redacted] (DGBel)
[redacted] (DGBel)
[redacted] (LTO)
[redacted] (LCA)
[redacted] (FIOD-ECD)

Aanwezig

[redacted]

[redacted]

voorzitter

Afwezig (met kennisgeving

[redacted]

[redacted]

Toeslagen
Amsterdam
Holland-Noord
Limburg
Randmeren
Rijnmond
Zuidwest
Utrecht-Gooi

Holland-Midden
Utrecht-Gooi
Oost
Rivierenland
FIOD-ECD
B/CPP
B/CA
UAL
Oost-Brabant

[redacted]

Domein
Aanslagbelastingen
B/CPP
LTO
Noord
Zuidwest
Holland-Midden
Haaglanden
Toeslagen

1 Opening

[] opent de vergadering. Er zijn een aantal afwezigen (zie overzicht) die zich afgemeld hebben voor het overleg.

2 Vaststelling agenda

Punt 11 VOW wordt op verzoek gewijzigd in VT-fraude/Mededelingen na blokkade

3 Vorig overleg 20 november 2009

a Verslag overleg 20 november 2009

punt 6a)

Toelichting wordt gevraagd over de afname van het aantal posten dat de regio's doorsturen naar de FIOD. Dit in relatie met de controle bankrekeningnummer > 4 BSN's.

De vraag leidt tot discussie waarna is besloten dat [] en [] de bestuurlijke informatie van B/CA afstemmen met de beschikbare informatie bij de FIOD.

Actiepunt: 22-01-2010/1, terugkoppeling volgend overleg

10c)

Een verduidelijking wordt gevraagd over de evaluatie "afwerking [] lijst".

Tijdens het overleg is gevraagd om het een eindevaluatie op te stellen van de afhandeling van de BSN's die betrokken zijn in de zaak van de frauderende []. En dan specifiek de afwerking door regio Amsterdam (methodiek query, uitvragen middels brieven, respons, en afhandeling (jaren/resultaten)). [] zegt toe een evaluatie op te stellen na afronding van de actie.

Bij de behandeling van dit punt wordt nogmaals opgemerkt dat de methodiek voor de behandeling van deze massale werkstroom goed toepasbaar is in nieuwe voorkomende gevallen. Regio Amsterdam is hiervoor benaderbaar om toelichting in die gevallen te verstrekken.

Actiepunt: 22-01-2010/2, evaluatie afwerking posten kantoor Amsterdam

Bijlage 2: blz 15, als toevoeging bij de opmerking over toezendadres wordt opgemerkt dat als adres geldt: a) vestigingsadres, b) woonadres.

Het verslag van het overleg van 20 november 2009, wordt met in achtneming van de opmerkingen, vastgesteld.

b Actiepuntenlijst

Vergdatum	Actiepunt	door	afgerond voor	overleg 20-11
9-10-2009/1	- <i>Dringende zaken rechtstreeks via de mail versturen</i>	Allen	Doorlopend	Doorlopend
22-01-2010	Afspraak voldoende bekend, derhalve vervalt niet de actie, maar wel het actiepunt			
9-10-2009/3a	- <i>de regio's voeren de rekeningnummer controles tijdig uit.</i>	Allen	Doorlopend	Doorlopend
22-01-2010	Afspraak voldoende bekend, derhalve vervalt niet de actie, maar wel het actiepunt, komt verder terug bij agendapunt 9a			

Vergdatum	Actiepunt	door	afgerond voor	overleg 20-11
9-10-2009/6	- gebruik projectcode 1043	Allen	Doorlopend	Doorlopend
22-01-2010	Afspraak voldoende bekend, actiepunt vervalt, wel verwijzing naar behandeling 6b			

9-10-2009/3b	- B/CA maakt een maandrapportage en stuurt die rond aan de deelnemers		Maandelijks	Maandelijks
22-01-2010	Afspraak voldoende bekend en wordt maandelijks uitgevoerd, als toevoeging geldt dat de maandrapportage op de discussiesite VT fraude wordt geplaatst.			

9-10-2009/3c	- vast agenda punt: voortgang a.d.h.v maandrapportage		Volgend overleg	Doorlopend
22-01-2010	Afspraak voldoende bekend, actiepunt vervalt. Onderwerp wordt geagendeerd onder agendapunt B/CA.			

9-10-2009/2	- prioritering aanpak VT-fraude afstemmen met LTO en Domein - nader definiëren taken/activiteiten project - afstemmen effecten van versterking aandacht met landelijke regietafel IH (DB KATO regie) - afstemmen definitieve capaciteit met LTO		Eind november	Nog niet afgerond is in overleg (komt in overleg DB katoregie 3-12-09)
22-01-2010	Actiepunt vervalt, verdere behandeling onder agendapunt 6b.			

9-10-2009/4	- regio's zorgen voor implementatie PIT (voor 1 januari 2010) - [] en [] [] nemen initiatief tot richtlijn gebruik	Allen	1-1-2010 medio november	1-1-2010 Afgerond, zie verslag overleg 4-11-09
22-01-2010	Actiepunt vervalt, verdere behandeling onder agendapunt 10			

20-11-2009/1	- verzenden beschikbare BI van de regio's naar []	Allen	4-12-2009	
22-01-2010	Actiepunt afgerond.			

