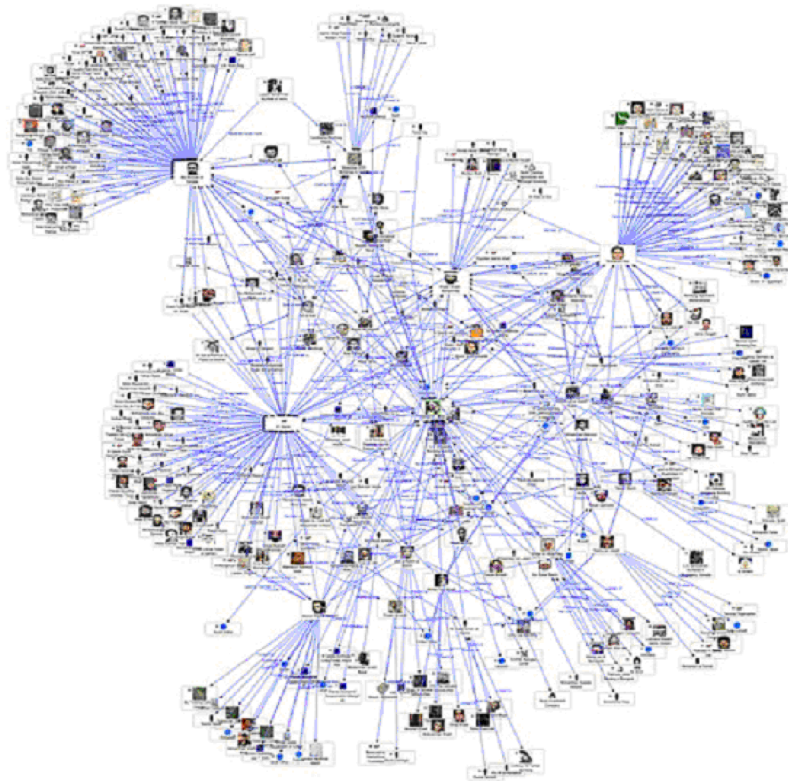


Plan van Aanpak



Subjectgerichte aanpak van Veelplegers

--	--

Project: Subjectgerichte aanpak van Veelplegers

Auteur:

--

Bestandsnaam: pva verdieping veelplegers 3-7-12 v1.0.doc

Versie: 1.0

Datum: 3 juli 2012

Inhoudsopgave:

0 Documenteigenschappen.....	3
0.1 Historie.....	3
0.2 Goedkeuring.....	3
0.3 Distributie.....	3
1. Inleiding en doel.....	4
2. Rollen & verantwoordelijkheden.....	5
3. Startfase behandelteam.....	6
4. Competentie regio's.....	7
5. Directory.....	8
6. Onderzoeksfase.....	8
6.1 In beeld brengen van subjecten.....	9
6.2 In beeld brengen van activiteiten.....	9
6.3 In beeld brengen van verhaalsmogelijkheden.....	10
6.4 Verstrekken en gebruiken van informatie.....	10
6.5 Acties OB en LH.....	11
6.6 Logboek.....	11
7. Keuzefase.....	11
8. Uitvoeringsfase.....	12
8.1 Aanpak negatieve aangiften omzetbelasting.....	13
8.2 Aanpak carrouselfraude.....	13
8.3 Aanpak G-rekeningen en verzoek deblokking.....	14
8.4 Aanpak IH traject.....	15
8.5 Aanpak Toeslagen.....	16
8.6 Verhaalsobjecten lokaliseren.....	16
8.7 Ontmantelen.....	16
8.7.1 Ontbinden rechtspersonen door Kamer van Koophandel (KvK).....	17



8.7.2 Aanvragen uitspreken faillissement rechtspersonen via RC.....	17
8.8 Opstarten aanpak faillissementsfraude.....	188
9. Nalevingsmeting.....	199
10. Sturing en verantwoording.....	19
11. Evaluatie.....	199
Bijlage: Checklist.....	20



0 Documenteigenschappen

Rapportdatum: 3 juli 2012
Nummer: 1.0
Versie: Definitief

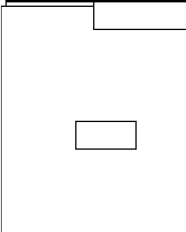
0.1 Historie

Versie	Datum	1. Veranderingen (concept/definitief)	Opdrachtgever	Auteur(s)
0.9	15-3-12	concept		
0.91	21-3-12	concept		
0.92	9-4-12	concept		
0.93	19-4-12	concept		
0.94	8-5-12	concept		
0.95	29-5-12	concept		
0.96	11-6-12	concept		
0.97	26-6-12	concept		
1.0	3-7-12	definitief		

Versie	Datum	Naam reviewer	Datum review commentaar verwerkt
0.92	9-4-12		19-4-12
0.94	8-5-12		29-5-12
0.94	8-5-12		29-5-12
0.95	29-5-12		11-6-12

0.1 Goedkeuring

Dit document heeft de volgende goedkeuringen nodig:

Naam	Rol	Akkoord dd	Datum document	Versie
		1-7-12	26-6-12	0.97
		1-7-12	26-6-12	0.97
	Vaktechniek	4-6-12	8-5-12	0.94
	HHR MKB LTO	11-6-12	29-5-12	0.95

0.1 Distributie

De volgende personen hebben een exemplaar ontvangen:

Naam	Rol	Datum document	Versie
	Review	9-4-12	0.92



	Review	8-5-12	0.94
	Vaktechniek	8-5-12	0.94
	HHR MKB LTO	8-5-12	0.94
Deelnemers LOH	Advies	8-5-12	0.94
Behandelaren Veelplegers	Input	29-5-12	0.95

1. Inleiding en doel

In het LHP 2012 is tijd gereserveerd voor de subjectgerichte aanpak van veelplegers. Een veelpleger kan in dit verband worden omschreven als een persoon of organisatie, die mogelijk vaker betrokken is bij diverse soorten van fraude, zoals faillissements- en fiscale fraude, frauduleuze belastingconstructies, witwassen, het verstrekken van faciliteiten aan criminelen en/ of andere soortgelijke activiteiten. Tot op heden was er voor de diverse soorten van fraude wel aandacht, maar deze was versnipperd. Daarom wordt er nu gekozen voor een projectmatige aanpak van deze groep, waarbij vanuit de verschillende middelen en processen naar eenzelfde subject wordt gekeken.

Deze aanpak zal in 2012 plaatsvinden langs twee lijnen. De eerste lijn bestaat uit een kleine aanpak in elf regio's. In 2011 is een start gemaakt met de subjectgerichte aanpak vanuit het thema carrouselfraude. Het voorstel is om in 2012 aansluiting te zoeken bij de structuur die daarvoor in 2011 is opgezet. Aan iedere regio is (in 2011) gevraagd een belastingplichtige te selecteren waarvan veel last wordt ondervonden. Aan de hand van objectieve criteria is door vertegenwoordigers van de regio's getoetst of de voorgestelde belastingplichtige kwalificeert als veelpleger voor deze aanpak. Zie voor enkele criteria van veelplegers punt 6. Tot 2012 werd bij deze aanpak alleen de omzetbelasting(-fraude) meegenomen, vanaf dit jaar worden alle middelen/soorten fraude in de behandeling betrokken. Op deze wijze is binnen elk van de elf regio's een subject geselecteerd en worden deze aangepakt. Het hoofddoel van de aanpak is het stoppen en voorkomen van onterechte teruggaven van belasting en/of toeslagen. In sommige gevallen kan deze veelpleger heel snel na de eerste contacten stoppen met al zijn frauduleuze handelingen. In dat geval is het doel bereikt en zal er een nieuwe veelpleger worden geselecteerd. Overigens blijft de uitgeschakelde veelpleger wel gemonitord worden.

