

Belastingdienst Toeslagen

Leidraad voor classificatie en vastlegging tijdens de opwerking van fraude signalen

29-4-2014

Inhoudsopgave

1	Aanleiding en doel van dit document.....	3
2	Voor wie?.....	3
3	Leidraad voor classificatie en vastlegging tijdens de opwerking van fraude signalen.....	3
	STAP 1. Aandachtspunten tijdens fraude onderzoek.....	3
	STAP 2. Vaststellen nadeelbedrag.....	3
	STAP 3. Bepalen aard van de overtreding.....	4
	STAP 4. Keuze bepalen voor vastlegging.....	4
4	Bijlagen, voorbeelden van vastlegging.....	6
	Bijlage 1. Kort memo.....	6
	Bijlage 2. Vooronderzoek.....	7
	Bijlage 3. Verkorte pre weeg inclusief checklist.....	8
	Bijlage 4. Voorbeeld verkorte pre weeg.....	9
4.1	Korte beschrijving casus, inclusief MO-analyse en de hypothese.....	9
4.2	Aanspraak op kinderopvangtoeslag.....	10
4.3	Juridische aspecten/strafbare feiten.....	10
4.4	Financiële gegevens.....	11
4.5	Onderbouwing belastingbedrag in middel en tijdvak.....	11
4.6	Onderbouwing financiële voordeel uit de (overige) criminele activiteiten.....	11
4.7	Onderbouwing geleden schade door benadeelde partijen.....	11
5	Opvragen verhaalsmogelijkheden.....	15

1 Aanleiding en doel van dit document

Dit document geeft inzicht hoe fraude signalen dienen te worden ingeschat en op welk manier de resultaten moeten worden vastgelegd. Dit met als doel;

1. Beter voldoen aan eisen 'klant' (FIOD/OM). De eisen van het OM worden steeds bijgesteld, op deze manier kunnen we hieraan voldoen.
2. Verhogen efficiëntie van de opwerking van de signalen door direct een document op te stellen dat voldoet aan de eisen van de officier van justitie.
3. Kennisverbreding, alle medewerkers binnen het team die verantwoordelijk zijn voor het opwerken van signalen in staat stellen om keuzes te maken t.a.v. classificatie en verslaglegging.

2 Voor wie?

Dit document is bedoeld voor de medewerkers die binnen de B/T fraude teams signalen opwerkt.

3 Leidraad voor classificatie en vastlegging tijdens de opwerking van fraude signalen

STAP 1. Aandachtspunten tijdens fraude onderzoek

In het algemeen geldt dat de melding zo volledig mogelijk wordt omschreven met behulp van de zeven W's: wie, wat, waar, wanneer, waarom, waarmee en op welke wijze.
Uiteindelijk moet duidelijk zijn of er sprake is van fraude.

Tijdens het fraude onderzoek zijn een aantal aandachtspunten van belang welke invloed hebben op het vervolg en de wijze van vastlegging. Deze aandachtspunten zijn:

1. Bij huur- of zorgtoeslag altijd eerst overleggen met BFC-er of de zaak de moeite is om op te ☐.
2. Geen zaken meer van voor 1/1/2009 oppakken
3. Bij een vermoeden van georganiseerde fraude altijd overleggen met BFC-ers.(ongeacht hoogte van het bedrag)
4. Feiten moeten altijd met bewijsstukken onderbouwd worden
5. Zorg altijd dat het dossier inc. alle stukken in FSV op de juiste manier zijn opgeslagen en dat alle rubrieken zijn ingevuld.

STAP 2. Vaststellen nadeelbedrag

In overleg met de FIOD is besloten dat het nadeelbedrag bestaat uit de gelden die daadwerkelijk gestort zijn op een rekeningnummer, van de verdachte of iemand anders. In DACAS zijn de rekeningnummers en bedragen te vinden. Het resultaat kan er als volgt uitzien

Voorbeeld nadeelschema					
Rekeningnummer					
Jaar					
2007	32.196	0	0	0	
2008	41.112	0	0	0	
2009	40.956	0	0	0	
2010	8.717	890	178	0	
2011	0	0	3.356	10.068	
2012	0	0	0	0	
2013	0	0	0	0	
	90.785	890	3.534	10.068	105.277

Van de rekeningnummers moet nagegaan worden van wie de is (ING navraag postbus) en bij meerdere rekeningnummers wat de relatie is tussen deze persoon of personen en de verdachte (BVR).

STAP 3. Bepalen aard van de overtreding

Voor het opleggen van een boete is niet alleen nadeelbedrag van belang maar ook de overtreding en op welke datum de overtreding is begaan.