20-11-2009/2a	- werkgroep VOW in relatie met uitbetalingen		PM, stavaza volgend overleg	
22-01-2010	Actiepunt schuift door naar volgend overleg, behandeling agendapunt 11 vervalt voor dit overleg			

20-11-2009/2b	- reeds bekende info in de regio's over VOW (acties) sturen naar [] en [] (zie 20-11-2009/2a)	Allen	4-12-2009	
22-01-2010	Actiepunt afgerond			

Vergdatum	Actiepunt	door	afgerond voor	overleg 20-11
20-11-2009/3	- Toesturen info [] vraag selectiecombo naar []		Afgerond	

22-01-2010	Actiepunt afgerond			
20-11-2009/4a	- Toesturen lijst contactpersonen Toeslagen (van regio's)		z.s.m.	
22-01-2010	Lijst is nog niet verzonden, zal volgende week plaatsvinden, actie wordt als afgerond beschouwd.			
20-11-2009/4b	- Informatie delen over mandatering m.b.t. toeslagen		z.s.m.	
22-01-2010	Actiepunt blijft staan i.v.m. afwezigheid			
20-11-2009/5	- Actie opzetten monitoring IP-adressen		PM, stavaza volgend overleg	
22-01-2010	Actiepunt afgerond, zie agendapunt 9b			
20-11-2009/6	- Uitwerking AKI op capaciteit IH, overleg DB KATO Regie		Voor 3-12-2009	
22-01-2010	Actiepunt blijft staan, voor de behandeling wordt toegevoegd			
20-11-2009/7	- Terugkoppeling resultaten werkbestand VT 2009 naar	Allen	z.s.m.	
22-01-2010	Actiepunt afgerond, zie behandeling agendapunt 12a			
20-11-2009/8	- VT coördinatiepunt verzoeken om uitwerking stappenplan werkstroom van IP-adres		Voor 2-12-2009	
22-01-2010	Actiepunt afgerond, noot vervolg overleg werkgroep op 27 januari 2010			
20-11-2009/9a	- VT coördinatiepunt verzoeken om update werkinstructie		Voor 2-12-2009	
22-01-2010	Actiepunt afgerond, verzoek is gedaan, Actiepunt hernoemen ten behoeve van bewaking resultaat update			
20-11-2009/9b	- Op- en/of aanmerkingen over werkinstructie toe sturen naar	Allen	z.s.m.	
22-01-2010	Actiepunt afgerond			
20-11-2009/10	- Eerste opzet communicatie en voorlichtingsplan		z.s.m.	
22-01-2010	Actiepunt afgerond, maar wordt hernoemd om volgend overleg item terug te koppelen. Ter info: Afspraken voor een eerste verkenning met B/CKC zijn gemaakt. Overleg op 22 januari 2010 (middag)			

4 Voortgangsrapportage en BVO

a Voortgangsrapportage VT fraude 10122009.02

Opmerkingen:

Punt 2, 1^e bullit: De indruk bestaat dat het niet verstrekken van een automatische EVA in gevallen van VOW nog niet altijd wordt doorgevoerd. Aangegeven wordt dat deze opmerking bevreemd,

vanwege het feit dat dit als selectiecriteria toegevoegd is. Om dit punt te kunnen pakken wordt aan de deelnemers van het overleg verzocht om voorkomende (en bekende) gevallen te melden bij onder vermelding van BSN.

Actiepunt 22-01-2010/3: melden VOW gevallen met automatische EVA aan , z.s.m.

Punt 2, 4^e bullit: Als opmerking staat dat deze maatregel betreft het signaleren dat vanuit één IP-adres diverse aanvragen worden ingediend.

Opgemerkt wordt dat deze maatregel verschillend kan worden uitgelegd. Na signalering vindt monitoring plaats. Daarnaast wordt gewerkt aan het vooraf detecteren en selecteren van IP-adressen, zie hiervoor agendapunt 9b

b Reactie blauwe voorzitteroverleg

VT-fraude 6-11-09	licht de toegezonden notitie toe. De Staatssecretaris wil maandelijks geïnformeerd worden. Opgemerkt wordt dat de notitie te weinig aangeeft wat er al is gedaan dit jaar. Er is begrip voor capaciteitsinzet maar past die evenwichtig in het geheel? Het LTO zal het landelijk toezichtplan 2010 moeten doorrekenen.
----------------------	---

VT-fraude 18-12-09	Kennis genomen van de toegezonden stukken m.b.t. VT-fraude. Gemist wordt een concrete uitspraak over de keerzijde van de capaciteitsinzet: hoeveel aangiften kunnen niet meer getoetst worden? Er zit ook het nodige voor- en nawerk aan de aanpak VT-fraude. Opgemerkt wordt dat DGBel zich weinig bewust lijkt te zijn van de gevolgen voor het SC.	komt volgende vergadering met een capaciteitsberekening en een voorstel over verrekening in SC
-----------------------	---	---

Vanuit het overleg wordt gevraagd of meer bekend is over de opmerking dat DGBel zich weinig bewust lijkt te zijn van de gevolgen voor het stuurcontract. heeft hier geen informatie over. Hij zal dit afstemmen met en DGBel.

Actiepunt 22-01-2010/4: navraag om toelichting opmerking verslag BVO "DGBel"-stuurcontract

Toevoeging met betrekking tot de capaciteitsberekening. Hier is het Domein aanslagbelastingen mee belast. De controllers van de regio's zijn hierover bevraagd en er is een raking met hetgeen onder punt 6b aan de orde komt.

5 VT-coördinatiepunt

a Verslag overleg 2 december 2009

Het verslag wordt ter kennisgeving kort besproken. Vanuit het overleg wordt specifiek aandacht gevraagd voor punt 9 Rondvraag waarin gesproken wordt over de mogelijkheden van intervisie. Gedacht wordt om een landelijke intervisiedag te organiseren voor behandelaren van VT- en aangiftefraude.

