

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
R100	FICHE / FENOMEEN 2015	Systematische fraude TSL, IH en OB						
SUB R100		Verbeteren informatiepositie	Wetgeving Samenwerking in-/extern					- Basisregistraties In- en externe samenwerking - Poort
R101 (was 116)	Verbeteren informatiepositie aan de Poort	Controle "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 B/CAO b. Impuls bij IMCA in april 2015 c. vervallen d. Lopende impuls bij IMDV	nmb	Poort
R102 (was 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
R103 (was 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
R104 (was 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 architect: van IM/-B/CA pakt dit op		Publiek/private samenwerking
R105 (was 205)	Onderzoek verbeteren kwaliteit adressen (Project Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (project LAA))	Dit ICTU-project heeft tot doel om de structurele aanpak van risicogerichte adresfraude en adres gerelateerde fraude voor alle belanghebbende stakeholders mogelijk te maken. Vanwege het accent op de fraudebestrijding, zullen gegevens van de verschillende (uitvoerings)diensten Belastingdienst, politie, CJIB, DUO, SVB, UWV, Gemeenten, Gerechtsdeurwaarders etc.) worden gebruikt en geanalyseerd.		B/CA	IM-B/CA	Het project bevindt zich in de opstartfase. Kernteam AFB participeert in het operationeel overleg LAA en is tevens de vertegenwoordiger namens de Belastingdienst. Intern de BD is er een vooroverleg Operationeel Overleg LAA en een Bestuurlijk Overleg LAA tot stand gebracht. In deze overleggen participeren diverse belanghebbende bedrijfsonderdelen van de Belastingdienst. Het verzoek van het project LAA is om een bestand met Verwonderadressen BD te leveren op basis daarvan zullen "leads" worden samengesteld en uitgeleverd aan de deelnemende gemeenten. Juridische grondslag voor levering en selectiecriteria voor de inhoud van het bestand moeten nog vastgesteld worden.		Publiek/private samenwerking
R106 (was 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 actiepunt 403/ inrichten midoffice fraudemeldingen. heeft een memo geschreven voor Wordt in het Coörd.overleg of MT-BD besproken	nmb	Maatschappelijke Awareness
R107 (was 403)	1 loket voor fraudemeldingen bij de BD	Na ontvangst (voorkant) een midoffice inrichten waar meldingen worden geanalyseerd voordat backoffice behandeling start		Belastingen	IM/B	Op basis van de uitkomsten van de impactanalyse van IMB en de prioritering van actiepunt 403, wordt het tijdspad voor realisatie van 1 loket verder uitgewerkt en afgestemd met de opdrachtgever.	nmb	Transactiesysteem
R108 (was 408)	Bouw fraude firewall incl DAS bestanden	Maatregel is beschreven		Belastingen	IM/B	Belastingen stemt af met IM/B over voortgang	nmb	De poort

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
SUB R200		Informatiedeling met burgers/bedrijven	Verbeteren informatiepositie,					- Awareness - Poort
R201 (was 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
SUB R300		Controle "aan de poort"	Procesverbeteringen					Poort
R301 (was 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
SUB R400		Subjectgerichte aanpak	- Verbeteren informatiepositie Informatiegestuurd handhaven					- Publiek-/private samenwerking - In-/externe samenwerking - Profiling
R401 (was 410)	Risicoclassificatiemodel subjecten (RiSC)	Subjectgerichte aanpak: In project "Risicoclassificatiemodel subjecten" bij B/CA wordt mbv machinelearning een model ontwikkeld voor subject-risicoclassificatie voor burgers. Het ontwikkelde model wordt de komende maanden in samenwerking met BT toegepast in de praktijk en vervolgens geevalueerd.		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
R402 (was 1501)	Aanvragen waarbij kinderopvangtoeslag wordt aangevraagd voor eigen kinderen maar waarbij feitelijk geen kinderopvang wordt genoten (blijkt bij navraag kinderopvanginstelling) en valse jaaropgaven worden ingediend.	D.m.v. risicoclassificatie wordt maandelijks vastgesteld welke aanvragen voor KOT risicovol zijn. Hierbij worden onterechte aanvragen KOT tijdig herkend, zodat deze eerst behandeld worden voordat een voorschot wordt uitbetaald		Toeslagen		Proces is geïmplementeerd. Er wordt nu gewerkt aan de lange termijn inrichting ism AFB - profiling.	Medio 2015	Profiling
R403 (was 401)	Samenwerking met banken	Werken aan structurele vorm van samenwerking en verbeteren gegevensuitwisseling en fraudesignalerings		FIOD	N.V.T.	Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiency van informatiedeling (waaronder een realisatiestudie naar het verwijzingsportaal), de effectiviteit van meldingen ongebruikelijke transacties en de juridische (on)mogelijkheden van informatiedeling. Op 15-1-2015 heeft het kernteam AFB overleg met de ING-Bank over fraude-aanpak visa versa. In maart 2015 is er een overleg met de SNS-Bank geweest. In het 1e kwartaal 2015 komt er een update van PPS	variërend van 30 juni'14 (verwijzingsportaal) tot 31-12-2014	Publiek/private samenwerking
SUB R500		Aanpak facilitators/georganiseerdheid:	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- In-/externe samenwerking - Poort - Systeem/proces
R501 (was 117)	Blokken PKI-overheidscertificaten van frauderende FD-ers bij Logius	Aanpak facilitators/georganiseerdheid: 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	- In-/externe samenwerking - Poort - Systeem/proces

