

FDO VERSLAG

Datum	19-11-2020
Deelnemers (via Webex)	[redacted] (voorzitter) [redacted] (secretaris) DF&A: [redacted] FIOD Account: [redacted] MKB Fraude EOS: [redacted] CAP: [redacted] Vaktechniek: [redacted] PDB: [redacted] GO: [redacted] Toeslagen: [redacted]
Gast(en) aan tafel	[redacted] UWV [redacted] Team ondermijning
	I.v.m. het uitvallen het internet bij de schrijver van dit verslag is het een beknopter verslag dan jullie normaal gewend zijn. De agendanummers staan door elkaar omdat bij het verslag de agendapunten heb aangehouden op de volgorde zoals ze besproken zijn.

NR	Onderwerp
1.	Presentatie: Intelligence UWV/NOW (gast aan tafel: [redacted]) [redacted] heeft als gast aan tafel van de UWV een presentatie gehouden over het onderzoek en de analyse van de NOW1. [redacted] werkt bij de UWV als [redacted] bij de afdeling risicomanagement & intelligence. Gesproken is over: Hoe is de intelligence ingericht? Hoe gebruiken ze het om nader inzicht te krijgen? Verschillen UWV / Belastingdienst. –Wat kunnen de UWV en de Belastingdienst voor elkaar betekenen? Nut voor de Belastingdienst -De intelligence dicht tegen de uitvoering aan plaatsen is een goed voorbeeld hoe iets snel kan werken met interactie van intelligence en uitvoering ("action feeds intelligence en intelligence feeds action"); -Laat in overzichten vrij snel indicaties zien van aard, omvang en ernst. Er kan dan vervolgens ook vrij snel doorgevraagd worden; -Cijfers en aanpak kunnen ook heel snel gebruikt worden voor een aanpak aan de voorkant. Bijv door brieven/telefonisch overleg waarschuwen dat ze waarschijnlijk teveel hebben gevraagd;

FDO VERSLAG

	-Concrete cijfers over betalingen aan afwijkende rekeningnummers geven ons ook een indicatie van de omvang (in totaal 11.000 aanvragen waarvan er uiteindelijk bijna de helft toch is goedgekeurd); -Ook inzicht over betalingen aan tussenpersonen. Dan kijk je bekijken waar je de grootste risico's loopt. Deze zijn voor ons ook van belang; -Het UWV heeft niet de beschikking over veel informatie die wij wel hebben (AVG); -Cijfers over vorderingen etc en onze fiscale vorderingen geven bij elkaar goed inzicht in de betalingsproblematiek. Kan/mag nu niet samengebracht worden. Meer informatie Voor meer informatie zie de PowerPoint presentatie in iBabs. Mocht je nog vragen hebben aan [] kan je [] bereiken op []@uwv.nl.
7.	Opdracht FC en UHB afname onderzoeken en fraudemeldingen Aan de FDO leden is gevraagd te reageren op het stuk per mail. Inleiding Er zijn diverse signalen binnengekomen bij UHB, de FIOD en mij dat de risico- en fraudeaanpak door diverse oorzaken onder druk is komen te staan. Daarom heeft UHB [] in overleg met MKB ([]) en de FIOD ([]) de fraudecoördinator opdracht gegeven om vast te stellen of deze ontwikkeling herkenbaar is, wat de oorzaken zijn van deze terugloop en wat een mogelijke aanpak is. Deze memo zal voorgelegd worden aan de driehoek FJZ, UHB en I&S. Opdracht Stel onderzoek in naar de ontwikkeling van het aantal (boeken)onderzoeken en aanmeldingen van mogelijke strafrechtelijke zaken (redelijk vermoeden) bij de FIOD. Onderzoek verder de (mogelijke) verklaring van deze ontwikkelingen en mogelijke acties om deze ontwikkeling om te buigen. [] is hierover in gesprek gegaan met [] [] [] []. MKB en P hebben geen zicht op de inhoud, soort en aantallen meldingen. [] stelt het volgende voor: -Meer controle maar dan digitaal -Zicht krijgen op materiële technische onderwerpen en daar een eigenaar aan koppelen -Meer capaciteit op lopende thematiek -Formeel recht en intelligence meer koppelen aan lopende projecten -Betere kennisontwikkeling BFCérs en Lavaco's Aan het FDO wordt gevraagd te kijken naar wat er mist in het stuk en de analyse, en te reageren naar [] deze week zodat deze opgenomen kunnen worden in het nieuwe stuk. Dit nieuwe stuk zal aangeboden worden aan het FPO en daarna aan de driehoek.
3.	Voorbereiding Expertsessies Er is gesproken over de expertsessies die gaan plaatsvinden op 2 en 3 december 2020 Doel van de expertsessies: concrete acties 2021 (doen & leren) -Elkaar informeren, indicatie mogelijke belangen en mogelijke/wenselijke stappen, prioriteren en daar waar mogelijke operationele acties in 2021 -Voorstellen via FDO naar FPO en evt. voor commitment en governance naar driehoek (waar mogelijk/nodig)