De tweede lijn houdt in dat de twee overige regio's zich in gedurende een periode van ca. een jaar bezig houden met de aanpak van twee grote subjecten op de manier zoals die in 2011 succesvol in Rivierenland is afgerond. Dit project was gericht op de aanpak van een landelijk opererende (criminele) organisatie. Omdat deze aanpak zo succesvol is gebleken, wordt voorgesteld om deze in 2012 uit te bouwen. Door de eerder genoemde vertegenwoordigers van de regio's zijn aan de hand van objectieve criteria vooralsnog twee grote subjecten geselecteerd waarvan de Belastingdienst grote hinder ondervindt. Samen met de FIOD (opsporingsinformatie) wordt op dit moment onderzocht of de geselecteerde subjecten de juiste zijn, aanpassing van de subjecten is nog mogelijk. De geselecteerde subjecten worden vervolgens middels een ketenbrede aanpak met de Kamer van Koophandel, het Openbaar Ministerie en de FIOD aangepakt. Dit binnen de externe samenwerking als een strategische keuze in het MLTP.

Het doel van het project is mede vanwege het maatschappelijk belang, door een efficiënte en effectieve aanpak van de veelplegers verdere financiële benadeling van de maatschappij en de Belastingdienst te voorkomen, het zoveel mogelijk verhalen van de geleden belastingschade, de organisatie van de veelplegers te ontmantelen en hen in voorkomende gevallen te vervolgen. Deze aanpak versterkt de rol van de betrouwbare overheid, i.c. de Belastingdienst, die optreedt tegen het fenomeen van deze veelplegende fraudeurs en facilitators. Dat doet de Belastingdienst samen met andere toezichthouders en in een ketenaanpak. Met nadruk wordt nogmaals gewezen op het **voorkomen** van financiële benadeling



door deze veelplegers. De Belastingdienst controleert op dit moment al steeds meer 'aan de poort' of aanvragen juist zijn, ongebruikte btw-nummers worden afgevoerd en een groot aantal btw-nummers wordt permanent in de gaten gehouden om misbruik te voorkomen. De aanpak van deze veelplegers maakt hier een onderdeel van uit. Met het zicht krijgen op de modus operandi van de veelplegers willen we uiteindelijk dit maatschappelijk ongewenste fenomeen onmogelijk maken.

De subjecten bevinden zich in het segment MKB (subsegment MKB+). Dat komt omdat er veelal misbruik wordt gemaakt van bestaande rechtspersonen uit dit segment. Met deze aanpak wordt ook ervaring opgedaan met de subjectgerichte aanpak van bovenregionaal opererende veelplegers.

De in dit plan van aanpak beschreven acties en maatregelen zijn hoofdzakelijk repressief gericht omdat het hier gaat om de subjectgerichte aanpak van fraude, eveneens beschreven als strategische keuze binnen het MLTP.

2. Rollen & verantwoordelijkheden

Rol	Organisatie-onderdeel	Naam	Tel.nr.
	MT Haaglanden		
	LTO		
	Regio Oost Brabant		
	Regio Rivierenland		
	Regio Haaglanden		
	KvK		
	OM		
	FIOD		
	FIOD		
	Regio Haaglanden		
	Toeslagen		

De opdrachtgever:

- bepaalt de condities;
- stuurt de projectmanager aan en is eindverantwoordelijk;
- is verantwoordelijk voor de (externe en interne) communicatie.

LTO:

- maakt een plan van aanpak;
- is verantwoordelijk voor de voortgang van het project, inclusief het nakomen van de afspraken;
- is verantwoordelijk voor de evaluatie, adviezen en (tussen)rapportage;
- maakt afspraken op landelijk niveau;
- legt plannen, rapportages en voortgang vast in Lotus QuickR.

SGA* (*= SubjectGerichte Aanpak):

- levert input voor het plan van aanpak;
- maakt afspraken over controlecapaciteit;
- zorgt voor instructie en voorlichting met betrekking tot het project;
- rapporteert periodiek aan de projectmanager;
- zorgt voor de externe en interne communicatie;
- organiseert een informatiebijeenkomst voor de medewerkers.

KBA* (* = KetenBrede Aanpak):

- levert input voor het plan van aanpak;
- bewaakt de fasen van het project;
- is verantwoordelijk voor de voortgang van het project, inclusief het nakomen van de afspraken;
- rapporteert periodiek aan de projectmanager;
- zorgt voor afstemming binnen het projectteam en de te nemen maatregelen;



- maakt afspraken over controlecapaciteit;
- zorgt voor instructie en voorlichting met betrekking tot het project;
- zorgt voor de externe en interne communicatie;
- organiseert een informatiebijeenkomst voor de medewerkers.

KvK:

- zorgt tijdig voor de volledig benodigde informatie en queries.

FIOD:

- adviseert over de in te zetten opsporingscapaciteit van de FIOD;
- evalueert en debrieft de leermomenten van de aanpak;
- initieert en brengt kennis en expertise (intern en extern) in op het gebied van het op- en uitwerken van de geselecteerde posten van veelplegers en facilitators. Daarnaast speelt hij een rol bij de effectiviteit van strategische keuzes waaronder de inzet van het strafrecht;
- zorgt in overleg met de Contactambtenaar en het Openbaar Ministerie voor de verbinding met Account/OI van de FIOD om zaken versneld op het SO/TPO te kunnen inbrengen;
- levert een actieve bijdrage aan de ontwikkeling van een afpakstrategie en de uitwerking van die strategie (samenloop belastingheffing en Strafrechtelijke ontneming). In overleg met het Openbaar Ministerie wordt bezien of voor het fiscale traject, het strafrechtelijke traject dan wel een combinatie van beide wordt gekozen voor de afoming van crimineel verkregen vermogen.

De contactambtenaar:

- zorgt er voor dat de geselecteerde zaken op het SO/ TPO worden gebracht.

Toeslagen:

- wordt nog ingevuld in overleg met contactpersoon.

3. Startfase behandelteam

Elke deelnemende regio stelt een behandelteam samen (virtueel of fysiek), dat landelijk competent (al of niet gemandateerd) wordt voor de geselecteerde veelpleger. Gedeeltelijk is dit voor de elf regio's die in 2011 al zijn gestart al ingericht. Omdat vanaf dit jaar ook in de kleine aanpak breder wordt gekeken dan alleen de omzetbelasting, zal dit behandelteam een uitbreiding moeten ondergaan. Een behandelteam per regio maakt het mogelijk om op een efficiënte en effectieve wijze werkzaamheden voor elkaar te verrichten, slagvaardig te kunnen optreden en van elkaar te leren. Er vindt periodiek landelijk overleg plaats tussen de coördinatoren van de behandelteams, waarbij ook vertegenwoordigers van B/CA, FIOD, OM, Politie, KvK en curatoren aanwezig kunnen zijn. De te behandelen posten komen zoals gezegd voornamelijk uit MKB+.



