

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
100	FICHE / FENOMEEN	Identiteitsfraude					
104	Uitfaseren pincode-variant C-biljetten IH	Pincode authenticatie is onveilig, makkelijke prooi voor ID-fraudeurs	Beltel	IM/B	Wacht op implementatie DigiD-buitenland op ambassades en consulaten. BZK heeft geen concrete planning. Inmiddels lopen er acties voor de uitrol op consulaten en ambassades. Zie ook verslag A&A niet-NL van 4-8-2014. neemt contact op met BUZA over de voortgang.	nmb	De poort
105	Controle aan de poort	Hier vallen onder deelopdrachten: a. OBC Controle aan de Poort b. EVAT voor Toeslagen c. Continue verbeteringen BO's	B/CA	IM/CA	a. Loopt bij IMCA; scenario's in de maak b. Mogelijk onderdeel van verbeteringen in de Poort c. Spin-off opdrachten	a. Fase 1: 2015 Fase 2: 2015/2016	De poort
106	Verbeteren informatiepositie door en met Logius	a. Verbeteren monitoring berichtenverkeer door en met Logius b. Logius: logging kunnen raadplegen c. Signaleren verdachte BSNs DigiD en DigiD machtigen	B/CA	N.V.T.	a. Lopende afspraken b. Onderdeel van impuls Verkrijgen informatie tbv aanpak facilitators LT (zie ook 1??)	nmb	De poort
107	DigiD's overleden sneller afvoeren	DigiD's zijn nu lange tijd bruikbaar, hetgeen misbruik in de hand werkt.	Beltel	IM/DV	In Q4 reviewopmerkingen op concept ontwerp verzameld door Logius. In januari weer opgepakt: onderzoek en def ontwerp worden in februari 2015 afgerond. IMDV houdt druk op Logius om oplossing in 2e helft 2015 te implementeren.	2e helft 2015	De poort
109	Risico-analyse op opvoeren en muteren bankreknrs	1. Risico van gekoppeldheid van meerdere BSN's aan 1 bankreknr . 2 Authenticatie bij meezending bewijsstukken is onvoldoende	B/CA	IM/B	2-2-2015: Onderzoek is afgerond; er zijn een aantal bevindingen, die actie behoeven. Er is nu ook zicht op de marsroute tot 1-7-2015 (afloop coulanceperiode)	1-7-2015	Transactiesysteem
110	a. Blokkeren uitbetalingen op reknrs./BSN's waarmee fraude is gepleegd en b. beschermen van slachtoffers	a. In BRG bouwen van een voorziening om op bankreknrs en burgers/bedrijven die onderwerp van fraude zijn geweest niet meer uit te betalen b. Beschermen door het rekeningnummers niet anders dan door een beheerproces B/CA te muteren.	Belastingen	IM/B	Onderdeel b moet nog gerealiseerd worden	a. 22-3-2015 b. nmb	Transactiesysteem
112	Tenaanstelling van bankrekeningnummers van fraudeurs zijn niet direct toegankelijk	Vanuit de publiek/private samenwerking wordt nu gewerkt aan het Verwijzingsportaal. Via dit portaal zijn tenaamstellingen, etc direct op te vragen	Belastingen	IM/B	12-3-2015: Bijstand gevraagd van IM/- B/CA pakt dit op		Publiek/private samenwerking
113	Risicoanalyse nieuw eID stelsel	Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie		IM/DV	Meerdere bijeenkomsten gehouden met architecten eID-stelsel. Eisen BD daar ingebracht. Onderwerp ook op de agenda van CIP en landelijk projectaanpak ID-fraude	1-10-2015	Samenwerking intern/extern
114	Op welke natuurlijke momenten in onze processen en contactmomenten met burgers en bedrijven kunnen we benutten om aandacht te schenken aan het voorkomen van ID-fraude en welke communicatiemiddelen kunnen we daarbij inzetten.	Communicatiecampagne ID-fraude			Inventarisatie is afgerond. Voorstel is besproken in coördinatoren-overleg. Vraag richting IM uitgezet over kosten voor realisatie van top 11 aan communicatie-activiteiten. 28-1-2015: IM-B/CA is niet de juiste route: De coördinatoren kunnen dit aan hun eigen IM inbrengen	1-2-2015	Maatschappelijke Awareness
115	Procedure Vrije berichten Gba en herkennen van fraudemeldingen	Onderzoeken of er een proces is ingeregeld om deze berichten te scannen op fraudemeldingen en routing naar de juiste loketten	B/CA	B/CA	2-4-2015: Onderzoek heeft uitgewezen dat er in de vrije berichten geen fraudemeldingen voorkomen		Samenwerking intern/extern