In principe zijn er vier overtredingen die aanvragers kunnen begaan, met elk hun eigen moment van overtreden:

1. Er is niet of niet-tijdig een wijziging in de omstandigheden doorgegeven, die – bij wel doorgeven – zou hebben geleid tot een beëindiging of verlaging¹ van de toeslag. Een dergelijke wijziging dient binnen vier weken schriftelijk of elektronisch aan B/T te worden doorgegeven.
Belanghebbende begaat de overtreding op het moment dat genoemde vier weken zijn verstreken.
Hieronder valt ook de situatie dat de toeslag naar een volgend berekeningsjaar wordt gecontinueerd, en belanghebbende in de voorschotbeschikking geen aanleiding ziet de wijziging in de omstandigheden alsnog door te geven.
Belanghebbende begaat de overtreding op 30 januari van het berekeningsjaar waarop de voorschotbeschikking betrekking heeft.
2. Er is niet of niet-tijdig gereageerd op een verzoek van B/T tot informatieverstrekking. Er is niet-tijdig gereageerd indien de gegevens of inlichtingen niet zijn verstrekt binnen de termijn die wordt gesteld in het *rappel* op grond van artikel 18, derde lid, Awir. Deze *rappel* moet door B/T worden verzonden. B/T kan niet volstaan met één informatieverzoek.
*Belanghebbende begaat de overtreding op het moment dat de in het *rappel* genoemde termijn is verstreken.*
3. Er is een onjuiste of onvolledige aanvraag of wijziging ingediend.
Belanghebbende begaat de overtreding op het moment dat de aanvraag of wijziging wordt ingediend.
4. Er is aan de inspecteur niet of niet-tijdig opgaaf gedaan van het niet in Nederland belastbaar inkomen.

Belanghebbende begaat de overtreding, zodra de door de inspecteur gestelde termijn (incl. aanmaning) is verstreken.

STAP 4. Keuze bepalen voor vastlegging

Bij de keuze voor vastlegging van het fraude signaal zijn er 4 categorieën te onderscheiden. Deze verdeling heeft te maken met de AAFD richtlijnen, waardoor wij verplicht zijn alle fraudegevallen met een nadeel van €10.000 of meer aan te melden bij de FIOD in het selectie overleg (SO) en het OM in het tripartiete overleg (TPO).

De 4 categorieën zijn:

Categorie	Hoogte bedrag	Toelichting	Vastlegging
A	Minder dan € 10.000;	Alleen stoppen en terugvorderen, tenzij er meer aan de hand is zoals bijvoorbeeld het vermoeden van georganiseerdheid. Eventueel kan in deze categorie ook een boete worden opgelegd als het verzuim of de opzettelijkheid duidelijk is aan te tonen. In dat geval voorleggen met kort memo (geen pre weeg en geen ATV) en advies aan BFC-er.	Kort Memo en advies aan BFC-er
B	Tussen € 10.00 en € 40.000;	Hier kan volstaan worden met een vooronderzoek, waaruit blijkt dat de zaak	Vooronderzoek pre weeg

		boetewaardig is (of juist niet).	
C	Tussen € 40.000 en € 125.000;	In beide gevallen moet een verkorte pre weeg opgemaakt, de FIOD en het OM moeten immers aan de hand van deze pre weeg bepalen of de zaak met een boete afgedaan moet worden (die kans is het grootst bij categorie C. of het strafrecht ingaan (grootste kans bij categorie D.)	Verkorte pre weeg
D	€ 125.000 of meer.	Het is aan de BFC-er om na het SO en/of TPO de verkorte pre weeg te veredelen tot een reguliere pre weeg.	

4 Bijlagen, voorbeelden van vastlegging

Bijlage 1. Kort memo

Noteer in een kort memo altijd:

- Om wie het gaat
- Om welk bedrag het gaat
- Of er eventueel een boete kan worden opgelegd

Bijlage 2. Vooronderzoek

VOORONDERZOEK PREWEEG

Mevrouw Y
Adresgegevens mevrouw Y
BSN van mevrouw Y

Casus

Naar aanleiding van een onderzoek naar meneer X, waar geen onregelmatigheden werden ontdekt, is verder onderzoek gedaan naar de eigenaresse van de kinderdagverblijven, mevrouw Y, waarvan meneer X gebruik heeft gemaakt.

Het blijkt dat Slagveer voor de opvang van haar kinderen haar eigen instellingen gebruikte.