Indicatie behandelteam SGA (uitvoering in elf regio's):

Rol	Functioniveau	Capaciteit (in uren, per regio)
Coördinator	F	750
(Administratief) ondersteuner	F/E	1100
Veto-specialist	E/F	150
KC'er	F	100
AKC'er	E	100
Bestandsbeheer	C/D	100
IB-specialist	F	100 (aanslagreg)
OB-specialist	F	100 (bezwaar)
LH-specialist	F	100 (bezwaar)
IB/Vpb specialist	F/I	100 (bezwaar/beroep)
Invorderaar	E	100
Ontvanger	F	100
Analist (FIOD)	E	100

Indicatie behandelteam Ketenbrede aanpak (twee regio's: Rivierenland en Haaglanden):

Rol	Functioniveau	Capaciteit (in uren, per regio)
Coördinator	F	1280
(Administratief) ondersteuner	E	1280
KC'er	F	250
AKC'er	E	250
Bestandsbeheer	C/D	250
IB-specialist	F	250 (aanslagreg)
OB-specialist	F	250 (bezwaar)
LH-specialist	F	250 (bezwaar)
IB/Vpb specialist	F/I	250 (bezwaar/beroep)
Invorderaar	E	280
Ontvanger	F	280
Analist (FIOD)	E	250
Veto-specialisten	E/F	700 (= per regio. In totaal 9100 uur landelijk)

4. Competentie regio's

Bij de ketenbrede aanpak wordt de behandelende regio (Rivierenland of Haaglanden dus) competent voor de geselecteerde veelpleger. Het gaat hier om de entiteiten/ subjecten, die te linken zijn aan de veelpleger. Vervolgens wordt voor de desbetreffende entiteiten een aparte teamcode aangemaakt en krijgt deze teamcode een VIP-indicatie. Alleen de leden van het behandelteam worden geautoriseerd voor deze teamcode. De VIP-indicatie wordt om verschillende redenen aangebracht, waaronder veiligheid (= de belangrijkste), grip op mutaties in IKB en als signaalfunctie naar andere kantoren en regio's.



5. Directory

Elk behandelteam laat een landelijke directory aanmaken. Deze directory is alleen benaderbaar door de daartoe geautoriseerde personen. Het voordeel van een landelijke directory is, dat deze voor de geautoriseerde personen benaderbaar is, ongeacht de regio waaronder zij vallen. Binnen de directory wordt één totaal document (Word-document) aangemaakt. In dit document wordt per subject een chronologische opsomming gegeven van relevante informatie. Tevens wordt op de directory voor elk subject een afzonderlijke map (onderverdeeld in submappen) aangemaakt. Er dient te worden bekeken of nieuwe media als ConnectPeople, Quickr of zelfs een teamroom ook toereikend of beter voor dit doel zijn. Een belangrijk aspect is het stroomlijnen van de grote hoeveelheid aan informatie, die zal worden verzameld en verwerkt. Factoren van invloed op de beheersing van de informatiestroom zijn: veiligheidsaspecten, de omvang van het aantal behandelteamleden en de mogelijke spreiding over kantoren van de teamleden.

Om de grote hoeveelheid aan documenten voor diverse teamleden snel beschikbaar te hebben is het zeer gewenst om zoveel mogelijk documenten te scannen en op te slaan in de desbetreffende map(pen).

WETEN

6. Onderzoeksfase

Met het verzamelen van informatie wordt aan het begin van het project gestart. Het is een proces, dat gedurende de gehele looptijd een rol blijft spelen. Het analyseren van de grote hoeveelheden aan verzamelde informatie dient plaats te vinden door een analist (FIOD). De coördinator en ondersteuner vervullen hierbij een belangrijke rol. Ook met het analyseren van de verzamelde informatie moet reeds in de startfase een aanvang worden gemaakt. De uitkomsten hiervan kunnen leiden tot aanpassingen van de werkzaamheden in de startfase. Afhankelijk van de fase waarin het project zich bevindt vinden deze activiteiten centraal of regionaal plaats.

Aan de hand van verschillende vragen kan zicht worden gekregen op de geselecteerde veelpleger. Vragen, die hierbij een rol spelen zijn onder meer: wie maken onderdeel uit van de organisatie? Wat zijn haar activiteiten? Wat zijn haar specifieke kenmerken? Wat zijn de knelpunten om de veelpleger aan te pakken en wat maakt het zo gecompliceerd? Wat is nodig om de veelpleger te stoppen?

Belangrijke kenmerken van veelplegers zijn:

- betrokken bij meerdere (> 5) faillissementen;
- bovenregionaal opereren;
- bestuurder/ aandeelhouder van meerdere (> 15) rechtspersonen;
- continu aanvoer van overgenomen NNP's (niet natuurlijke personen);
- niet bereikbaar zijn voor de Belastingdienst, door gebruik te maken van fake-adressen en/ of adressen (postbus) in het buitenland;
- niet voldoen aan de administratieve verplichtingen;
- doen vaak geen aangifte;
- aanslagen worden niet betaald.

Voor de volledigheid dient te worden opgemerkt dat hier een aantal uitzonderingen geldt. In een aantal gevallen wordt er namelijk wel aangifte gedaan. Het betreft dan het doen van negatieve aangiften omzetbelasting dan wel nihil aangiften OB en/of LH.

Belangrijke spelers als het gaat om informatiebronnen zijn: Internet Service Center (ISC), B/CA, FIOD-Informatiedesk, KvK, Banken, Justis, CLO, Kadaster, FIOD, Politie en OM, Regionale Intelligence afdelingen, interne fraudeteams en het RIEC.



6.1 In beeld brengen van subjecten

Om zo veel mogelijk zicht te krijgen op de niet-natuurlijke en de natuurlijke personen, die deel uitmaken van de geselecteerde organisatie, is het raadplegen van verschillende informatiebronnen noodzakelijk. Deels overlappen deze bronnen elkaar, maar ze vullen elkaar ook aan. Zo wordt gezocht op:

- **Bestuurdersniveau:**

Van welke niet-natuurlijk personen is een natuurlijke persoon of een niet-natuurlijke persoon bestuurder? Query kan via de mogelijkheid van zoeken op persoonsniveau in het Handelsregister;

- **Adressen:**

Veelal worden bepaalde (vaste) adressen (mogelijk fake-adressen) of postbusadressen gebruikt als adres, waar een niet-natuurlijk persoon of natuurlijk persoon staat ingeschreven. Query kan via de mogelijkheid van zoeken op persoonsniveau in het Handelsregister;

- **Retourpost:**

Dit kan leiden tot het in beeld brengen van (nieuwe) fake-adressen. De aanleiding voor de retourpost kan verschillend zijn. Zo kan de veelpleger een buitenlands postbusadres als toezendadres gebruiken, waar de post niet wordt opgehaald of worden binnenlandse adressen als toezendadres gebruikt, terwijl de betreffende bedrijven daar niet gevestigd zijn (fake-adressen). Belangrijk is dat in beeld wordt gebracht hoe binnen de regio retourpost wordt behandeld. Vervolgens moeten afspraken worden gemaakt over de wijze waarop de retourpost onderdeel is van de aanpak;

- **Aktes van aandelenoverdracht:**

De mogelijkheid bestaat dat een veelpleger voor het laten passeren van aktes gebruik maakt van één of een beperkt aantal notariskantoren. Via onder meer bestandsbeheer, IKB, archief, actualiteitsbezoeken en curatoren dienen aktes te worden verzameld. Wanneer blijkt dat deze aktes bij een beperkt aantal notariskantoren passeren, dan moet met Registratie en Successie afspraken worden gemaakt over het aanleveren van deze aktes;

- **IP-adressen:**

Vaak wordt van een beperkt aantal IP-adressen gebruik gemaakt. Via deze IP-adressen kan worden achterhaald welke andere niet-natuurlijke en natuurlijke personen betrokken zijn bij de veelpleger.