Het idee dat aangereikt wordt, wordt positief ontvangen. Vraagstuk is om de mogelijkheden te onderzoeken om een landelijke dag te organiseren of meer regionaal door regio's te koppelen. In ieder geval zullen een aantal thema's aan bod kunnen komen als AKI, routing posten, gebruik PIT, casuïstiek, follow-up FIOD, bankrekeningnummercontroles, aanpak Amsterdam afhandeling massaal, etc.

Daarnaast is het nog de vraag voor wie deze dag betrokken kunnen worden, te denken valt aan de regiocoördinatoren, behandelaren, TBA (of TBO/Fraudeteams), FIOD medewerkers, contactambtenaren.

Afgesproken wordt dat [] in overleg met [] Belastingdienst Noord de mogelijkheden voor de budgettering van een dergelijk intervisie nagaat. Aan regio Rijnmond [] wordt gevraagd om een voorzet op de inhoud te maken. Om deze aanzet voor de dag te maken bieden de regio's Limburg, Oost-Brabant (en Rijnmond) zich aan hierin te participeren.

Actiepunt 22-01-2010/5: voorbereiding intervisie/themadag

Budget

Inhoud

[]

[] (Rijnmond, Limburg, Oost-Brabant)

b Ter info: concept stappenplan query's

Noot: draaiboek uitvraag IP-adressen nog verwerken en boeking PIT

Als toevoeging wordt vermeld dat inhoudelijk een vervolg overleg over het stappenplan plaatvind op 27 januari 2010. Hierbij worden de items meegenomen die in het overleg met UAL en regio Limburg zijn besproken op 20 januari 2010. In dit laatste geval gaat het om de verdere uitwerking van de aanpak "monitoring IP-adressen" en de voorgestelde doorloop van de verlaagde HOT/HOR grens.

Door de vergadering wordt benadrukt dat het nadrukkelijk de bedoeling is om de nieuwe te behandelen lijsten (queries) en (massale) signalen bijvoorbeeld naar aanleiding van monitoring IP-adressen te boeken in PIT. Met als voorkeur om de informatie centraal te laten inlezen, waarna de behandeling kan plaatsvinden. Via de mail kan het attentiesignaal worden gegeven dat er nieuwe informatie is uitgezet. De werkwijze wordt nogmaals tegen het licht gehouden door [] en []. Vanwege het feit dat een aantal signalen tot direct actie moet leiden, kan er voor gekozen worden om het uitzetten eerst via de discussiesite te laten lopen, waarna (onder de aangegeven code) de behandeling in (regio-) PIT kan worden ingebracht.

NOOT: het is dan ook zeer van belang dat op alle kantoren PIT als zodanig is geïmplementeerd. Via de voortgangsrapportage richting het BVO is hier nadrukkelijk de aandacht voor gevraagd (en geen afwijkende reactie op ontvangen).

Actiepunt 22-01-2010/6: stand van zaken en routing PIT voorbereiden ([])

6 Capaciteit

a SAP t/m december 2009

Regio	t/m 09-09	t/m 10-09	t/m 11-09	t/m 12-09
Amsterdam	142,3	847,8	1808,8	2318,8
Haaglanden	1478,4	2237,3	2757,3	3033,7
Holland-Midden	22,5	24,5	384,2	439,2
Holland-Noord	542,2	933,8	1558,1	1764,3
Limburg	627,5	1487,3	1882,3	2064,9
Limburg Buitenland	0	0	0	0
Noord	90,7	261,7	415,6	615,8
Oost	85	165,6	321,5	349,5
Oost-Brabant	542,9	1100,9	1160,5	1160,5
Randmeren	833,9	1248,1	1530,7	1750,1
Rijnmond	3156,2	3861,6	4865,7	5289,7
Rivierenland	594,7	810,4	1174,6	1224,4
Utrecht-Gooi	1885	2524,5	2865,9	2954,8
Zuidwest	412,9	547,4	639,3	872,2
Land	10414,2	16050,9	21364,5	23.837,4

De informatie in de bovenstaande tabel geeft het beeld van de bestede tijd aan het project VT-fraude. De opmerkingen over de cijfers die tijdens de vorige overleggen reeds zijn gemaakt, blijven van kracht.

b Uitwerken capaciteitsclaim

Bij de behandeling van de voorgaande agendapunten komt regelmatig aan de orde op welke wijze de tijden geboekt moeten die besteed worden aan VT-fraude. Waar ligt de knip tussen de tijd die opgenomen is in het LTO plan 2010 en de reguliere behandel tijd.

Dit punt heeft ook de aandacht van het Domein Aanslagbelastingen. In het memo van 9 december 2009 van het Domein. Bepaald is dat tijd voor de behandeling van aangiften met betrekking tot VT-fraude (posten) geboekt moet worden onder de betreffende kostensoort (traditionele regeling) van het segment met vermelding van de projectcode 1043.

LTO plan project VT-fraude	activiteiten zijn het maken van queries, de beoordeling daarvan, stopzetten uitbetaling (coderingen AKI en DACAS), monitoren IP-adressen en niet aangifte gerelateerde werkzaamheden. Landelijk is hiervoor 45.000 uur vastgesteld.
MKB IH-heffing (binnen) IH heffing niet winst (binnen)	Op deze kostensoort dient de tijd geboekt te worden die besteed wordt aan de regeling van de (individuele) aangiften en navorderingen van posten en de behandeling van bezwaren die signaleerd worden vanuit het VT-fraude project. Als toevoeging geldt dat als projectcode 1043 wordt geboekt.

Door de regio's is op verzoek van [] een opgave gedaan van de geschatte aantallen (en uren) die het project raken. Uit het totaal van reacties blijkt dat het zeer lastig is een goede onderbouwde schatting te maken. Met daarbij in het achterhoofd dat de ontwikkelingen rondom dit werkterrein volop in beweging is. Het totaal van ca. 26.000 te regelen aangiften en 4.300 navordering dient in dit verband ook als een absoluut minimum te worden beschouwd, temeer dat dit beeld voornamelijk is opgebouwd vanuit het nu bekende onderhanden werk.