FDO VERSLAG

Door

*Terughalen expertsessies 2019 en de conclusies/ resultaten uit de fraudefenomenenrapportage FTo1 (zie bijlage);

*Ontwikkelingen stand van zaken onderwerpen laatste 1 ½ jaar (belang / urgentie);

*Mogelijkheden, wensen, scenario's 2021 en verder (evt. met SWOT analyse).

Het programma zal er als volgt uit zien:

Thematiek / Sprekers:

1) Afttrap expertsessies(Otto/FC)

Introductie, belang van het onderwerp en de mogelijke samenhang

2) Opdracht driehoek: in- en overzicht thema onbekende blpl, stavaza

(VT)

VT heeft de opdracht om dit fenomeen verder in kaart te brengen. Zij hebben interviews gedaan en zijn al een stuk op weg. Wat zijn hun bevindingen? En kan er (vooraf?) al wat gedeeld worden.

3) Basisregistraties en rol CAP: doorgeefluik? (CAP).

Onvolledige/onjuiste en niet tijdige registratie van gemeente, KvK en kadaster en de vervolgverwerking bij CAP hebben consequenties voor het vervolg. Een juiste, volledige en tijdige registratie van blpln is het fundament voor alle andere activiteiten. De registraties zijn al goed. De vraag is hoe goed en kunnen we die beter krijgen. In absolute aantallen gaat het om grote belangen. Een 100% doelstelling is waarschijnlijk niet haalbaar. Als we bijvoorbeeld kijken naar de onbekende eigenaren van vastgoed en VOW'ers gaat het om enorme aantallen. Maar we lijken grote aantal NP en NNP "fiscaal" te missen maar ook over deze aantallen worden veel discussies gevoerd en is veel onduidelijk. Maar het mag duidelijk zijn dat deze basisregistraties een belangrijk fundament zijn om op verder te bouwen in de fiscaliteit

4) Vastgoed onbekend, UBO en economisch: (VKC/GO ism o.a. Heerlen)

De belangen van vastgoed of daaraan gerelateerd zijn enorm. In diverse publicaties wordt gesuggereerd dat we van honderdduizenden woningen (deel vastgoed) de eigenaren niet kennen (Citydeal). Heerlen Buitenland en VKC onderzoeken zo'n 4000 – 6000 objecten (niet alleen woningen) om de eigenaren te achterhalen. Welke van deze aantallen klopt lijkt gezien de omvang van het belang enorm relevant. En of er sprake is van fouten of fraude is een volgende vraag. Wel zien we via allerlei constructies waarvan we de UBO en dus ook niet zijn/haar vestigingsplaats kennen en over het economisch eigendom is ook niet veel bekend. Daarmee weten we ook niet wie we fiscaal moeten aanspreken.

5) Verhuld vermogen CRS: (via) (VhV/GO)

Vorig jaar hebben we gekeken naar een presentatie van de domicilie waarbij de woon- en vestigingsplaats centraal staan/stonden. Deze plaatsen blijven onverminderd aandacht krijgen. In deze presentatie willen we vooral aandacht voor CRS (Common Report Standards). Wij informeren andere landen en andere landen informeren ons over bijv. bankgegevens. Nu blijken wij en andere landen de genoemde blpl niet te (her)kennen.

FDO VERSLAG

6) Verhuld vermogen woonplaats/vestigingsplaats: [] (FIOD) of []

[] (VhV)

VhV en de CCB zijn al jaren druk doende met woon- en vestigingsplaats.