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
116	Verbeteren informatiepositie aan de Poort	Hier vallen volgende deelopdrachten onder: a. Digitale Fingerprint b. Verkrijgen informatie tbv aanpak facilitators LT c. Logging Bapikanaal d. Spoedopdracht verkrijgen logging Easytax resp. conform TSL	B/CA	IM/CA	a. POC: 1. selectie leverancier 2. onderzoek CAO b. Is impuls bij IMCA c. vervallen d. Lopende impuls bij IMDV	nmb	De poort
117	Blokkeren PKI-overheidscertificaten van frauderende FD-ers bij Logius	Het effect van dit voorstel is dat systematisch frauderende FD's buiten bedrijf worden gesteld. Deze maatregel zal naar verwachting enkele keren per jaar worden ingezet en alleen worden toegepast bij specifieke FD's. Deze maatregel draagt bij aan de aanpak van systematische fraude bij de Belastingdienst en past binnen het beleid op de aanpak van facilitators.	B/CA	B/CA	20-3-2015: Impuls ingediend	nmb	Samenwerking intern/extern
200	FICHE / FENOMEEN	Niet uitbetalen bij onbetrouwbaar adres					
201	Opstellen OBC "bij VOW niet uitbetalen"	In de OBC wordt organisatiebreed beschreven hoe omgegaan moet worden met VOW en onbetrouwbare adressen in de heffing en inningsystemen	B/CA	IM/B	OBC is afgerond. Wijzigingsvoorstellen door IM/CA ingediend bij overige IM's. Planning realisatie nog niet bekend.	31-12-2015	Transactiesysteem
203	Implementatie van "adres in onderzoek"	Adres in onderzoek staat sinds 1-4-2014 in BVR. Procesgevolgen zijn niet uitgewerkt en geïmplementeerd. Is gezamenlijke actie Belastingen, Toeslagen en B/CA	Anders	IM/CA	Overleg met Agentschap BPR nodig, gevolgd door IM-actie naar procesgevolgen. Klantregistratie-deel is gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Evaluatie medio februari 2015	1-2-2015	Transactiesysteem
204	DiGra VOW dan ook onderneming VOW, dus OB en LH inactief	Belastingen onderzoekt de omvang en de bestrijdingsmogelijkheden	Belastingen		Nog relevant?		De poort
205	Onderzoek verbeteren kwaliteit adressen		B/CA				Transactiesysteem
206	Verplichte Toezendadressen en Communicatie	Bevestiging Toezendadressen worden handmatig op het kantoor aangemaakt en verstuurd aan Buitenlanders in de Nederlandse taal. Voorgesteld wordt deze centraal vanuit BvR te versturen in een aantal nog nader vast te stellen buitenlandse talen.	B/CA	B/CA	11-3-2015 Query aangevraagd voor inventarisatie per land en financieel belang. 12-3-2015 Verzoek Inpactanalyse ingediend. Op 16-4-2015 is een overleg gepland met UC Klantregistratie en IM-B/CA.		Transactiesysteem
300	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten					
301	Beschrijven principes voor fraudebestrijding	Principes borgen in concernarchitectuur en BOA's	B/CA	IM/CA	12-01-2015: IV-beleid [] organiseert in februari een sessie voor fraudecoördinatoren van BO's en hun IM-partners, samen met [] om plan op te stellen voor roadshows.	1-12-2014	Samenwerking intern/extern
400	FICHE / FENOMEEN	(Systeem)fraude algemeen					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
401	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignalerings	FIOD	N.V.T.	Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiency van informatiedeling (waaronder een realisatiestudie naar het verwijzingsportaal), de effectiviteit van meldingen ongebruikelijke transacties en de juridische (on)mogelijkheden van informatiedeling. Op 15-1-2015 heeft het kernteam AFB overleg met de ING-Bank over fraude-aanpak visa versa. Binnenkort volgt een afspraak met de SNS-Bank. In het 1e kwartaal 2015 komt er een update van PPS	variërend van 30 juni'14 (verwijzingsportaal) tot 31-12-2014	Publiek/private samenwerking
402	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Voor burgers en bedrijven 1 duidelijk loket inrichten. "no wrong door" principe blijft gehandhaafd	Beltel	IM/DV	Insteek is om het inrichten van 1 loket voor fraudemeldingen voor burgers en bedrijven op te pakken in samenhang met actiepunten 403/ inrichten midoffice fraudemeldingen.	nmb	Maatschappelijke Awareness