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
R502 (was 206)	Verplichte Toezendadressen en Communicatie	Bevestiging Toezendadressen worden handmatig op het kantoor aangemaakt en verstuurd aan Buitenlanders in de Nederlandse taal. Voorgesteld wordt deze centraal vanuit BvR te versturen in een aantal nog nader vast te stellen buitenlandse talen.		B/CA	IM-B/CA	11-3-2015 Query aanvraagd 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
R503 (was 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
R504 (was 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
D505 (was 2501)	Goudkopers en contante geldstromen	Vanuit verschillende invalshoeken is 'Goud' een interessant fraudefenomeen: witwassen, heling, oplichting, BTW-carrouselfraude en 'cash economy'. De goudkopers schieten als paddestoelen uit de grond, de betrokken geldstromen zijn enorm maar de feitelijke modus operandi blijven schimmig.		FIOD		Rapport Cash-economy is besproken binnen Belastingen en geaccordeerd. Goudrapport wordt besproken tussen FIOD en Belastingen, staat op voorraadlijst onderwerpen MT-BD april 2015. Tussen FIOD, AMLC, FIU en OM wordt gewerkt aan een profiel van een "malafide goudkoper". Er zijn een aantal strafrechtelijke onderzoeken die geanalyseerd worden om (beter) zicht te krijgen op de logistieke en financiële structuren. Er ligt een opzet voor een integraal handhavingsplan waarbij Belastingen zou kunnen bijdragen (maar ook Douane, politie) om meer te weten te komen over deze ondoorzichtige branche die nu een vrijplaats lijkt te zijn....	Datum	
SUB R600		Betalingsverkeer (incl. buitenland)	- Verbeteren informatiepositie Informatiegestuurd handhaven	-				Betalen
R601 (was 411)	Fraudebestrijding in het (uit)Betalingsverkeer	Betalingsverkeer (incl. buitenland): In het betalingsverkeer zijn er mogelijkheden voor extra risicodetectie die nog niet worden benut. 3 Queries: 1. Algemeen om inzicht te verkrijgen in aantallen, daarna verdsieping. 2. VOW over alle uitbetalingstromen heen. 3. Idem dito HOT/HOR	- Verbeteren informatiepositie Informatiegestuurd handhaven	B/CA		Op 12-10-2014 is er een overleg met de managers Betalingsverkeer. Op 27/11/ vervolg. 14-11-2014: Op voorraadlijst zetten ter bespreking in MT-BD. 17-12-2014: Projectplan gereed; 3 queries aangeleverd. Inmiddels is alles opgeleverd	1-4-2015	Betalen
R700	FICHE / FENOMEEN 2015	Identiteitsfraude						
		Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname	- Informatiepositie - Opsporingsmogelijkheden					- In- en externe samenwerking - Poort Systeem/proces
R701 (was 113)	Risicoanalyse nieuw eID stelsel	Beïnvloeden ontwerp e-ID en pilotdeelname: Ontwerp eID stelsel laat zien dat fraudedetectiemogelijkheden afnemen tov huidige situatie	- Informatiepositie - Opsporingsmogelijkheden		IM/DV	Meerdere bijeenkomsten gehouden met architecten eID-stelsel. Eisen BD daar ingebracht. Onderwerp ook op de agenda van CIP en landelijk projectaanpak ID-fraude. De AFB is gevraagd aan de pilot (najaar 2015) mee te werken.	1-10-2015	- In- en externe samenwerking - Poort Systeem/proces