Donderdag 12 november 20 hebben we nog een presentatie van []

[] kunnen zien. Ik ben van mening dat we niet bij toeval tegen dit soort zaken hoeven aan te lopen. Het begint met een analyse van de vermogende criminelen en de HNW's en BN'ers die zeggen van woonplaats te veranderen (en de vestigingsplaats van hun ondernemingen "meenemen"). Vooral degenen die vertrekken naar belastingparadijzen. VhV en CCB hebben zich gericht op Malta en Monaco. De FIOD oriënteert zich op Cyprus. Wat zijn de lessen, wat zijn de belangen, hoeveel capaciteit zetten we hier op in etc. Met CAP [] probeer ik overzicht en inzicht te krijgen in aantallen vwb een aantal andere landen zoals VS (specifiek de staten Nevada en Delaware), Kanaaleilanden, Gibraltar, Bulgarije (erkende belastingparadijzen: objectief vanwege Angelsaksische wetgeving en/of verkoop paspoorten). Dat blijkt een uitdaging. Zelfs als ik niet de namen en rugnummers wil. Ik zou eerst willen weten hoeveel NP en NNP zijn er vertrokken of hebben belangen in Nederland (aantallen, belangen?).

7) E-commerce: [] Heerlen Buitenland ism DF&A (P Heerlen)

Digitalisering en internationalisering zijn de belangrijkste ontwikkelingen. Dat zien we heel nadrukkelijk terug bij Heerlen Buitenland. Maar hoe brengen we onze buitenlandse belastingplichtigen in kaart.

Wie is de eigenaar van het vastgoed, welke E-Commerce buitenlandse ondernemingen bieden hun producten en/of diensten aan etc?

De problematiek van onbekende blpl speelt nadrukkelijk een rol bij Heerlen Buitenland. Vastgoed komt al bij [] aan bod. E-Commerce is booming.

Wie zitten er achter de sites die hun producten aanbieden. Dit vraagt speciale expertise. Natuurlijke en niet natuurlijke personen uit het buitenland (komen ze echt uit het buitenland of kan er sprake van een soort van U-bocht?) zijn buiten beeld of proberen dat te blijven. Zowel de NP (individuele werknemers/ondernemers) als de NNP (vennootschappen etc). (Arbeidsmarktproblematiek komt later aan bod).

8) Risicovolle Uitbetalingen Overheidsbreed: [] (MKB) en []

De rechtmatigheid van uitkeringen moet in eerste instantie door de uitkerende instantie beoordeeld te worden. Maar vrijwel altijd is er een fiscaal belang. Kennen wij de fiscale ontvanger van deze uitkering of de achterliggende subsidieontvanger, zorginstelling, taalschool, gastouder etc. Aan de hand van de analyse van de NOW subsidies die UWV gemaakt heeft (Covid19 steunmaatregelen) willen we laten zien hoe zij de uitkeringen geanalyseerd hebben en krijgen wij indicaties wat daarbij fiscaal van belang kan zijn. Zijn de aanvragers de aanvragers die ze zeggen te zijn en kennen wij de betreffende ondernemingen.

9) Risicoadressen: [] (DF&A)

[] heeft het afgelopen jaar enkele van de risico-adressen in beeld gebracht. DF&A heeft een succesvolle 3D-challenge gehad op dit onderwerp. Het vermoeden bestaat dat er in veel gevallen m.b.v. katvangers misbruik wordt gemaakt van dit soort adressen. [] laat ook de concrete gevallen zien wat de mogelijkheden zijn maar ook daar waar hij tegen aan loopt v.w.b. de FSV-problematiek