6.2 In beeld brengen van activiteiten

De Belastingdienst heeft een beperkt aantal mogelijkheden om informatie te verzamelen:

- **Via het instellen van actualiteitsbezoeken**

Actualiteitsbezoeken worden vooral ingesteld om zicht te krijgen op de wijze waarop de geselecteerde veelpleger bedrijven overneemt. Deze bezoeken moeten worden ingesteld bij de voormalige bestuurder(s) en/ of aandeelhouder(s) van de overgenomen rechtspersonen. Tijdens de actualiteitsbezoeken wordt uitgegaan van een voorgeschreven werkwijze. In een korte tijd en met een beperkte inzet van capaciteit kan veel informatie worden verzameld over de veelpleger. Hierdoor ontstaat een goed beeld over de werkwijze bij de overname van bedrijven. Daarnaast worden door het instellen van actualiteitsbezoeken nieuwe subjecten (waaronder stromannen) in beeld gebracht en informatie verzameld over de rollen, die de verschillende subjecten/ personen binnen de organisatie vervullen.

- **Via een query bij CLO**

Central Liaison Office (CLO) te Almelo is als onderdeel van de Belastingdienst verantwoordelijk voor onder andere de verwerking, veredeling en uitwisseling van informatie over Intracommunautaire transacties. Om zicht te krijgen op de OB-activiteiten van de geselecteerde veelpleger moet bij de CLO via LTO-TIC een verzoek worden ingediend voor het uitvoeren van een query. Aan de hand van een door het behandelteam aangeleverd (dynamisch) bestand, met daarin opgenomen de niet-natuurlijke en natuurlijke personen betrokken bij de veelpleger, kan de CLO een query draaien. Voor het draaien hiervan maakt de



CLO gebruik van een door haar samengestelde weegmodule. Het opvragen van deze query dient periodiek te worden herhaald. De query kan rechtstreeks bij de CLO worden opgevraagd.

- Via het opvragen van bankafschriften

Eén van de mogelijkheden om informatie te verzamelen is het opvragen van bankafschriften. In het project FRONT is dit niet succesvol gebleken, maar voor de volledigheid en de keuzemogelijkheid wordt het hier verder uitgewerkt. Met het opvragen hiervan dient zo snel mogelijk een aanvang te worden gemaakt. De reden hiervan is dat dit een langlopend proces is. De gegevens, vermeld op bankafschriften, kunnen leiden tot de volgende aanwijzingen: welke personen maken deel uit of zijn betrokken bij de veelpleger, OB-activiteiten, eenvoudige en/of bedrieglijke bankbreuk, verhaalsmogelijkheden en gegevens voor IH-traject. Voor het opvragen van bankafschriften dienen de volgende stappen te worden gezet:

- achterhalen en vastleggen bankrekeningnummers subjecten;
- koppeling rekeningnummer met bank via http://www.ibannl.org/iban_check.php;
- adressen van de banken;
- modelbrief opvragen bankafschriften;
- excel-bestand aanmaken – registreren opgevraagde bankrekeningnummers;
- ontvangen bankafschriften in pdf-files converteren naar excel;
- Voorschrift informatie fiscus/banken doornemen:
28 januari 2011 Nr. BLKB2011/109M Belastingdienst/Landelijk Kantoor Belastingregio's
De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten. Dit besluit is een geactualiseerde versie van het besluit van 18 maart 2002, nr. DGB2002/1499M(Stcrt. 2002, 58) en ziet op de informatieverstrekking door banken aan de Belastingdienst.

- Via overleg met het RIEC

Om periodiek gevraagd en ongevraagd het bestuur te kunnen voorzien van inzicht in regionale danwel lokale trends en ontwikkelingen op het gebied van verwevenheid van onder- en bovenwereld met betrekking tot specifieke casuïstiek en/of thema's, werkt het RIEC voortdurend aan het ontsluiten van relevante informatie van de samenwerkende organisaties. Op basis daarvan worden operationele, tactische en strategische analyses uitgevoerd, met verschillende vormen van 'bestuurlijke intelligence' als eindproduct. Samenwerking binnen het RIEC vindt plaats met o.a. Politie, OM, FIOD, SIOD, Provincie en KMAR. Daarom is het RIEC een belangrijk samenwerkingsverband waar informatie verzameld kan worden.

- Intern bij regionale fraudeteams

Bij de regionale fraudemedewerkers is vaak een hoeveelheid aan informatie voorhanden, o.a. in de vorm van tips en kiks waaruit informatie verkregen kan worden over de veelpleger.

6.3 In beeld brengen van verhaalsmogelijkheden

Om zicht te krijgen op de verhaalsmogelijkheden moeten, naast het opvragen van bankafschriften, queries worden uitgevoerd met behulp van onder meer gegevens Kadaster, RIS en Inlijk Functie Vastgoed' (IFVG) <https://belastingdienst.nl/ifvg>. In de uitvoeringsfase is dit onderwerp / deze maatregel nader uitgewerkt.

6.4 Verstrekken en gebruiken van informatie

Van de betreffende veelplegers is weinig informatie beschikbaar. Om deze veelplegers aan te kunnen pakken is het dan ook van groot belang, dat de bij de verschillende partijen aanwezige informatie met elkaar wordt uitgewisseld. Zo kan de politie vanuit lopende onderzoeken of recent uitgevoerde onderzoeken over informatie beschikken, waarover de Belastingdienst op basis van haar bevoegdheden niet kan beschikken. Denk hierbij aan informatie uit een proces-verbaal naar aanleiding van het verhoren van een verdachte of een getuige of aan informatie, die is verkregen naar aanleiding van een doorzoeking. Het is hierbij van belang, dat uitwisseling plaatsvindt met inachtneming van de geldende wet- en regelgeving op het gebied van informatie-uitwisseling.



6.5 Acties OB en LH

In de startfase is van alle subjecten in beeld gebracht, voor welke middelen elk subject actief is en hoe per middel het aangiftepatroon over het afgelopen jaar is geweest. Vervolgens is bij alle subjecten waarbij sprake is van een actief OB-nummer de INN op 5 gezet. Deze behandeling wordt maandelijks herhaald.

Veelal is het zo dat de Belastingdienst blijft doorgaan met het periodiek (vaak maandelijks) opleggen van systeemaanslagen bij NNP's, die door dergelijke organisaties (veelplegers) zijn overgenomen. De bedragen behorende bij deze aanslagen kunnen aanzienlijk oplopen. In principe is dit allemaal lucht, het zijn geen reële aanslagen.

Bij de start moet zowel voor de OB als de LH in beeld te worden gebracht bij welke NNP's sprake is van systeemaanslagen. Wanneer de laatste twee aanslagen (per middel) systeemaanslagen zijn, dan dient het nummer te worden afgevoerd. Met het tijdig afvoeren/ intrekken van OB- en LH-nummers kan veel (onnodig) werk worden voorkomen, zoals:

- het verzenden van grote hoeveelheden poststukken met de kans op retour (retourpost);
- het gebruiken/ misbruiken van nummers voor frauduleuze handelingen;
- het afboeken van substantiële bedragen aan oninbare debiteuren met als bijkomend effect een BI, die zuiver blijft.