Door het overleg wordt geconcludeerd dat de aanname niet onaannemelijk is om uit te gaan van 50.000 producten. Let wel dit gaat dan niet om de tijd (en aantallen) die besteed wordt aan detectie, selectie en blokkering van teruggaaf verzoeken.

Noot:

- Hiermee is nog geen rekening gehouden met de mogelijke extra inningscapaciteit.
- Ditzelfde geldt voor de eventuele extra opsporingscapaciteit.
- Verder geldt dat er veelal een samenloop ontstaat met deze posten en de doelgroepactie waarin deze ook geraakt worden.
- De ontwikkelingen rondom VT-fraude bestrijding zijn in volle gang. Afhankelijk van de ontwikkeling zal hierover doorlopend moeten worden gecommuniceerd over de te maken keuzes.

7 Toeslagen

[] geeft aan op zeer korte termijn het overzicht toe te sturen van de contactpersonen Toeslagen die in de regio's zijn opgesteld. Voor de uitwisseling op regio niveau is bekendheid over en weer noodzakelijk.

Verder geeft hij een korte toelichting op de ontwikkeling bij Toeslagen, dit zijn ondermeer.

- De regio's zijn bezocht door [] om te verkennen waar de raakvlakken en mogelijkheden liggen.
- Er wordt bij Toeslagen gewerkt met de uitvraag van IP-adressen.
- Er is raking in een aantal gesignaleerde gevallen met VT-fraude.
- De uitwisseling van informatie tussen Toeslagen en het project VT-fraude gaat goed.
- De aandacht gaat uit naar de diverse toeslagen, waarbij door [] enkele voorbeelden van ingestelde acties zijn genoemd.
- Bij behandeling van zaken wordt gedurende de periode dat informatie wordt uitgevraagd, de uitbetaling aangehouden.
- Momenteel wordt onderzocht door Toeslagen in hoeverre het mogelijk (en wenselijk) is om een aanpassing te bewerkstelligen in de wetgeving die ziet op het wegnemen van de mogelijkheid om met terugwerkende kracht toeslagen aan te vragen.

8 FIOD-ECD

a Ter info in behandeling risico analyse verzoek

De FIOD-ECD zal een analyse instellen naar de afgeronde en lopende zaken die VT-en aangifte fraude raken. Als er ontwikkelingen zijn te melden komen deze op dit overleg.

b Stand van zaken lopende zaken en follow-up

Door [] is een update gemaakt van de lopende zaken die op dit moment door de FIOD onderhanden zijn. Dit overzicht is opgenomen als bijlage 1 bij dit verslag.

Door [] wordt nadrukkelijk opgemerkt dat de aantallen BSN's die bij de posten genoemd staan en de daarbij behorend fiscaal nadeel niet inhoud dat volledig aansluit bij het totaal van BSN's die door de fraude zaak worden geraakt (idem voor fiscaal nadeel). Veelal is dit het aantal (en bedrag) dat meegenomen wordt in de fase van strafvervolgning.

9 B/CA

a Controle rekeningnummers (stavaza)

Het maandoverzicht tot en met december is gevoegd als bijlage 2. In afstemming met het overleg wordt besloten dat [] de regio's die achterblijven met de afwerking van de verzoeken afzonderlijk benaderd. De informatie komt terug in de maandrapportage.

b Monitoring IP-adressen (stavaza)

De opdracht om te komen tot de monitoring van de IP-adressen is door [] verstrekt. Momenteel wordt er gewerkt aan de nadere uitwerking van de stappen die in de opdrachtformulering zijn meegenomen. Zodra er nieuwe ontwikkelingen zijn op deze uitwerking zullen de deelnemers worden geïnformeerd.

10 PIT

PIT is onder punt 5 b aan de orde geweest. Met betrekking tot de implementatie van PIT wordt opgemerkt dat nog niet alle regio's dit hebben geconcretiseerd. Verzoek is om bij belemmeringen e.d. contact op te nemen met [].

Door de kantoren die momenteel PIT toepassen wordt aangegeven dat dit een zeer nuttige tool is om het werkproces (en aantallen) inzichtelijk te krijgen en vandaar uit ook de rapportage/verantwoording goed is op te bouwen.

11 (VOW) Mededelingen na blokkade

Een van de voornaamste doelen van het project is het voorkomen dat bedragen ten onrechte (op basis van foutieve gegevens) worden uitbetaald. Een groot aantal maatregelen zien dus op het stopzetten. Te denken valt aan het niet automatisch verlenen van EVA-neg (volgend op het eerste of eerdere jaren van toekenning), het niet verlenen van EVA-negatief (eerste verzoek), het buiten behandeling stellen van posten die boven de HOT/HOR grens komen en posten die na weging op basis van queries worden uitgesloten.

De vraag vanuit het overleg is of in alle gevallen door de Belastingdienst voldoende wordt gecommuniceerd (formeel) over de genomen beslissing.

- buiten behandeling stellen na HOT/HOR beoordeling boven grens 13.613 euro
- buiten behandeling stellen na HOT/HOR beoordeling o.b.v. query < 13.613
- stopzetten automatische EVA-neg. 2010
- stopzetten EVA-neg o.b.v. fraudesignaal

- Niet verlenen EVA-neg verzoek
- ETC

Vanuit de discussie tijdens het overleg komt hier een divers beeld naar voren.