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
R702 (was 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
R703 (was 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 coullanceperiode)	1-7-2015	Transactiesysteem
R704 (was 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
R705 (was 14)	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. brengt dit in het Coördinatorenoverleg weer onder de aandacht.	1-2-2015	Maatschappelijke Awareness
R706 (was 107)	DigiD's overledenen 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
R800	FICHE / FENOMEEN 2015	Gefingeerde dienstbetrekkingen						
		Conform projectplan						Diverse schillen
R801	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	- In- en externe samenwerking - Publiek-/provatre samenwerking - Systemen/processen
R802 (was 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
R900	FICHE / FENOMEEN 2015	Systematische accijnsfraude						
		Aanpak sigarettenhandel via internet	- Verbeteren informatiepositie - Intensiveren Europese samenwerking			-		Awareness
R901 (war 1902)	Integrale en internationale aanpak van accijnsfraude	Er is een toename geconstateerd in het aantal illegale sigarettenfabrieken in Nederland, zowel het opbouwen van een fabriek als het voorhanden hebben van ruwe tabak is niet strafbaar.		Douane		Er wordt onderzocht of het strafbaar stellen mogelijk is dan wel dat voorwaarden worden gesteld.	1-1-2016	Wetgeving

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organisatie-onderdeel	Lead IM	Stavaza	Realisatie-datum	Schillenmodel
R902 (was 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
R903 (was 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
R1000	FICHE / FENOMEEN 2015	Bij twijfel geen VA en/of niet uitbetalen van voorschot						
		- VOW/Adres in Onderzoek Fraudeverleden - Geen aangifte doen	Verbeteren informatiepositie, Procesverbeteringen					- Systeem/Proces - Betaling
R1001 (was 201)	Opstellen OBC "bij VOW niet uitbetalen"	In de OBC wordt organisatiebreed beschreven hoe omgegaan moet worden met VOW en onbetrouwbare adressen in de heffing en 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
R1002 (was 203)	Implementatie van "adres in onderzoek"	Adres in onderzoek staat sinds 1-4-2014 in BVR. Procesgevolgen zijn niet uitgewerkt en geïmplementeerd. Is gezamenlijke actie Belastingen, Toeslagen en B/CA		Anders	IM/CA	Overleg met Agentschap BPR nodig, gevolgd door IM-actie naar procesgevolgen. Klantregistratie-deel is gereed, achterkant is niet ingeregeld. Toeslagen start pilot. Evaluatie medio februari 2015. vraagt na.	1-2-2015	Transactiesysteem
R1003 (was 2701)	Niet meer uitbetalen van voorschotten IH en verstrekkingen Toeslagen bij vergrijpboete en strafrechtelijk veroordeling voor een fiscaal delict	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 V&J. Onderzoek loopt naar beschikbaarheid	Datum	Transactiesysteem
R1004 (was 204)	DiGra VOW dan ook onderneming VOW, dus OB en LH inactief	Belastingen onderzoekt de omvang en de bestrijdingsmogelijkheden		Belastingen		Nog relevant? vraagt na.		De poort
1100	FICHE / FENOMEEN	Uniforme werkwijze IV-keten						
1101 (was 301)	Beschrijven principes voor fraudebestrijding	Principes borgen in concernarchitectuur en BOA's		B/CA	IM/CA	12-01-2015: IV-beleid vraagt na. organiseert in februari een sessie voor fraudecoördinatoren van BO's en hun IM-partners, samen met vraagt na. en vraagt na. om plan op te stellen voor roadshows.	1-12-2015	Samenwerking intern/extern
R1200	FICHE / FENOMEEN	Aftrek giften ondersteund door malafide ANBI's						
R1201 (was 701)	Aftrek van giften van malafide- of niet bestaande ANBI's	Nader in te vullen	100?	Belastingen	IM/B	Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen. Het projectplan wordt nu geschreven (HHR ANBI's)	nmb	Transactiesysteem