Mevrouw Y heeft vanaf 2006 tot en met 2012 kinderopvangtoeslag aangevraagd en gekregen. Mevrouw Y is eigenaresse van KDV de Vlinders en GOB de Vlinders en mede-eigenaresse van KDV Snappiez. De ondernemingen staan geregistreerd als een eenmanszaak. Nu het om een eenmanszaak gaat, heeft zij geen recht op KOT en zijn de jaren 2006 tot en met 2012 teruggevorderd. Voor de jaren 2013 en 2014 zijn geen aanvragen bekend.

Mevrouw Y is in bezwaar gegaan. De bezwaren zijn niet-ontvankelijk en kennelijk ongegrond verklaard wegens te late indiening en het niet verstrekken van info.

Ook in deze zaak lijkt het mij heel lastig de opzettelijkheid vast te stellen. Het is bijna onmogelijk vast te stellen of zij bij de eerste aanvraag in 2006 geweten heeft dat zij niet in aanmerking kwam voor KOT en toch heeft aangevraagd. Ook al zou daar sprake van zijn dan zijn wij wel heel laks geweest Slagveer duidelijk te maken dat zij niet onder de regeling valt, pas in 2012 gaan wij over tot actie.

ADVIES

Geen strafrechtelijke vervolging en zelfs geen boete, de terugvorderingen moeten hier maar voldoende zijn, er is m.i. immers geen sprake van fraude.
Er loopt geen beroep.

Bijlage 3. Verkorte pre weeg inclusief checklist

Checklist bij het invullen van een verkorte pre weeg

De pre weeg moet naast de omschrijving van de melding de volgende punten bevatten als het KOT betreft:

1. naar wiens rekening is het geld gegaan;
De verdachte in de pre weeg is meestal de ontvanger c.q. houder van de rekening {en}.
2. daadwerkelijk nadeel: wat is er uitbetaald (berekend en weergegeven in het nadeelschema);
3. overzicht van opvangperioden met opgegeven instellingen aan de hand van aanvraag en wijzigingen;
4. overzicht overige wijzigingen (adres, rekeningnummer etc.);
5. antwoord op de vraag of er opvang genoten met een schriftelijke bevestiging van wel of geen opvang van de GOB of kinderopvanginstelling;
6. zijn er valse stukken;
7. aangeven over welke jaren er automatisch is gecontinueerd;
8. is er bezwaar ingediend, hoe is dit afgehandeld;
9. loopt er een beroep.

Bijlage 4. Voorbeeld verkorte pre weeg

- VERTROUWELIJK -

Uitsluitend voor intern gebruik en wordt niet aan het dossier toegevoegd.



Pre-weeg document

Mevrouw X

Onderwerp : Kinderopvangtoeslag Fraude
Opgemaakt door :
Datum : 29 januari 2014
Versie en status : 02

Zaaksoort	WKO-toeslag fraude
Arrondissement	
Parketnummer	
GEFIS nr.	
Zicht op zaken nr.	
Datum SO/ TPO	
Kantoor aanmelder	Belastingdienst Toeslagen
BFC & CA	
Accountmanager FIOD-ECD	
Accountmanager FP	
Parketsecretaris	
Informatie-Officier van Justitie	
Zaaks-Officier van Justitie	
Teamleider FIOD-ECD	
Meldingscategorie	
Signaal/ thema	

1. Casusbeschrijving

4.1 Korte beschrijving casus, inclusief MO-analyse en de hypothese

Op 17-1-2012 ontving de Belastingdienst/Toeslagen een email van kinderopvanginstelling 't Sprookjesland (Y) naar aanleiding van een verzoek om informatie. In dit bericht wordt aangegeven dat tot en met maart 2008 door mevrouw X, BSN, wonende XX (hierna X) kinderopvang is genoten voor haar kinderen bij kinderdagverblijf 't Sprookjesland. 't Sprookjesland geeft aan dat X de kosten voor de kinderopvang over de jaren 2007 en 2008 niet heeft voldaan. Naar aanleiding hiervan heeft de Belastingdienst/Toeslagen een onderzoek ingesteld. Uit dit onderzoek is het navolgende naar voren gekomen.

X heeft op 27 februari 2007 met ingang van 1 maart 2007 kinderopvangtoeslag (hierna: kot) aangevraagd en ontvangen voor de opvang van haar kinderen bij kinderdagverblijf 't Sprookjesland.