De vraag wordt uitgewerkt door en

Actiepunt 22-01-2010/7: Formalisering beslissingen? Oplossen vraagpunten en advies voor handeling in diverse situaties ()

12 Terugkoppelingen / resultaten uitgezette queries en acties

a Werkbestand 2009 , terugkoppeling analyse

heeft in het memo Resultaten Query VT-2009 zijn analyse van het werkbestand 2009 vermeld. Deze analyse heeft hij opgesteld op basis van de terugkoppelingen van de regio's.

In het memo staan een aantal conclusies en aanbevelingen.

1)

Conclusie: Het rendement van het arbeidsintensieve speurwerk door de collega's in de regio's, is voor wat betreft het opsporen van fraudeposten, gering. Daarbij is de tijdspanne tussen moment van query aanvraag en moment van terugkoppeling resultaten (en tussenliggend de uitvoering) groot. Dit heeft ertoe geleid dat een groot deel van de gevallen geld is uitbetaald aan de frauderende belastingplichtigen.

Aanbeveling: Geadviseerd wordt om in de toekomst de query alleen te gebruiken om de posten met code 5 onder de aandacht te brengen van de regio's en de betreffende BSN's in een vervolgtraject te zetten. Dit traject ziet op de controle en nadere uitvraag van IP-adressen (door regio Limburg)

Overleg: De conclusie wordt gedeeld. Dit geldt ook de suggestie om de query te beperken tot code 5 met de daarop volgende stap. Dit mede in het licht van de overige maatregelen als zijnde de verlaagde HOT/HOR.

2)

Conclusie: De extra aandacht via een query door de UAL op posten die vallen onder de HOT/HOR grens heeft effect.

Aanbeveling: Laat de UAL de activiteit vervolgen (definitief) op basis van de aangepaste ondergrens. Laat de UAL een periodieke deelwaarneming uitvoeren op posten die onder deze "ondergrens" zitten. Deze deelwaarneming zal worden geëvalueerd.

Overleg: De conclusie en aanbeveling wordt gedeeld.

Vanuit het overleg bij de UAL en regio Limburg wordt nog een verslag opgemaakt (overleg 20 januari 2010) dat ook naar de deelnemers van het overleg wordt gestuurd. Tijdens dit overleg is richtinggevend gesproken over de werkstroom EVA-neg en de HOT/HOR behandeling AVA-ver.

3)

Op basis van een praktijkgeval wordt geconcludeerd dat het afdekken van de fraudepatronen aan de voorkant van het proces dringend is gewenst en ook effectiever is.

Overleg: Deze conclusie wordt onderschreven.

4)

Conclusie: Monitoring van in beeld zijnde IP-adressen is een adequaat middel om vroegtijdig posten te signaleren.

Aanbeveling: Breng het monitoren van deze adressen onder bij Regio Limburg

Overleg: Er zijn geen bezwaren tegen de aanbeveling

Vanuit het overleg bij de UAL en regio Limburg wordt nog een verslag opgemaakt (overleg 20 januari 2010) dat ook naar de deelnemers van het overleg wordt gestuurd. Tijdens dit overleg is richtinggevend gesproken over de werkstroom EVA-neg en de HOT/HOR behandeling AVA-ver.

5)

Conclusie: De voorzieningen AKI en DACAS worden nog niet optimaal gebruikt.

Aanbeveling: Breng het vullen van AKI en DACAS nogmaals onder de aandacht van de betrokken medewerkers, dan wel centraliseer dit onderdeel van het proces

Overleg: Terecht dat op basis van de bevindingen AKI onder de aandacht wordt gebracht.

Er is een codekaart voor DACAS, eerste beeld is dat met code 025 meer effect wordt behaald dan de code 021.

Mogelijkheid wordt aangereikt om de posten voor wat betreft de inning onder één team te benoemen. Dit heeft voordelen voor het inningstraject.

Actiepunt 22-01-2010/8:

- Uitwerking instructiekaart AKI voor behandelaars ()
- Toezenden codekaart inning ()
- Onderzoeken één inningsteam(code) ()

b Query 7761180129 en vervolg FIOD

Deze zaak is in behandeling en geaccepteerd in het TPO en krijgt zodoende het passende vervolg.

c Uitwerking Haaglandenlijst/centrale brief Amsterdam

De veroordeling van de frauderende belastingadviseur heeft zowel de interne als externe berichtgeving gehaald. De volgende publicaties zijn ondermeer verschenen:

Beeldkrantbericht 18 januari 2010:

Celstraf voor frauderende belastingadviseur

Amsterdam, maandag 18 januari 2010

De Amsterdamse rechtbank heeft een boekhouder veroordeeld tot 3,5 jaar cel, waarvan 1 jaar voorwaardelijk, voor omvangrijke belastingfraude. Ook moet hij een boete van € 74.000 betalen. De FIOD-ECD hield de man aan nadat de Belastingdienst mogelijke fraude signaleerde.

De "belastingadviseur" diende op grote schaal foutieve verzoeken tot teruggaven en aangiften inkomstenbelasting in. Hierdoor keerde de Belastingdienst ten onrechte geld uit aan belastingplichtigen. Deze betaalden de boekhouder een bedrag per aangifte.

Regio's zijn nu bezig de aangiften en navorderingen van de betreffende belastingplichtigen te regelen.

De zaak kwam naar voren door de verscherpte aandacht voor het misbruik van en fraude bij verzoeken tot teruggaven en aangiften inkomstenbelasting.

Het Parool 15 januari 2010:

Sjoemelende [] jaren cel in

De rechtbank acht bewezen [] jarenlang vanuit zijn kantoortje in zijn woning in [] in hoog tempo fraudeerde met aangiften en verzoeken om voorlopige teruggave.