403	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Na ontvangst (voorkant) een midoffice inrichten waar meldingen worden geanalyseerd voordat backoffice behandeling start	Belastingen	IM/B	Op basis van de uitkomsten van de impactanalyse van IMB en de prioritering van actiepunten 403, wordt het tijdspad voor realisatie van 1 loket verder uitgewerkt en afgestemd met de opdrachtgever.	nmb	Transactiesysteem
405	Logius: DIGID ontkoppelen voor bep. Doelgroepen. Blokkeren PKI-Overheidscertificaat in DIGIPOORT		Belastingen	IM/CA	In onderzoek	Datum	De poort
408	Bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Maatregel is beschreven	Belastingen	IM/B	Belastingen stemt af met IM/B over voortgang	nmb	De poort
410	Risicoclassificatiemodel subjecten (RISC)	In project "Risicoclassificatiemodel subjecten" bij B/CA wordt mbv machinelearning een model ontwikkeld voor risicoclassificatie voor burgers	B/CA	IM/CA	Eind januari 2015 is iteratie 4 uitgevoerd. Daarbij zijn verbeteringen gerealiseerd. Deze versie van het model wordt de komende maand getoetst in de praktijk bij Toeslagen. Overleg met Belastingen (LTO/IH&I) is recentelijk opgestart.	1-7-2014	Profiling
411	Fraudebestrijding in het (uit)Betelingsverkeer	In het betalingsverkeer zijn er mogelijkheden voor extra risicodetectie die nog niet worden benut. 3 Queries: 1. Algemeen om inzicht te verkrijgen in aantallen, daarna verdieping. 2. VOW over alle uitbetalingstromen heen. 3. Idem dito HOT/HOR	B/CA		Op 12-10-2014 is er een overleg met de managers Betalingsverkeer. Op 27/11/ vervolg. 14-11-2014: Op voorraadlijst zetten ter bespreking in MT-BD. 17-12-2014: Projectplan gereed; 3 queries aangeleverd. Inmiddels is alles opgeleverd	1-4-2015	Betalen
500	FICHE / FENOMEEN	Gefingeerde dienstbetrekkingen					
501	Projectgroep interdepartementaal.	Gefingeerde dienstbetrekkingen worden aangewend voor diverse fraudevormen.	Belastingen	IM/B	Interdepartementale projectgroep gestart olv PvA besproken in MT-BD van 10-06-2014. Project is lopend.	nmb	Publiek/private samenwerking
502	Diverse LH fraudes	Allerlei vormen van LH-fraudes. Bijv. met GFD, danwel door overschrijven of na opnamen in Polis via correctieberichten verminderen. Vaak combi met ZW/WW, toeslagen of IH fraude.	Belastingen	IM/B	Onderzoek naar aard en omvang diverse varianten loopt.	medio 2015	Basisregistraties
600	FICHE / FENOMEEN	Misbruik van (verlies) BV's, Flex BV's					
700	FICHE / FENOMEEN	Aftrek giften ondersteund door malafide ANBI's					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
701	Aftrek van giften van malafide- of niet bestaande ANBI's	Nader in te vullen	Belastingen	IM/B	Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen.	nmb	Transactiesysteem
800	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH					
801	Verbeteren detectie van georganiseerdheid	Georganiseerde vormen van systeemfraude IH waarin hoofddaders voor mededaders valse of onjuiste info gebruikt bij het doen van aangifte IH met als doel uitbetaald krijgen van loonheffing.	Belastingen		MO zijn in beeld, nader onderzoek en aanpak loopt ism CAF, LTO en FIOD	nmb	Transactiesysteem
803	Parkeerplaats bij/in ABS voor fraude-onderzoek. Tijdelijk gerealiseerd. Robuste oplossing binnen ABS moet nog gereliseerd worden	De fraude met algemene heffingskorting en de periode premieplicht bij seizoenarbeiders bij kantoor Buitenland neemt steeds grotere vormen aan.	Belastingen	IM/B	26-01-2015, overleg olv [] (namens BCA in dagelijks bestuur): gezamenlijk met het BICC zijn mogelijke risico's benoemd als het gaat om het doen van fraudedetectie via BWA. Deze zullen komende week nader worden onderzocht. Donderdag 29-01-2015 staat een nieuw overleg waarin deze risico's op waarde worden geschat. [] zal vrijdag 30-01 rapporteren.	nmb	Transactiesysteem