Bij de afweging een OB- en/ of LH-nummer wel of niet in te trekken dient rekening te worden gehouden met eventuele consequenties voor het strafrechtelijke traject.

6.6 Logboek

Vanaf de start van het project wordt door de medewerkers van het projectteam van alle werkzaamheden een logboek bijgehouden.

Go/No Go beslismoment

Tussen het weten en kiezen zal een go/no go beslissing genomen moeten worden door de regionale opdrachtgever. Tevens geeft de opdrachtgever op dit moment aan welke handhavingsinstrumenten zullen worden ingezet tijdens het vervolgtraject (indien de beslissing "go" is).

KIEZEN

7. Keuzefase

De in de startfase verzamelde informatie vormt de input voor het uitvoeren van analyses. Met het analyseren van informatie moet reeds in de startfase een aanvang worden gemaakt. Het heeft als doel zicht te krijgen op het reilen en zeilen van de veelpleger. Hierbij kan gedacht worden aan onderwerpen als met welke activiteiten/ handelingen houdt de veelpleger zich bezig, welke verbanden zijn er te leggen tussen deze verschillende activiteiten, hoe opereert de veelpleger, welke onderdelen van wet- en regelgeving worden overtreden en op welke wijze, wat is de modus operandi, etc. etc..

De uitkomsten van de analyse vormen de basis voor het doen van een voorstel inzake het uit te voeren pakket aan maatregelen. Het gekozen pakket aan maatregelen is gericht op het realiseren van de eerder in onderdeel 1 aangegeven doelen. Op dit moment dient duidelijk te worden aangegeven waarop gericht wordt maar ook waar juist niet op gericht wordt (afbakening).

In het volgende onderdeel is een pakket aan maatregelen uitgewerkt, waarvan bewezen is dat deze effectief is geweest in het aanpakken van een dergelijke veelpleger.

Het is juist de mix aan maatregelen, die het mogelijk maakt om een dergelijke veelpleger aan te pakken.



Echter niet iedere veelpleger zal op dezelfde wijze opereren. Het inzetten van maatregelen blijft dan ook maatwerk. Dit betekent dat het inzetten en uitwerken van maatregelen altijd weloverwogen dient plaats te vinden.

Go/No Go beslismoment

Tussen het kiezen en doen zal een go/no go beslissing genomen moeten worden door de opdrachtgever. Tevens geeft de opdrachtgever op dit moment aan welke handhavingsinstrumenten zullen worden ingezet tijdens het vervolgtraject (indien de beslissing "go" is).

DOEN:

8. Uitvoeringsfase

Vanaf punt 8.1 volgt per middel een opsomming van handhavingsinstrumenten die binnen de regio kan worden ingezet binnen deze aanpak van veelplegers. Het is als het ware het handhavingspalet voor de veelplegers. Dit palet is niet uitputtend. Wanneer er nieuwe fraudepatronen ontdekt worden, zal er ook worden bedacht op welke wijze deze fraude het meest effectief kan worden bestreden. Na beproeving zal het palet worden aangevuld. Tijdens de aanpak van de eerste veelpleger is nog geen ervaring opgedaan met de LH en de VPB zodat daar nog niets van is beschreven.

Zoals eerder aangegeven is het inzetten van maatregelen en handhavingsinstrumenten maatwerk. De maatregelen zijn hieronder uitgewerkt, waarbij het te bereiken resultaat, de handhavingsinstrumenten en de bijbehorende werkzaamheden weergegeven zijn.

Bij het aanpakken van dergelijke veelplegers is het van belang om ook te focussen op preventieve maatregelen. Handhavingscommunicatie is een middel, dat zich hiervoor leent. Mogelijkheden, waar handhavingscommunicatie ingezet dient te worden, zijn er bij de veelplegers zelf en bij voormalige bestuurders en/ of aandeelhouders.

Een mogelijkheid daartoe is om via landelijke dagbladen bekend te maken, dat de Belastingdienst aandacht besteedt aan het aanpakken van dergelijke veelplegers. Daarnaast kan handhavingscommunicatie gericht worden ingezet om potentiële verkopers van rechtspersonen te informeren over de risico's, die zij lopen bij het verkopen van hun bedrijf. Het betreft hier potentiële verkopers, bestaande uit bestuurders en/ of aandeelhouders, die de intentie hebben om de rechtspersoon waarbij zij betrokken zijn te verkopen aan veelplegers. Van het informeren over de risico's, die zij lopen bij het overdragen van hun bedrijf aan dergelijke veelplegers, kan een belangrijke preventieve werking uit gaan. Uit opgedane ervaringen is vast komen te staan, dat voormalige bestuurders en/ of aandeelhouders - van rechtspersonen die zijn overgedragen aan veelplegers - wel overwogen hun onderneming verkopen. Zij zijn zich bewust van de schulden aanwezig in de rechtspersoon, waarvan zij bestuurder en aandeelhouder zijn en proberen middels de verkoop hun aansprakelijkheid voor die schulden te ontlopen. In deze gevallen kan overigens ook inzet van het strafrecht overwogen worden.

Met handhavingscommunicatie wordt vanaf de start een aanvang gemaakt. Het is een onderwerp, dat gedurende de gehele looptijd van het project aandacht behoeft.

Let op! De handhavingscommunicatie verloopt altijd via LTO!

Let op 2! Voor publiciteitsgevoelige acties altijd (tijdig) LTO inlichten!



8.1 Aanpak negatieve aangiften omzetbelasting

Te bereiken resultaat

Er wordt geen ten onrechte geclaimde omzetbelasting verleend.

Handhavingsinstrumenten

Deelonderzoeken OB en het uitvoeren van derdenonderzoeken bij leveranciers worden ingezet als handhavingsinstrumenten om het gewenste resultaat te kunnen bereiken. Handhavingscommunicatie, sturen van brieven en telefoon.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

1. Alle NP's en NNP's beoordelen op status OB (actief Ja/Nee);
Vervolgens met betrekking tot de OB-nummers waarbij status op 'Ja' staat:
 - Nagaan of 2x maal achter elkaar een nihil-aangifte is gedaan of een systeem aanslag is opgelegd. Zo ja dan het OB nummer laten afvoeren;
 - Alle actieve nummers op maandaangifte zetten en reeds verstreken periodes in het lopende jaar "opvangen" door het toezenden van een fysieke aangifte omzetbelasting;
 - Code 5 laten inbrengen voor alle actieve nummers.
2. Alle uitworpen INN beoordelen;
3. Alle verzoeken om heractivering OB-activiteit beoordelen;
4. Opvragen onderliggende bescheiden inzake geclaimde voordruk;
5. Beoordelen geclaimde voordruk. Keuze al dan niet instellen van een deelonderzoek. Keuze zal onder meer zijn gebaseerd op het aantal INN en het bedrag per INN;
6. Indien van toepassing instellen van een deelonderzoek. Naast aandacht voor de NP of NNP, die de voordruk claimt, ook aandacht voor de NP of NNP die had moeten afdragen. Heeft deze laatste groep aangifte gedaan en is er ook betaald;
7. Bespreken bevindingen onderzoek;
8. Indien van toepassing behandelen van bezwaar- en beroepsschrift;
9. Via bevraging B/CA, KvK of andere bronnen eens per week analyseren of er sprake is van "nieuwe" NP's of NNP's die deel zijn gaan uitmaken van de organisatie. Indien hiervan sprake is, dan de hier bovengenoemde handelingen uitvoeren.