AMSTERDAM - De rechtbank heeft de Amsterdamse [] veroordeeld tot 3,5 jaar cel, waarvan één jaar voorwaardelijk, voor stelselmatige fraude. Hij moet bovendien 74.000 euro boete betalen.

De rechtbank acht bewezen dat [] jarenlang vanuit zijn kantoortje in zijn woning in Oost in hoog tempo fraudeerde met aangiften en verzoeken om voorlopige teruggave. Hij vulde de aanvragen willens en wetens valselijk in namens de cliënten die hem dat vroegen. De rechtbank rekent het [] zwaar aan dat hij aan de lopende band, gemiddeld in vier minuten per cliënt, aangiften deed waarvan hij wist dat ze vals waren - hij vroeg immers een hogere vergoeding voor het frauderen dan voor gewone aangiften.

Volgens justitie benadeelde [] de fiscus met zijn verzonnen aanslagen voor minimaal 11,5 miljoen. De rechtbank stelt vast dat de omvang van de fraude niet meer is vast te stellen, maar dat de belastingdienst hoe dan ook 'een berg werk' heeft aan het uitzoeken hoe zeer [] de fiscus heeft benadeeld; vast staat dat het om een aanzienlijk bedrag gaat.

De rechtbank 'acht het kwalijk' dat [] vooral voor klanten fraudeerde 'met een zwakke sociaal-economische positie' van wie sommigen zelfs in de schuldsanering zaten. [] moet hebben geweten dat zij in de problemen zouden komen omdat de kans groot was dat de fiscus het ten onrechte uitgekeerde bedrag zou terugvorderen, met een boete daarbovenop. Dat [] onder druk is gezet door zijn klanten, zoals hij tijdens de rechtszaak beweerde, gelooft de rechtbank niet.

Dat [] en zijn advocaat suggereren dat de Belastingdienst zelf mede schuldig is aan de fraude vanwege de gebrekkige controle op de aangiften, is de rechtbank in het verkeerde keelgat geschoten. "Verdachte heeft door zijn handelwijze misbruik gemaakt van het vertrouwen van de Belastingdienst in de belastingplichtigen. Dat de Belastingdienst in beginsel uitgaat van de juistheid van de verzoeken en aangiften bij wijze van faciliteit jegens de belastingplichtigen is een groot goed."

De rechtbank kiest voor een iets lagere straf dan justitie had gevraagd omdat 'de verdachte zijn frauduleuze handelingen in een korte tijd heeft ontplooid'. (HET PAROOL)

ANP 14 januari 2010:

Onderwerp: Celstraf voor frauderende boekhouder
Celstraf voor frauderende boekhouder
Donderdag, 14 januari 2010 / 16:38

AMSTERDAM (ANP) – De rechtbank in Amsterdam heeft de []

[] donderdag veroordeeld tot 3,5 jaar cel, waarvan een jaar voorwaardelijk, voor een omvangrijke belastingfraude. Ook moet hij een boete van 74.000 euro betalen. Het Openbaar Ministerie had vijf jaar cel en een boete van 74.000 euro geëist.

[] vulde tussen 2007 en afgelopen augustus belastingformulieren in voor particulieren. Hij deed dat vanuit zijn huis in Amsterdam, dat hij tot kantoor had ingericht. De [] vulde de belastingformulieren op de computer in, vermoedelijk met compleet verzonden gegevens. De Belastingdienst stortte het zogenaamd te veel betaalde geld op de rekeningen van [] klanten. Per gedane aangifte kreeg hij van hen een bedrag.

Vonnis Rechtbank, toevoeging op publicatie door [] []:

Aandacht voor het benoemen van de overwegingen die de rechter in dit bijzondere geval ten nadele van de verdacht heeft laten meewegen.

In par 3.7. blz 20 van het vonnis van de rechtbank (blz 20 e.v.) staat :
De verdacht heeft zich tezamen met de belastingplichtigen schuldig gemaakt aan een omvangrijke fraude. Hiermee heeft hij de Staat, en daarmee tevens de samenleving als geheel, een aanzienlijk financieel nadeel toegebracht. Daarbij komt nog de zeer aanzienlijke rompslomp die aan de Belastingdienst is toegefallen. De Belastingdienst zal een berg werk hebben om de verzoeken en aangiften definitief vast te stellen en de belastingschulden te innen. Voor zover de verdediging heeft willen betogen dat de Belastingdienst (deels) debet is aan de door de verdachte gepleegde valsheid in geschrifte, neemt de rechtbank hiervan uitdrukkelijk afstand. Verdachte heeft door zijn handelwijze immers misbruik gemaakt van het vertrouwen van de Belastingdienst in de belastingplichtigen. Dat de Belastingdienst in beginsel uitgaat van de juistheid van de verzoeken en aangiften bij wijze van faciliteit jegens de belastingplichtigen is een groot goed, daar zij door haar werkwijze van directe uitbetaling van verzochte gelden bewerkstelligt dat de belastingplichtigen snel over financiële middelen kunnen beschikken met alle financiële voordelen van dien. De rechtbank acht het kwalijk dat onder de personen voor wie de verdachte valse aangiften of verzoeken heeft ingediend, zich velen bevinden die een zwakke sociaal-economische positie hebben. Voor deze mensen geldt in het bijzonder dat de verdachte hun had moeten behoeden voor de uiteindelijke consequenties van zijn handelen.

Ergo, de schade die aan de Staat en dus de Belastingdienst is toegebracht wordt hem zwaar aangerekend. Het vertrouwen waar de Belastingdienst van uit zou mogen gaan is aangetast. Tevens wordt de Belastingdienst dus belast met onnodig veel extra werk om e.e.a. weer recht te zetten. Zowel in de heffing als in de invordering.