1100	FICHE / FENOMEEN	Fraude met PGB's					
1101	Inkomsten door zorgverleners worden verzwegen. NAVRAGEN AFVOEREN?	WMO-deel binnen de PGB's mogelijk niet volledig fiscaal verantwoord.	Belastingen		LTO onderzoek in afr. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem	1-8-2014	Transactiesysteem
1200	FICHE / FENOMEEN	Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's					
1201	Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten	Data analyse uitvoeren, gevolgd door behandeling toezicht Belastingen	Toeslagen	IM/TSL	Data-analyse afgerond. Behandelcapaciteit gereserveerd in LHP. Te behandelen posten overgedragen aan Belastingen. 43.000 brieven verzonden in april	31-12-2014	Transactiesysteem
1300	FICHE / FENOMEEN	Buitenland-problematiek					
1301	Meer grip op werkprocessen en frauderisico's buitenland; w.o. EU-REFUND. Status?	Breed onderzoek naar verbetermogelijkheden werkprocessen B/ buitenland.	Belastingen		Verkenning analogie processen en aanpak andere segmenten loopt. NNO OB, invordering SMP-LIC, en klantregistratie.	1-9-2014	Transactiesysteem
1400	FICHE / FENOMEEN	KOT: Geen eigen bijdrage					
1401	Aanvragers dienen een aanvraag kinderopvangtoeslag in, zonder dat ze kosten hebben gemaakt voor kinderopvang en zonder een schenkingsovereenkomst te zijn aangegaan met het gastouderbureau.	Project Geen Eigen Bijdrage. Samenwerking met Belastingen.	Toeslagen	N.V.T.	De selectie wordt gemaakt. Aan de hand van bekende signalen en op basis van criteria wordt vastgesteld welke instellingen in het kader van dit project worden bezocht. MKB doet nu onderzoek. 20150202 Project loopt door in	Eind 2015	Transactiesysteem
1500	FICHE / FENOMEEN	KOT: Onterecht aanvragen					
1501	Aanvragen waarbij kinderopvangtoeslag wordt aangevraagd voor eigen kinderen maar waarbij feitelijk geen kinderopvang wordt genoten (blijkt bij navraag kinderopvanginstelling) en valse jaaropgaven worden ingediend.	D.m.v. risicoclassificatie wordt maandelijks vastgesteld welke aanvragen voor KOT risicovol zijn. Hierbij worden onterechte aanvragen KOT tijdig herkend, zodat deze eerst behandeld worden voordat een voorschot wordt uitbetaald	Toeslagen		Proces is geïmplementeerd. Er wordt nu gewerkt aan de lange termijn inrichting ism AFB - profiling, dig. Fingerprint	Medio 2015	Profiling

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
1600	FICHE / FENOMEEN	Zorgtoeslag: Onterecht aanvragen					
1650	FICHE / FENOMEEN	Huurtoeslag: Onterecht aanvragen					
1651	Huurtoeslag studenten bij niet-rechtgevende objecten	Studenten dienen aanvragen huurtoeslag in voor adressen die (mogelijk) als niet-rechtgevend gelden. Onderzocht moet worden in welke mate dit fenomeen zich voordoet en wat de oorzaak hiervan is. Uit nader onderzoek moet blijken of er sprake is van opzet, opportunisme of onwetendheid.	Toeslagen		Gegevens t.b.v. de analyse zijn binnen. Analyse moet nog uitgevoerd worden. Actuele discussie over het begrip "short stay" is relevant voor deze analyse. Ligt bij DG-Bel voor advies		Transactiesysteem
1652	Huurtoeslag studenten d.m.v. "side letters"	Studenten dienen aanvragen huurtoeslag in voor objecten waarvan de huur boven de huurgrens ligt. Er wordt gebruik gemaakt van twee huurcontracten, waarin in het ene huurcontract een huurbedrag wordt opgegeven dat onder de huurgrens ligt en daardoor recht geeft op huurtoeslag. In het andere contract, de "side letter" wordt het restant van het oorspronkelijke huurbedrag opgenomen. Onderzocht dient te worden op welke schaal dit fenomeen zich voordoet.	Toeslagen		Analyse is afgerond, behandeling van bij deze casus betrokken posten start binnenkort.		Transactiesysteem
1700	FICHE / FENOMEEN	Subsidies					