8.2 Aanpak carrouselfraude

Te bereiken resultaat

Bedragen als gevolg van carrouselfraude worden niet uitbetaald.

Handhavingsinstrumenten

Onder andere boekenonderzoeken, derdenonderzoeken en invorderingsonderzoeken worden ingezet als handhavingsinstrumenten om het gewenste resultaat te bereiken.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

1. Alle NP's en NNP's beoordelen op status OB (actief Ja/Nee);
Vervolgens met betrekking tot de OB-nummers waarbij status op 'Ja' staat:
 - Nagaan of er sprake is van vergunning volgens artikel 23 wet OB;
 - In beeld brengen van heffing verlegd, nul procent en export;
 - Nagaan of sprake is van opmerkelijk snelle groei / toename omzet;
 - Nagaan of 2x maal achter elkaar nihil aangifte is gedaan of systeemaanslag is opgelegd. Zo ja dan het OB nummer laten afvoeren;



- Alle actieve nummers op maandaangifte laten zetten en de reeds verstreken periodes in het lopende jaar "opvangen" door het toezenden van een fysieke aangifte omzetbelasting.
- 2. Alle verzoeken om heractivering OB-activiteit beoordelen.
- 3. a.) Actieve nummers, waarbij sprake is van een kleine positieve aangifte OB periodiek beoordelen. Belang: de betreffende NP's en NNP's kunnen deel uitmaken van een carrouselfraude. Een eerste optie zou kunnen zijn om de onderliggende bescheiden op te vragen inzake de geclaimde voordruk;
b.) Periodiek aan de hand van een query CLO nagaan of er met betrekking tot de actieve **en** niet actieve nummers sprake is geweest van een mismatch ICT als gevolg van intracommunautaire verwervingen. Indien hiervan sprake is, nader onderzoek instellen;
c.) Periodiek aan de hand van query CLO (Sagitta) nagaan of met betrekking tot de actieve **en** niet actieve nummers sprake is geweest van invoer. Indien hiervan sprake is nader onderzoek instellen.
- 4. De informatie als gevolg van de onder punt 1 t/m 3 verrichte werkzaamheden periodiek verzamelen en analyseren. De analyse is er op gericht zicht te krijgen op NP's en/of NNP's, waarbij het vermoeden bestaat dat zij mogelijk betrokken zijn bij carrouselfraude. Vervolgens zal op basis van de uitgevoerde analyse bij een aantal bedrijven een boekenonderzoek worden ingesteld.
- 5. Via bevraging bij B/CA, KvK of andere bronnen eens per week analyseren of er sprake is van "nieuwe" NP's of NNP's, die deel zijn gaan uitmaken van de organisatie. Indien hiervan sprake is, dan de hier bovengenoemde handelingen uitvoeren.

8.3 Aanpak G-rekeningen en verzoek deblokking

Te bereiken resultaat

Deblokking na onjuiste verzoeken vindt niet plaats.

Handhavingsinstrumenten

Deelonderzoeken worden ingezet als handhavingsinstrumenten om het gewenste resultaat te bereiken.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

1. Van alle NP's en NNP's nagaan of er sprake is van een G-rekening en zo ja wat het saldo is van de G-rekening;
2. Indien sprake is van een positief saldo op de G-rekening, dan nagaan of verrekening met openstaande schulden kan plaatsvinden;
3. Nagaan of de G-rekening van een NP/NNP kan worden opgeheven;
4. Alle ontvangen verzoeken om deblokking beoordelen;
5. Beoordelen of met betrekking tot een ingediend verzoek al dan niet een onderzoek moet worden ingesteld. Afstemmen met Insolventieteam;
6. Beoordelen of kan worden gedeblokkeerd. Indien deblokking kan plaatsvinden, dan dient vervolgens te worden nagaan of verrekening kan plaatsvinden;
7. Verrekening: Hiervoor wordt zowel COA als INL geraadpleegd. Allereerst vindt verrekening plaats met LH en OB. Indien hiervan geen sprake is, dan verrekening met andere openstaande bedragen;
8. Bij afwijzing van het verzoek bespreken met de invorderaar;
9. Terugkoppeling over de wijze waarop het verzoek om deblokking kan worden afgedaan inclusief de melding of verrekening kan plaatsvinden;
10. Indien van toepassing behandelen van bezwaar- en beroepsschrift;
11. Via bevraging B/CA, KvK of andere bronnen eens per week analyseren of er sprake is van "nieuwe" NP's of NNP's die deel zijn gaan uitmaken van de organisatie. Indien hiervan sprake is dan de hier bovengenoemde handelingen uitvoeren.

8.4 Aanpak IH traject

Te bereiken resultaat



Het resultaat van deze maatregel is, dat alsnog aangifte IH wordt gedaan. Ook wordt het bedrag dat ten onrechte wordt uitbetaald in de vorm van een voorlopige aanslag of –teruggaaf stopgezet en daar waar mogelijk teruggevorderd.

Handhavingsinstrumenten

Het instrument heffing (kantoortoetsing) wordt ingezet als handhavingsinstrumenten om het gewenste resultaat te bereiken.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

1.A. Selectie subjecten: In beeld brengen voor welke natuurlijke personen het ambtshalve traject

wordt opgestart en vanaf welk kalenderjaar;

- 1.B. Beoordelen of er een voorlopige teruggaaf of een teruggaaf na voorlopige aanslag wordt uitbetaald;
2. Formele stappen: Nagaan of met betrekking tot de subjecten (waarvoor en de jaren waarover) de uitnodigingen tot het doen van aangifte zijn verzonden;
- 2.A. Zo nee, dan alsnog per omgaande de uitnodigingen verzenden. Indien subject (nog) niet is beschreven deze alsnog laten beschrijven;
- 2.B. Zo ja, nagaan of aangiften binnen zijn;
- 2.B.1. Indien aangiften binnen zijn nagaan of deze zijn geregeld?
 - Geregeld: stoppen (navorderen zal waarschijnlijk niet mogelijk zijn);
 - Niet geregeld: bezien in welke fase aangiften zich bevinden. Inbrengen van een behandelvoornemen indien dit nog mogelijk is;
- 2.B.2. Indien aangiften niet binnen zijn dan aanmaningen versturen en behandelvoornemen inbrengen en verslag van heffing in ABS (voor eventuele niet winst-posten ELDOC) invullen: "opleveren i.v.m. project" en op naam zetten. Na verstrijken van aanmaningstermijn:
 - * aangifte binnen → handelen naar bevinding van zaken
 - * aangifte niet binnen → (forse) AH-aanslagen opleggen en afdeling Invordering informeren.
- 2.C. Indien een teruggaaf (voorlopig of n.a.v. voorlopige aanslag), beoordelen of deze kan worden gestopt en daar waar mogelijk corrigeren met een navordering;
3. Opvragen bankafschriften: Bankafschriften van geselecteerde subjecten opvragen, vanaf de jaren waarop de aangiften betrekking hebben t/m heden. Analyseren ontvangen bankafschriften. Ook de bankafschriften van de aan de subjecten gekoppelde rechtspersonen hierin meenemen.
4. Boetes: Afspraken maken over het al dan niet opleggen van boetes. Bij wie wel en bij wie niet! Dit is mede afhankelijk van de keuzes ten aanzien van het strafrechtelijke traject.
5. Mogelijke complicaties die kunnen optreden: Belastingplichtige zegt dat hij in het buitenland woont. De post, die naar het opgegeven (toezend)adres wordt verzonden komt echter retour. Bijvoorbeeld omdat het om een postbusadres gaat. Consequentie is wel, dat onder meer aanslagen IB, die worden opgelegd door belastingplichtige niet worden ontvangen. Dit is een serieus probleem. De rechter zal het de Belastingdienst aanrekenen dat aanslagen/ post wordt gestuurd naar een adres, waarvan bekend is dat belastingplichtige er feitelijk niet woont. Dit geldt niet alleen voor het middel IH, maar voor alle middelen. Retourpost is een risicofactor met betrekking tot het voldoen aan de eis zoals vastgelegd in artikel 3.41 AWB. Op grond van dit artikel moet het bekendmaken van een beslissing (bijv. het opleggen van een aanslag) gebeuren door zending van de beschikking aan belanghebbende. Welke alternatieven zijn er?
 - Toezendadres wijzigen. Het adres wijzigen in een adres, waarvan het vermoeden bestaat (o.b.v. onderliggende stukken / informatie) dat belastingplichtige daar regelmatig verblijft;
 - Aanslagen IB (geldt overigens voor alle post) persoonlijk aan belastingplichtige laten uitreiken of als tweede optie aangetekend naar hem/ haar opsturen. Dit betekent wel, dat de aanslagen via een afzonderlijke vervaardiging (AV-procedure / penlat-posten) moeten worden aangemaakt. Dit kan door het inschakelen van een supergebruiker IB.