[] licht toe dat op dit moment circa 70% van de belastingplichtige heeft gereageerd op de brieven. De personen die niet gereageerd hebben krijgen een rappelbrief.

Om de behandeling van de posten te realiseren wordt als tip meegegeven om deze posten bij het domein aanslagbelastingen op te vragen (met name het jaar 2008). Mogelijk kunnen deze posten vooraf worden afgedaan (mogelijk als penpost). Dit om de actie ook goed te kunnen afronden met het definitief maken middels een aanslag.

d Resultaten UAL o.b.v. verlaging HOT/HOR

	Aantal beoordeeld	Aantal fout	Bedrag geblokkeerd (euro's)

Query 1	3918	30	271.879
Query 2	877	5	46.044
Regulier > HOT/HOR	1422	13	308.005
Query 3 (in behandeling week 50)	3311	29	271.862
Query 4 (in behandeling week 51)	pm	25	214.402
			1.112.192

[] licht de genomen maatregelen toe die door de UAL zijn uitgevoerd. De resultaten staan in de tabel hierboven. Vanuit de gesignaleerde posten vindt een verdere uitwerking plaats in samenwerking met regio Limburg. Dit leidt dan weer tot opvolgende nieuwe signalen.

Naast de verwerking van de query met de lagere ondergrens heeft [] ook een deelwaarneming laten uitvoeren op de daaronderliggende posten. Ook ik deze range worden fraudeleuze posten gedetecteerd.

Op basis van de bevindingen zal nader geanalyseerd worden of de queries nog verder verfijnd kunnen worden in selectieregels en/of weegregels.

Voorgesteld is in een eerder (klein) overleg om de maatregelen zoals die zijn ingesteld voorsnag door te voeren. Dezelfde actie wordt eveneens voorgesteld op de AVA-ver behandeling. Dit wordt verder uitgewerkt.

e

Deze zaak zal worden gedraaid door de FIOD.

Noot: in de afgelopen week is in verband met deze zaak het volgende persbericht verschenen
Verdachte aangehouden in onderzoek belastingfraude .

[]

27 januari 2010 - Functioneel Parket

De FIOD-ECD (Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst-Economische Controledienst) heeft vandaag onder leiding van het Functioneel Parket een [] aangehouden in

[] Zij wordt verdacht van belastingfraude en witwassen.

Vanaf 2003 tot en met 2009 zou verdachte als belastingadviseur hebben opgetreden. De verdachte is niet aangesloten bij een belastingadviesbureau en heeft ook geen Kamer van Koophandel registratie. Onder haar begeleiding werden op honderden belastingaangiften van belastingplichtigen onjuiste gegevens aan de Belastingdienst opgegeven. Deze resulteerden in onterecht verstrekte voorlopige teruggaven. De verdachte ontving hiervoor een vergoeding. Het geschatte nadeel bedraagt zeker enkele tonnen. De betrokken belastingplichtigen kunnen van de Belastingdienst een terugvordering van de onterecht verstrekte voorlopige teruggaven verwachten.

In de woning in [] zijn naast de administratie ook zestig kostbare merktassen en tientallen juwelen in beslag genomen.

f Resultaten overige acties

Niet behandeld tijdens het overleg.

13 Ontwikkelingen 2010 / 14 Rondje Regio's, specifieke ontwikkelingen

De agendapunten 13/14 zijn gelijktijdig behandeld. Tijdens het overleg zijn de meeste punten aan de orde geweest.

- Specifiek wordt benadrukt de vraag om de instructie AKI snel op te leveren. Zie ook agendapunt 12a.

- Op 25 januari 2010 vindt een overleg plaats over de stappen die gezet moeten worden bij de beoordeling van de AVA-ver. De uitkomsten van dit overleg worden gedeeld met de M2-ers van dit overleg.

15 W.v.t.t.k. / 16 Rondvraag

De agendapunten 15 en 16 zijn gelijktijdig behandeld.

* Verzocht wordt om de data van het overleg vooruit te plannen. zal op korte termijn een overzicht rondsturen

Actiepunt 22-01-2010/9: plannen vergaderdata →

* De vraag wordt voorgelegd in hoeverre de (automatische) EVA-neg 2010 worden aangepast als gevolg van wetswijzigingen. Wordt de hoogte van de teruggave aangepast als grondslagen wegvallen?

Actiepunt 22-01-2010/10: uitzoeken vraagpunt vaststelling EVA

* In een memo van 25 juni 2009 wordt melding gemaakt van een aantal acties/maatregelen die op korte en langere termijn ingezet kunnen worden om nieuwe fraudegevallen te achterhalen (memo , 25 juni 2009, resultaten bespreking VA fraude 24 juni 2009). De vraag is om een update te geven op de genoemde items, welke zijn geconcretiseerd en welke items zijn nog in ontwikkeling. Het memo is nog niet bij een ieder bekend, dit zal het volgende overleg worden meegenomen als agendapunt en vooraf zal dit vraagstuk worden voorgelegd aan .

Actiepunt 22-01-2010/11: afwerking memo 25 juni 2009 (agenderen en voorbereiden)

17 Sluiting

sluit het overleg. Dank voor de inbreng en de inzet in het project.