1701	Misbruik van subsidiegelden variërend van oneigenlijk gebruik (wordt het doel bereikt waarvoor de subsidie verstrekt wordt) tot fraude (de subsidie wordt bewust onrechtmatig aangevraagd c.q. aangewend).	De belangen van subsidiegelden zijn heel groot; alleen al RVO keert jaarlijks 6 miljard euro aan subsidies uit waarvan ruim 2 miljard via fiscale aangiften geëffectueerd wordt. In hoeverre is de regelgeving handhaafbaar en fraudebestendig en hoe is het toezicht ingericht? Bedrijven die bemiddelen bij het verkrijgen van subsidies verdienen bijzondere aandacht.	FIOD	IM/B	Op voorraadlijst MT BD in februari 2015 Rapport van FP en BOD'en is besproken in het BOD-platform en zal (na enkele aanpassingen) aangeboden worden aan het MC Fraude. Doelstelling is dat verschillende departementen een regeling onder de loep gaan nemen, net zoals Financiën al doet met de WBSO. Ten aanzien van het plan van aanpak WBSO/fiscale subsidieregelingen: Belastingen is hiermee aan de slag en zal het eerste kwartaal 2015 bevindingen opleveren.	Datum	
1800	FICHE / FENOMEEN	Sport en Belastingen					
1801	Match fixing maar ook andere (fiscale) risico's binnen de sport. STATUS?	Samenwerking tussen FP, Belastingen, FIOD, autoriteit kansspelbelasting en ook de KNVB	Belastingen		Stand van zaken rondom dit fenomeen is besproken in MTBD van 24-11-2014	31-12-2014	
1900	FICHE / FENOMEEN	Accijnsfraude					
1902	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Er is een toename geconstateerd in het aantal illegale sigarettenfabrieken in Nederland, zowel het opbouwen van een fabriek als het voorhanden hebben van ruwe tabak is niet strafbaar.	Douane		Er wordt onderzocht of het strafbaar stellen mogelijk is dan wel dat voorwaarden worden gesteld.	1-1-2016	Wetgeving
1903	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Bij de bunkeringen van brandstof voor schepen wordt brandstof onttrokken en illegaal gebruikt of doorverkocht. Tevens worden ladingdiefstallen en de fiscale gevolgen daarvan meegenomen.	Douane		Er is een plan van aanpak ontwikkeld dat dit jaar wordt geïmplementeerd en uitgevoerd. Onderzoek is gereed.	1-9-2015	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
1905	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Bovenmatige proviandering. Goederen worden vervolgens het vrije verkeer in gebracht zonder dat de verschuldigde belastingen worden afgedragen." "Douane" "Middels handhavingscommunicatie, branche-organisatie berichten en gerichte controles wordt hier aandacht aan besteed. Verder worden ook de leveranciers die er aan meewerken fiscaal aangepakt.	Douane		Onderzoek gereed. Stand van zaken: momenteel worden de controles uitgevoerd om vast te stellen of de methodiek werkt.	1-1-2015 (lijkt verholpen nog paar notoire gevallen)	Transactiesysteem
2000	FICHE / FENOMEEN	BPM-fraude					
2002	Systematische fraude met gesloopte en geexporteerde auto's	Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten			Belastingen en B/CA moeten deze adopteren	Datum	
2100	FICHE / FENOMEEN	Buitenlands vermogen					
2101	Integrale aanpak van buitenlands vermogen (in relatie tot witwassen)	Vele projecten en onderwerpen zoals de inkeerregeling, nieuwe bronnen voor het detecteren van buitenlands vermogen, internationale samenwerking in het kader van het detecteren, projecten zoals debetcards, buitenlandse hypotheek, trusts. Het streven is naar een overkoepelende paraplu en synergie-effecten	FIOD		Staat op de voorraadlijst van MT BD Er is niet echt een datum te noemen: het betreft een langlopend en veelomvattend onderwerp. Een overkoepelende bijeenkomst zou eind vorig jaar gepland worden, maar is verschoven naar begin van dit jaar.	Datum	
2200	FICHE / FENOMEEN	Nieuwe inzet van het strafrecht					