De kot is voor de daarop volgende jaren automatisch gecontinueerd. Uit informatie van 't Sprookjesland blijkt dat de opvang tot en met maart 2008 heeft plaatsgevonden, maar niet volledig is betaald door X. De kot is echter uitbetaald tot en met februari 2012. X heeft de kot niet beëindigd en de kot maandelijks op bankrekening 905859715 ontvangen. Uit de rentebase blijkt dat dit rekeningnummer op naam van X staat.

X heeft in het bezwaarschrift 2008 welke is ontvangen op 29 september 2011 facturen overgelegd voor de opvang in het berekeningsjaar 2008.

X heeft in het bezwaarschrift 2009 welke is ontvangen op 29 september 2011 facturen overgelegd voor de opvang in het berekeningsjaar 2009.

X heeft in het antwoordformulier 2010 met dagtekening 16 september 2011 facturen overgelegd voor de opvang in het berekeningsjaar 2010.

Nu het kinderdagverblijf heeft aangegeven dat er slechts opvang tot en met maart 2008 heeft plaatsgevonden wordt vermoed dat de overgelegde facturen 2008, 2009 en 2010 valselijk opgemaakt zijn.

4.2 Aanspraak op kinderopvangtoeslag

Op grond van artikel 1.6 van de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen heeft een ouder alleen aanspraak op een kot indien de ouder in het desbetreffende berekeningsjaar aan de voorwaarden in dit artikel voldoet. X geniet in de jaren 2008 tot en met heden geen inkomsten en komt op grond van deze regelgeving sowieso niet in aanmerking voor kot.

4.3 Juridische aspecten/strafbare feiten

Gelet op de feiten en omstandigheden bestaat het redelijke vermoeden dat X zich in de jaren 2008 tot en met 2012 schuldig heeft gemaakt aan:

1. Het valselijk opmaken van een aanvraag, antwoordformulier en facturen kinderopvangtoeslag, dan wel het gebruiken van een valselijk opgemaakte aanvraag, antwoordformulier en facturen kinderopvangtoeslag waarmee vermoedelijk is overtreden artikel 225, lid 1, dan wel artikel 225, lid 2 van het Wetboek van Strafrecht;
2. Het opzettelijk nalaten om tijdig de benodigde gegevens te verstrekken waarmee vermoedelijk is overtreden artikel 227b van het Wetboek van Strafrecht;
3. Het zichzelf en anderen wederrechtelijk bevoordelen door de Belastingdienst te bewegen geld af te geven naar aanleiding van valselijk opgemaakte aanvragen Kinderopvangtoeslag, waarmee vermoedelijk is overtreden artikel 326 van het Wetboek van Strafrecht;
4. Het verwerven, voorhanden hebben, overdragen, omzetten of gebruik maken van een vermogensrecht welke afkomstig is uit een misdrijf waarmee vermoedelijk is overtreden artikel 420bis-1-b van het Wetboek van Strafrecht.

***Te bereiken effect, inclusief ontnemen/ afpakken**

Een toeslag is bedoeld voor daartoe gerechtigden die financieel minder draagkrachtig zijn. Een belangrijk te bereiken effect is het afgeven van een signaal dat misbruik van overheids-c.q. publieksgeld tot sancties van de overheid leidt. Getracht dient te worden dat het wederrechtelijk verkregen voordeel (op valse voorwendsels verkregen kot) bij X wordt teruggevorderd en geïnd. Indien mogelijk dient er beslag gelegd te worden op zaken van enig vermogen van X. Mocht de uitkomst van een ICOV onderzoek bevindingen opleveren met betrekking tot vermogen, dan zal dit in het strafrechtelijk onderzoek worden meegenomen.

2. Verdachte

Natuurlijk persoon

- Achternaam : X
- Voorna(a)m(en) :
- Geboorteplaats :
- Geboortedatum :
- Woonplaats :
- Adres :
- Functie :
- BSN :

3. Administratieve/ financiële aspecten

4.4 Financiële gegevens.

Financieel strafrechtelijk nadeel,:

Fraudesoort	Geschat bedrag
Toeslagen*	€ 194.784
Uitkering	
Belasting	
Premie	
Wederrechtelijk verkregen voordeel	
Identificatie	
Totaal	€ 194.784

4.5 Onderbouwing belastingbedrag in middel en tijdvak

Financieel strafrechtelijk nadeel, het daadwerkelijk uitbetaalde bedrag aan KOT:

WKO 2008	€ 77.689
WKO 2009	€ 38.473
WKO 2010	€ 38.473
WKO 2011	€ 37.873
WKO 2012	€ 2.276
WKO 2008 tot en met 2012	€ 194.784