8.5 Aanpak Toeslagen

Te bereiken resultaat

Het resultaat van deze maatregel is, dat het bedrag dat ten onrechte wordt uitbetaald in de vorm van een toeslag wordt stopgezet en daar waar mogelijk wordt teruggevorderd.

Handhavingsinstrumenten

Het instrument heffing (kantoortoetsing) wordt ingezet als handhavingsinstrument om het gewenste resultaat te bereiken.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

1. In beeld brengen voor welke personen een toeslag wordt uitbetaald;
2. Beoordelen of uitbetaling terecht is, indien niet terecht, stopzetten van de toeslag en uitgekeerde bedragen corrigeren.

8.6 Verhaalsobjecten lokaliseren

Te bereiken resultaat

Belastingvorderingen worden verhaald, al of niet door aansprakelijkstelling. Slechts wanneer alle middelen zijn uitgeput zal er oninbaar worden geleden.

Handhavingsinstrumenten

Invorderingsonderzoeken, actualiteitsbezoeken en derdenonderzoeken worden ingezet als handhavingsinstrumenten om het gewenste resultaat te bereiken.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Naast werkzaamheden die verband houden met het opvragen van bankrekeningnummers dient onderzoek te worden gedaan naar mogelijke andere alternatieven op het gebied van het lokaliseren van verhaalsobjecten.

Hierbij kan worden gedacht aan:

- namen NP's en NNP's langs First Curaçao International Bank (FCIB) bestand, Buitenlandse bankrekeningen bestand, het Kadaster bestand (traceren onroerend goed), het RDW bestand (traceren roerende goederen), het ABD (Applicatie BPM Douane) bestand (traceren invoer van auto's), Sagitta bestand (traceren import activiteiten), RIS, FI-base en Rente base;
- Informatie uit aangiften NP's en NNP's voorgaande jaren;
- ANPR –acties.

8.7 Ontmantelen

Te bereiken resultaat

Daar waar mogelijk worden rechtspersonen ontbonden of worden faillissementen aangevraagd om (verder) misbruik tegen te gaan.



8.7.1 Ontbinden rechtspersonen door Kamer van Koophandel (KvK)

Het ontbinden van rechtspersonen vindt plaats door de KvK. Elke KvK-regio is redelijk autonoom in haar beslissingen. Afspraken hierover zijn gemaakt met KvK NL. De KvK/ Handelsregister gaat over tot ontbinding van rechtspersonen, die hiervoor door de BD worden voorgedragen.

8.7.2 Aanvragen uitspreken faillissement rechtspersonen via RC

Het aanvragen van een faillissement is een andere mogelijkheid van ontbinding van rechtspersonen. Dit dient voor iedere rechtspersoon afzonderlijk te worden ingediend en de rechter behandelt elk faillissement afzonderlijk. De ontvanger dient bij elke zitting aanwezig te zijn, dan wel vertegenwoordigd te worden. De zittingen vinden verspreid over het land plaats. De statutaire zetel is namelijk leidend voor de vraag welke rechtbank competent is. Er dient altijd sprake te zijn van een steunvordering (pluraliteit). Deze is niet altijd aanwezig dan wel eenvoudig te traceren.

Voor het aanvragen van het faillissement wordt gekozen in de volgende situaties:

- Een rechtspersoon is bestuurder en/ of aandeelhouder van een of meerdere rechtspersonen, die eveneens onderdeel uitmaken van de organisatie. Door het uitspreken van het faillissement van de betreffende rechtspersoon verliest de veelpleger tevens haar grip op een aantal andere rechtspersonen binnen de organisatie. Bovendien geldt, dat wanneer de rechtspersoon waarvan het faillissement wordt aangevraagd aandeelhouder is van de andere rechtspersonen, deze aandelen middellijk tot de boedel gaan behoren;
- De verwachting dat de huidige en/ of voormalige bestuurder(s) aansprakelijk kunnen worden gesteld voor de geleden financiële schade en dat een redelijke kans bestaat dat de geleden schade ook daadwerkelijk kan worden verhaald.

Handhavingsinstrumenten

Actualiteitsbezoeken kunnen worden ingezet als ondersteunend instrument om het gewenste resultaat te kunnen bereiken. Bij een actualiteitsbezoek kunnen de volgende elementen worden beoordeeld: de administratie, omzetbelasting (aansluitingen en art. 29, lid 2 OB), loonbelasting (aansluitingen), openstaande belastingschuld, WBA aspecten, WKA aspecten en faillissementsfraude aspecten.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

1. Van NNP's die een belangrijke schakel vormen binnen de organisatie vaststellen of sprake is van een (onherroepelijke) schuld bij de Belastingdienst. Zo ja, per aanslag de hoogte en de aard van de schuld vastleggen;
2. Van de geselecteerde NNP's nagaan of sprake is van een 2^e schuldeiser (deze schuld hoeft niet opeisbaar te zijn);
3. Faillissementsrequest indienen door Rijksadvocaat bij de Rechtbank;
4. Oproepingsexploot tezamen met kopie faillissementsrequest bezorgen door deurwaarder en laten betekenen;
5. Bewerkstelligen dat alle faillissementen door één Rechtbank worden gecoördineerd;
6. Indien gewenst het instellen van actualiteitsbezoeken;
7. Stopzetten uitreiken aangiftebiljetten (uitzondering Vpb - praktische werkwijze in het jaar van uitspraak faillissement nog biljet verzenden) en indienen van de vordering bij de curator;
8. Via bevraging B/CA, KvK of andere bronnen eens per week analyseren of er sprake is van "nieuwe" NNP's die deel zijn gaan uitmaken van de organisatie. Indien hiervan sprake is de hier bovengenoemde handelingen uitvoeren.



8.8 Opstarten aanpak faillissementsfraude

Te bereiken resultaat

Veelplegers, die in aanmerking komen voor het strafrecht, worden vervolgd.