2201	Aanpassing AAFD richtlijnen	De nieuwe inzet van het strafrecht zoals de SIS en de ondersteuning van de bestuursrechtelijke aanpak, noodzaken tot een aanpassing van de AAFD-richtlijnen. Bijv. bij SIS is de casus of het financiële belang nog niet altijd duidelijk. In de praktijk gaan de OvJ's hier verschillend mee om. Het is van belang om de AAFD-richtlijnen aan te passen zodat slagvaardiger opgetreden kan worden.	FIOD		Er wordt een notitie geschreven voor het gemeenschappelijke MT van FP en FIOD begin juli'14. Indien zij akkoord zijn, kunnen de AAFD-richtlijnen aangepast worden. Op 9/9 is er overleg tussen OM, Belastingen en FIOD. Naast de voorgestelde wijziging door de FIOD, hebben namelijk ook OM en Belastingen aangegeven enkele zaken te willen wijzigen. Dat kan dan beter in één keer. Er heeft een bespreking plaatsgevonden en er is een conceptnotitie gemaakt. Deze wordt eind oktober'14 besproken.	Afronding 1e kwartaal 2015	
2300	FICHE / FENOMEEN	Importheffing					
2301	Regelgeving importheffing	De wet-en regelgeving om de handhaving van importheffing vorm te geven, is ontoereikend. De Europese regelgeving met verplichte procedures en termijnen geven de fraudeurs vrij spel.	Douane		Douane wil zich wel sterk maken voor dit punt. Het moment van agenderen is ook afhankelijk van andere politieke dossiers. Ondertussen acteert de Douane op deze fraude door te stoppen aan de voorkant en af te pakken aan de achterkant. Plan van aanpak volgt in het najaar, wordt samen met de FIOD gemaakt.	1-1-2015	Wetgeving
2400	FICHE / FENOMEEN	Schijnconstructies					

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Beschrijving	Organisatie- onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
2401	Valse facturen	In (fraude)onderzoeken wordt regelmatig geconstateerd dat ondernemers privékosten zakelijk laten factureren door aannemers, leveranciers e.d. Een integrale handhavingsstrategie waarbij strafrecht ondersteunt, blijkt zeer effectief.	Belastingen		De Belastingdienst kent het project 'OZON' dat ziet op onzakelijke kosten. Nagegaan wordt of hierin ruimte is om via derdenonderzoeken dit fraudefenomeen vast te stellen.	Datum	Transactiesysteem
702	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden	FIOD	IM/B	Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen. Op 27/1 een bijeenkomst gehad om een handhavingsplan op te stellen. Wordt 10/2 vervolgd	nnb	Transactiesysteem
2500	FICHE / FENOMEEN	Goud					
2501	Goudopkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heling, oplichting, BTW-carrouselfraude en 'cash economy'. De goudopkopers schieten als paddestoelen uit de grond, de betrokken geldstromen zijn enorm maar de feitelijke modus operandi blijven schimmig.	FIOD		Rapport Cash-economy is besproken binnen Belastingen en geaccordeerd. Goudrapport wordt besproken tussen FIOD en Belastingen, staat op voorraadlijst onderwerpen MTBD begin 2015	Datum	
2600	FICHE / FENOMEEN	Box 3					
2601	Box-3, vastgoed en de gelegenheid tot witwassen	In een RIEC-rapport wordt geconcludeerd dat de wijze van belastingheffing via een fictieve rendementsheffing in Box 3, gelegenheid schept tot witwassen. De bevindingen en conclusies uit dit rapport zijn niet afgestemd met de Belastingdienst en worden op het eerste gezicht ook niet herkend.	FIOD		Plan van aanpak is gemaakt en besproken in MT Fraude 15/12. Belastingen en FIOD zijn aan de slag met de uitvoering. VKC is er ook bij betrokken. Eind van het eerste kwartaal 2015 moet over de eerste resultaten gerapporteerd worden.	Datum	
2700	FICHE / FENOMEEN	Wetgeving					
2701	Niet meer uitbetalen van voorschotten IH en verstrekkingen Toeslagen bij vergrijpboete en fiscale veroordeling	Opstellen scenario's en planning	B/CA	IM/CA	Inventarisatie gestart: Vergrijpboete wordt wel geregistreerd in ABS, TSL in de loop 2015. Fiscale veroordeling wordt geregistreerd door AFB doet een inventarisatie	Datum	Wetgeving
2702	Niet meer uitbetalen bij fraudeverleden	Opstellen scenario's en planning	B/CA	IM/CA		Datum	Wetgeving
		DV/BELTEL					
		<> Belastingdienst					
		Toeslagen					
		Belastingen					
		DG-Bel					
		UC					
		B/CA					
		FIOD					
		Douane					
		Overig					