4.6 Onderbouwing financiële voordeel uit de (overige) criminele activiteiten

4.7 Onderbouwing geleden schade door benadeelde partijen

Technische aspecten

*Betrokken instantie(s) inclusief hoedanigheid

4. Intelligence

Bron(nen) waaruit de informatie werd verkregen

*Actualiteit en betrouwbaarheid van de informatie
[Klik hier om in te vullen]

☐ CSV ingestuurd naar IPOL

* ☐ MRO melding gedaan

* ☐ Tijdelijk register

*Raakt het een ander vakdepartement

Ja: [Klik hier om in te vullen]

Nee: [Klik hier om in te vullen]

5. Resultaten raadplegen (politie)systemen

* [Klik hier om in te vullen]

Herkenningdienst (HKS)

[Klik hier om in te vullen]

Justitiële documentatie

[Klik hier om in te vullen]

Financiële bronnen

[Klik hier om in te vullen]

IPOL systemen

[Klik hier om in te vullen]

Overige bronnen

[Klik hier om in te vullen]

6. Beoordeling haalbaarheid

*Informatiepositie

[Klik hier om in te vullen]

*Overdrachtskans

[Klik hier om in te vullen]

*Is strafrecht het juiste middel

[Klik hier om in te vullen]

Mate van verdenking

[Klik hier om in te vullen]

7. Conclusies/ aanbevelingen

Conclusie:

[Klik hier om in te vullen]

Aanbeveling:

[Klik hier om in te vullen]

8. Advies VROM-IOD/SIOD/FIOD-ECD-AID-DO

Signaal opwerken naar pre-weeg document : [Klik hier om in te vullen]

Pre-weeg document niet uitwerken tot projectvoorstel : [Klik hier om in te vullen]

Pre-weeg document uitwerken tot projectvoorstel door : [Klik hier om in te vullen]

Direct opsporingsonderzoek starten : [Klik hier om in te vullen]

Anders : [Klik hier om in te vullen]

9. Besluit TPO/SO/CSO

Signaal opwerken naar pre-weeg document : [Klik hier om in te vullen]

Pre-weeg document niet uitwerken tot projectvoorstel : [Klik hier om in te vullen]

Pre-weeg document uitwerken tot projectvoorstel door : [Klik hier om in te vullen]

Direct opsporingsonderzoek starten : [Klik hier om in te vullen]

Anders : [Klik hier om in te vullen]

Bijlagen:

1. Uitgebreide casusbeschrijving.

Het BSN van belanghebbende is op de signaallijst geplaatst.

2. Weegcriteria voor de specifieke BOD.

Toets ATV-richtlijn

Cat	Bedrag, fiscaal nadeel	Toelichting
I	In deze zaken is het nadeel dat aan opzet is te wijten ten minste het drempelbedrag en minder dan € 125.000.	
II	In deze zaken is het nadeel dat aan opzet is te wijten € 125.000 of meer.	X

	Aspecten	Toelichting
1	Status verdachte/ voorbeeldfunctie	
2	Recidive	
3	Verhaal onmogelijk	
4	Combinatie fiscaal delict met één of meer (niet-fiscale) delicten	
5	Medewerking adviseur, deskundige derde en/ of douane-expediteur	
6	Evenwichtige rechtshandhaving	
7	Geen bestuurlijke boete, anders dan door verjaring, mogelijk	x Tot 1-7-2009 formeel geen boete mogelijk
8	Waarheidsvinding	
9	Slagvaardigheid	

4.7.1.1 Gemotiveerde beslissing van het selectieoverleg

Datum :
Motivering :

4.7.1.2 Eindoordeel

Aanmeldingswaardig : Ja
Vervolgingswaardig : Ja
Categorie : II
Aspecten :

5 Opvragen verhaalsmogelijkheden

Bij elk Prewaag-document moet een overzicht worden gevoegd van de vermogenspositie van de fraudeur.

Het overzicht met alle verhaalsmogelijkheden kun je met de hieronder vermelde formulieren opvragen bij de Infobox Crimineel & Onverklaarbaar Vermogen (iCOV).

Aan de hand van het ingevulde formulier dat je naar iCOV stuurt, kan de instantie de verhaalsmogelijkheden die er zijn, in beeld brengen en hiervan een overzicht retour sturen. Versturen doe je met de knop die in het formulier staat (op dit moment werkt de link nog niet). De verdere invulling van het formulier wijst zichzelf.

De hyperlinks naar de formulieren vind je hieronder.

[Aanvraagformulier iCOV](#)

[Intake-formulier iCOV](#)