ACTIEPUNTENLIJST

Vergdatum	Actiepunt	door	afgerond voor	overleg
20-11-2009/2a	- werkgroep VOW in relatie met uitbetalingen		PM, stavaza volgend overleg	
20-11-2009/4b	- Informatie delen over mandatering m.b.t. toeslagen		z.s.m.	
20-11-2009/6	- Uitwerking AKI op capaciteit IH, overleg DB KATO Regie toevoeging: AKI met code 1043 en impact op uitworp		Volgend overleg	
20-11-2009/9a	- VT coördinatiepunt verzoeken om update werkinstructie: hernoemd 22-01-2010: bewaken terugkoppeling update		Volgend overleg	
20-11-2009/10	- Eerste opzet communicatie en voorlichtingsplan terugkoppelen volgend overleg (zie afspraak 22-01-2010)		Volgend overleg	
22-01-2010/1	- terugkoppeling afstemming bestuurlijke informatie B/CA-FIOD inzake afname doorgestuurde posten regio's		Volgend overleg	
22-01-2010/2	- evaluatie afwerking posten Haaglandenlijst/deel Amsterdam		Na afronding traject	
22-01-2010/3	- melden VOW gevallen met automatische EVA aan	Allen	z.s.m.	
22-01-2010/4	- navraag om toelichting opmerking verslag BVO "DGBEI-" stuurcontract		z.s.m.	
22-01-2010/5	- voorbereiding intervisie/ themadag budget inhoud		Volgend overleg	
22-01-2010/6	- stand van zaken en routing PIT voorbereiden		z.s.m.	
22-01-2010/7	- Formalisering beslissingen? Oplossen vraagpunten en advies voor handeling in diverse situaties		Volgend overleg	
22-01-2010/8	- Uitwerking instructiekaart AKI voor behandelaars			
	- Toezenden codekaart inning			
	- Onderzoeken één inningsteam(code)			
22-01-2010/9	plannen vergaderdata		Z.s.m	
22-01-2010/10	uitzoeken vraagpunt vaststelling EVA			
22-01-2010/11	afwerking memo 25 juni 2009 (agenderen en voorbereiden		Volgend overleg	

BIJLAGE 1

Inventarisatie VT-fraude (opgave mail 20-01-2010)

Gefisnummer	Naam vd zaak	Aantal Sofi	Nadeel	Fase	Opmerkingen
-------------	--------------	-------------	--------	------	-------------

Zuidoost					
45.345		2	55.000	Opsporing	
Zuidwest					
38.473		54	102.000	OM	Veroordeeld
43.676		>150	67.000	Opsporing	+ OB 475.000
44.787		6	74.000	CA	
42.843		3	7.000	CA	+ OB 31.000
43.461		1	11.000	CA	
44.514		3	40.000	CA	Sepot
45.998		7	145.492	SO	
46.000		1	52.144	SO	Komt meer bij
Noordoost					
45.548		8	54.000	OM	
43.044		9	180.000	OM	
45.244		180	400.000	OM	Recidivist
40.705		100	500.000	OM	
45.273		60	213.000	Opsporing	
40.024		>200	600.000	OM	
				OI	Start 2010
Noordwest					
45.749		197	>1.000.000	Opsporing	+ 10 dossiers
45.148		1	15.000	Terug eenheid	
Pr. 45263		7			
		42			
West					
44.803*	VT Irak	+/- 6.500 + 40 dossiers	23.000.000	OM	Veroordeeld
44.426		7	72.000	Opsporing	+ Toeslagen
45.761		65	1.624.993	SO	Nog groeiende
Pr. 45263	AZC				
44.405		20	306.000	Opsporing	Recidivist
46.119		113	1.241.000	TPO	
Midden					
41.001		28	700.000	OM	

Volgorde verschillende fasen:

Prewieg (opwerken door FIOD-ECD)

SO = Selectieoverleg

TPO = Tripartiteoverleg

Opsporing

CA = Opsporing afgerond, ter beoordeling CA

OM = Opsporing afgerond ter beoordeling OM

* 44.803: Aangetroffen zijn 6413 aangiften IB 2007, 6201 aangiften IB 2008, 276 verzoeken VT 2008.

Mogelijk hebben meerdere aangiften betrekking op hetzelfde BSN, dit is in het onderzoek niet uitgezocht (niet relevant voor het strafdossier). Nadeel in PV is 11.499.742,00 (alleen het nadeel van harde feiten is opgeteld).

BIJLAGE 2

Rapportageperiode: Week 49-53 December 2009	
Aantal	Aantal

Onderzochte posten:		Brief naar regiokantoor:	
T/m vorige periode	24901	T/m vorige periode	967
Deze periode	2664	Deze periode	57
Totaal onderzochte posten	27565	Totaal brief naar regiokantoor	1024
Goed bevonden:		Fraude onderzoek/geconstateerd/ Naar FIOD:	
T/m vorige periode	6247	T/m vorige periode	17
Deze periode	581	Deze periode	0
Totaal goed bevonden	6828	Totaal fraude geconstateerd	17
Al onderzocht		Goedgekeurd door regiokantoor	
T/m vorige periode	16893	T/m vorige periode	325
Deze periode	1983	Deze periode	10
Totaal al in onderzoek	18876	Totaal SOFI-nummers afgevoerd	335
Tenaamstelling rekeningnummer opgevraagd:		Telefoontjes	
T/m vorige periode	1344	T/m vorige periode	46
Deze periode	100	Deze periode	26
Totaal tenaamstelling rekeningnummer opgevraagd	1444	Totaal aantal telefoontjes	72
Tenaamstelling rekeningnummer akkoord:		SOFI-nummers preventief afgevoerd:	
T/m vorige periode	317	T/m vorige periode	58
Deze periode	37	Deze periode	39
Totaal tenaamstelling rekeningnummer akkoord	354	Totaal SOFI-nummers afgevoerd	97
Onderzoek intern B/CA:		Rappelbrief naar regiokantoor:	
T/m vorige periode	0	T/m vorige periode	440
Deze periode	0	Deze periode	0
Totaal aantal onderzoek intern B/CA	0	Totaal rappelbrief naar regiokantoor	440
		Afgevoerde rekeningnummers fraude die weer opgevoerd zijn	
			0