Handhavingsinstrumenten

Heffings- en invorderingsonderzoeken kunnen worden ingezet als instrument om het gewenste resultaat te bereiken.

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Bij deze maatregel is de samenwerking met andere partijen van groot belang om succesvol te kunnen zijn. Daarnaast speelt de informatie verkregen via onder meer aktes, actualiteitsbezoeken en overige uitgevoerde maatregelen een belangrijke rol.

Bij NNP's waar geen administratie meer aanwezig is en de laatste bestuurder geen inlichtingen verstrekt en geen medewerking verleent kunnen vraagtekens worden gezet bij aspecten op het gebied van heffing en invordering. Een heffings- of invorderingsonderzoek is hier dan ook op zijn plaats. Een dergelijk onderzoek kan als volgt worden opgestart:

1. Selecteren van onderzoeken c.q. te onderzoeken NNP's.
Keuze maken uit NNP's waarvan inmiddels het faillissement is uitgesproken. Voorwaarde daarbij is dat de bestuurder of bestuurders van de gekozen NNP's direct of indirect te linken zijn aan de organisatie (veelpleger).
2. Aankondigen onderzoek (telefonisch) bij curator:
Aankondigen heffingsonderzoek (bijvoorbeeld OB) of invorderingsonderzoek.
3. Onderzoek instellen bij curator en voormalige eigenaar/ bestuurder van de NNP:
Vanwege het ontbreken van administratie is het opvragen van bankafschriften cruciaal binnen het onderzoek.
4. Signalen n.a.v. ingestelde onderzoeken:
De onderzoeken kunnen er toe leiden dat ook signalen naar voren komen dat mogelijk sprake is van fraude en meer in het bijzonder van faillissementsfraude. Als signalen kunnen worden genoemd: het niet voeren en/ of niet bewaren van administratie, het niet verstrekken van inlichtingen, het onttrekken van gelden of goederen aan de boedel.
5. Curatoren vragen om aangifte van faillissementsfraude te doen.

Het is de taak van de FIOD om het bewijs rond te krijgen dat de eigenaar of bestuurder in de aanloop naar het faillissement bewust geld en/ of goederen aan het bedrijf heeft onttrokken om schuldeisers te benadelen. Daarbij wordt, voor wat betreft "paulianus handelen" een termijn gehanteerd van één jaar teruggerekend vanaf de datum van het faillissement. Strafrechtelijk gezien wordt de nadruk gelegd op de delicten die zijn gepleegd kort vóór (ca. 6 maanden), dan wel tijdens het faillissement. Rond een faillissement kunnen tal van (strafbare) feiten worden gepleegd. In de aanloop naar en bij een faillissement kunnen onder andere de volgende strafbaar gestelde feiten voorkomen:

het niet of onvolledig voeren van een administratie;

- het niet uitleveren van een administratie;
- het verkopen van goederen beneden de waarde in het economische verkeer;
- het bevoordelen van de ene schuldeiser boven de andere;
- het doen van buitensporige verteringen;
- het niet verantwoorden van baten;
- het onttrekken van goederen en gelden;
- het verdichten (verzinnen) van lasten, d.m.v. valse facturen.



9. Nalevingsmeting

Het gaat in dit project om een specifieke groep fraudeurs waarbij de vraag gesteld kan worden of er wel gekomen kan worden tot een nalevingsmeting of dat het beperkt moet blijven tot het zicht krijgen op de groep van veelplegers. Een tijdpad wordt afgesproken waarbinnen besloten wordt op welke wijze invulling gegeven wordt aan dit onderwerp.

In ieder geval dient tijdens dit project beoordeeld te worden of de criteria voor de selectie van aanpak van veelplegers juist en volledig is en zo ook wordt toegepast.

In samenwerking met andere projecten wordt inzicht verkregen in de omvang van de populatie van veelplegers.

10. Sturing en verantwoording

Projectdocumentatie wordt opgenomen in quickr.

Bij de in te stellen bezoeken en onderzoeken wordt aangesloten bij de werkwijze van de Belastingdienst (Controle Aanpak Belastingdienst CAB) en wordt verplicht gebruik gemaakt van de behandelprogramma's en dossiervorming van TOP.

Aan de opdrachtgever wordt in verband met rapportages aangesloten bij de triaalrapportages, tenzij er sprake is van een uitzonderingssituatie of publiciteitsgevoelige onderwerpen aan de orde komen (management by exception).

Door de regionale projectleiders wordt maandelijks een highlightrapportage aan de projectmanager uitgebracht. Naast deze rapportages vindt verantwoording van uren en aantallen plaats in SAP en IKB onder vermelding van het projectnummer. Vanuit deze systemen wordt BATO gevuld.

11. Evaluatie

Tijdens de evaluatiefase wordt de werkwijze geëvalueerd en wordt een voorstel gedaan over de implementatie van de werkwijze in de lijn, bijvoorbeeld binnen fraudeteam/TBA.



Bijlage: Checklist

CHECKLIST	Wanneer	Frequentie
Randvoorwaarden		
Afspraken Rechtbank en curatoren	Vooraf	
Bouwen queries B/CA en KvK	Vooraf	
Aanspreekpunten per regio benoemen	Vooraf	
Veiligheidsprotocollen bekendmaken	Bij start project	Periodiek herhalen
Startfase (maximaal 6 maanden)		
Behandelteam samenstellen	1 ^e maand gereed	
Competentie organisatie overdragen	1 ^e maand gereed	
Aanmaken directory	1 ^e maand gereed	
Handhavingscommunicatie opstarten	1 ^e maand start	Doorlopend proces
In beeld brengen subjecten via: - uitvoeren queries B/CA en KvK - aktes van aandelenoverdracht - IP-adressen - uitwisselen informatie deelnemende partijen	Start 1 ^e maand Gereed 6 ^e maand	Na 6 ^e maand periodiek herhalen
In beeld brengen van activiteiten via: - instellen van actualiteitsbezoeken - uitvoeren queries CLO - opvragen bankafschriften - uitwisselen informatie deelnemende partijen	Start 1 ^e maand Gereed 6 ^e maand	Na 6 ^e maand periodiek herhalen
In beeld brengen verhaalsmogelijkheden via: - opvragen bankafschriften - uitvoeren queries B/CA - RIS - uitwisselen informatie deelnemende partijen	Start 1 ^e maand Gereed 6 ^e maand	Na 6 ^e maand periodiek herhalen



Per subject OB en LH in beeld brengen. - indien 2x systeemaanslag (per middel) nummer afvoeren. Wel afstemmen met OM! - bij alle actieve OBnr's de INN op 5 zetten.	2 ^e maand gereed	Na 2 ^e maand periodiek herhalen
Keuzefase (1 maand)		
Voorstel pakket aan maatregelen	7 ^e maand gereed	
Go / No Go door opdrachtgever	7 ^e maand gereed	
Uitvoeringsfase (maximaal 6 maanden)		
Aanpak negatieve aangiften omzetbelasting	Start 8 ^e maand	
Aanpak carrouselfraude	Start 8 ^e maand	
Aanpak G-rekeningen en verzoek deblokking	Start 8 ^e maand	
Aanpak IH traject	Start 8 ^e maand	
Aanpak Toeslagen	Start 8 ^e maand	
Verhaalsobjecten lokaliseren	Start 8 ^e maand	
Ontmantelen	Start 8 ^e maand	
Opstarten aanpak faillissementsfraude	Start 8 ^e maand	