FDO VERSLAG

4.	Gesprek over het (stilgelegde/stokkende) signaalproces en de mankementen/last voor toezicht (en opsporing) Er is veel druk vanuit de politiek over dit onderwerp. Ook met de wezenlijke contra info gebeurt nu niks mee en dat is niet alleen een verlies maar ook een (publicitair) risico. Verder is nog gesproken over: - Niet meer beschikbare data - Selectiemodules die buiten werking zijn gesteld - Effecten voor intensief toezicht Vanuit en olv het Ministerie zijn ze bezig met een nieuwe omgeving voor de signalen. Het streven is om dit binnen enkele weken in de lucht te krijgen. Ze zijn hier hard me bezig. zal dit onderwerp in een volgend FPO nader toelichten.
5.	Signalen contanten. Vanuit de Douane komen jaarlijks ongeveer 1.000 signalen over burgers waarbij grote sommen contant geld worden aangetroffen. Graag bespreken we in het FDO wat de beste weg is om deze signalenstroom langs te laten lopen: waar kan de stroom binnenkomen, veredeld worden en uiteindelijk omgezet worden in signalen voor het toezicht. Achtergrond: De douane heeft jaarlijks ongeveer 1.000 signalen van zogenaamd "begeleid vervoer" van contant geld; burgers die met grote sommen contant geld reizen, zonder dat ze een goede verklaring kunnen geven over de herkomst. Deze signalen kunnen fiscaal relevant zijn. In het verleden heeft de Douane de gegevens op meerdere plekken binnen de Belastingdienst en ook de FIOD verstrekt. Dit is niet wenselijk, onder meer omdat daarmee het zicht en de coördinatie op opvolging van de signalen ontbreekt. Onlangs heeft de Douane de wens geuit om ook terugkoppeling te krijgen over de opvolging van de signalen. Dat de signalen fiscaal relevant kunnen zijn, is gebleken uit de in het verleden verstrekte signalen. Bovenstaande is de reden om deze signalenstroom te stroomlijnen. Eerste gedachten zijn: 1. binnenkomst signalen bij CAP, veredelen door DF&A, doorzetten naar toezichtproces. 2. binnenkomst signalen bij FIOD, doorzetten via FIOD infodesk naar loketten MKB. 3. binnenkomst signalen bij programma VHV, veredelen signalen door VHV, oppakken deel signalen door VHV i.c.m. doorzetten deel signalen naar toezichtproces 4. individuele signalen via BIO laten lopen Alle mogelijke routes hebben voor- en nadelen. Hierover is gesproken in dit FDO. Voorstel Pilot starten om te bekijken wat de grootte is van het probleem, waar hebben we het precies over? Actie maken een notitie op om aan te bieden aan het FPO Waarin de belangen worden uitgeschreven en waar we het precies over hebben. Dit zal besproken worden tijdens een volgend FDO overleg.
8.	Boek correspondent en reactie RTL Maandag zijn de verhoren begonnen. Deze hebben niet alleen een enorm effect op de vraagouders maar ook op het (toekomstig) functioneren van de Belastingdienst. Vraagouders zijn inderdaad enorm getroffen. De vraag moet dan ook zijn hoe dat heeft kunnen gebeuren en wie daar (mede)schuldig aan is. CAF en Toeslagen zijn v.w.b. schuld volledig in beeld. De Politiek en RvS (nog?) niet. De gastouders en het gastouderbureau blijven buiten beeld. Of (een deel van de)

FDO VERSLAG

	vraagouders ook fouten heeft gemaakt en/of boter op hun hoofd hebben kan ik niet beoordelen maar lijkt belangrijk. Allemaal maatwerk en er had hoor en wederhoor mogen/moeten plaatsvinden (en evt. nadere onderzoeken). Die fase van onderzoeken zijn we jammer genoeg al lang voorbij. Jammer is ook dat tot nu toe (ook in de reactie van RTL) de aanleiding en bevindingen uit 16 CAF-onderzoeken bij gastouders en bij 9 dossiers van het gastouderbureau vrijwel niet inhoudelijk aan bod zijn gekomen. Dat gaat veel verder dan "nepbewijs met een verouderd GGD-rapport" en van de resultaten van het onderzoek kun je wat vinden maar die onderzoeken zijn wel het fundament van CAF11 en alles wat daarop volgt. [] zal dat ook niet weten. De onderzoeksresultaten van het CAF en de strenge wetgeving versterken elkaar. Nog los van de extrapolatie van de ongeveer 25 dossiers naar ruim 300. Dit is van belang om te leren en naar de toekomst te kijken. Zeker binnen de Belastingdienst omdat we veel werken o.b.v. risicogericht werken en stappen willen zetten bij de onderzoeken bij adviseurs. Daarom wordt geadviseerd om dit boek te lezen.
6.	Actualiteiten Er is gesproken over de verhoren door de POK die hebben plaatsgevonden en die nog gaan plaats vinden.
8.	Belastingdienst Engeland Afgelopen februari/maart zou er een sessie worden voorbereid, dit is door corona niet doorgegaan. FIOD is bezig om van de Engelse versie een vertaalslag naar het Nederlands te maken. <u>Afgesproken is om tijdens het volgende FDO een presentatie te houden over wat er gedaan is en wat er nog moet gebeuren.</u>