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
R1202 (was 702)	Misbruikmogelijkheden/schijnconstructies met de ANBI	Het verhullen van activiteiten en (herkomst van) gelden	500?	FIOD	IM/B	Vooronderzoek Belastingen en FIOD is besproken in MT BD van 15-12-2014. Vervolgaanpak wordt uitgewerkt onder verantwoordelijkheid van Belastingen. Het handhavingsplan ANBI's is in hoofdlijnen goedgekeurd in het MTB2 (invulling van capaciteitsbeslag wordt in overleg tussen PDB/MKB en GO besproken). FIOD werkt aan een pilot voor risicoclassificatietool, waarbij ook 15 onderzoeken/beoordelingen plaats zullen vinden naar ANBI's die vrijwillig hun status opgegeven hebben. Daarnaast verzorgt de FIOD een pilot om de risicosignalen van het ANBI-team te verrijken met meldingen bij de FIU.	nmb	Transactiesysteem
1300	FICHE / FENOMEEN	Systeemfraude IH						
1301 (was 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 o.v. [] (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
1400	FICHE / FENOMEEN	Fraude met PGB's						
R1401 (was 1101)	Inkomsten door zorgverleners worden verzwegen. NAVRAGEN AFVOEREN?	WMO-deel binnen de PGB's mogelijk niet volledig fiscaal verantwoord.	100?	Belastingen		LTO onderzoek in afr. Fase; onderzoek bij zorgkantoren idem	1-8-2014	Transactiesysteem
1500	FICHE / FENOMEEN	Verzwijgen inkomsten GOB's en KOI's						
R1501 (was 201)	Onderzoek naar omvang niet aangegeven omzet/inkomsten	Data analyse uitvoeren, gevolgd door behandeling toezicht Belastingen	100?	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
1600	FICHE / FENOMEEN	Subsidies						
R1601 (was 1701)	Misbruik van subsidiegelden variërend van oneigenlijk gebruik (wordt het doel bereikt waarvoor de subsidie verstrekt wordt) tot fraude (de subsidie wordt bewust onrechtmatig aangevraagd c.q. aangewend).	De belangen van subsidiegelden zijn heel groot; alleen al RVO keert jaarlijks 6 miljard euro aan subsidies uit waarvan ruim 2 miljard via fiscale aangiften geëffectueerd wordt. In hoeverre is de regelgeving handhaafbaar en fraudebestendig en hoe is het toezicht ingericht? Bedrijven die bemiddelen bij het verkrijgen van subsidies verdienen bijzondere aandacht.		FIOD	IM/B	Wordt een overheidsbrede fiche. Onderzoek fiscale subsidieregelingen loopt, niet zo snel. De eerste bevindingen zijn gepresenteerd maar er moet nog veel gebeuren. Afspraken hieromtrent zijn op een rijtje gezet en medio mei 2015 zal een update gegeven worden. Op 26 maart'15 heeft de MC Fraude het onderwerp omarmd. Elk departement moet een Rijkssubsidieregeling selecteren en die "onderzoeken", samen met de BOD'en. Er is door VenJ een strakke planning voor opgesteld die in september 2015 moet leiden tot rapportage.	Datum	Publiek/private samenwerking

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
1700	FICHE / FENOMEEN	BPM-fraude						
R1701 (was 2002)	Systematische fraude met gesloopte- en geëxporteerde auto's	Nog nader uitwerken, eerste analyse moet nog starten				Belastingen en B/CA moeten deze adopteren	Datum	
1800	FICHE / FENOMEEN	Nieuwe inzet van het strafrecht						
R1801 (was 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	
1900	FICHE / FENOMEEN	Importheffing						
R1901 (was 2301)	Regelgeving importheffing	De wet-en regelgeving om de handhaving van importheffing vorm te geven, is ontoereikend. De Europese regelgeving met verplichte procedures en termijnen geven de fraudeurs vrij spel.		Douane		Douane wil zich wel sterk maken voor dit punt. Het moment van agenderen is ook afhankelijk van andere politieke dossiers. Ondertussen acteert de Douane op deze fraude door te stoppen aan de voorkant en af te pakken aan de achterkant. Plan van aanpak volgt in het najaar, wordt samen met de FIOD gemaakt.	1-1-2015	Wetgeving
2000	FICHE / FENOMEEN	Vals facturen						
R2001 (was 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 derden-onderzoeken dit fraudefenomeen vast te stellen. Heeft nu geen prio	Datum	Transactiesysteem
2100	FICHE / FENOMEEN	Box 3						
R2101 (was 2601)	Box-3, vastgoed en de gelegenheid tot witwassen	In een RIEC-rapport wordt geconcludeerd dat de wijze van belastingheffing via een fictieve rendementsheffing in Box 3, gelegenheid schept tot witwassen. De bevindingen en conclusies uit dit rapport zijn niet afgestemd met de Belastingdienst en worden op het eerste gezicht ook niet herkend.		FIOD		De FIOD heeft onderzoek uitgevoerd (validatie van de stelling dat vastgoed in Box 3 gelegenheid geeft tot witwassen adhv analyse praktijkgevallen). Separaat voert Belastingen/EHI bestandsanalyse uit naar vastgoedportefeuilles in Box 3. Deze analyse is nog niet afgerond en vervolgens moeten nog een aantal posten beoordeeld worden. De rapportage van de FIOD wordt 20/4 besproken in het MT Fraude: aandachtspunt is het beleggen van de aanbevelingen.		
2200	FICHE / FENOMEEN	Huurtoeslag: Onterechte aanvragen						

OVERZICHT MAATREGELEN FRAUDEFENOMENEN BD

	Onderwerp	Fraudethema/Beschrijving maatregel	Voorwaarden	Organi- satie- onder- deel	Lead IM	Stavaza	Realisatie- datum	Schillenmodel
R2201 (was 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 voor advies		Transactiesysteem
R2202 (was 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
		DV/BELTEL						
		<> Belastingdienst						
		Toeslagen						
		Belastingen						
		DG-Bel						
		UC						
		B/CA						
		FIOD						
		Douane						
		Overig						