

Casus: Horseshoe Bay

Algemeen

Deze casus betreft een kinderopvang-instelling waar mogelijk misbruik van kinderopvangtoeslag plaatsvindt

Constatering

Subject

Naam organi- -saties	KVK	Houder-naam			Houder-Straatnaam	Houder-Huisnummer	Houder-Huisnummertoevoeging	Houder-Postcode	Houder-Woonplaats
									DEN HAAG
									DEN HAAG
									DEN HAAG
Naam KOI's	LRK-id	Soort OKO	Actuele naam	KVK	Opvang-Straatnaam	Opvang-Huisnummer	Opvang-Huisnummertoevoeging	Opvang-Woonplaats	Status-Status
									Ingeschreven
									Ingeschreven
									Afgewezen
									Ingeschreven
									Ingeschreven
									Ingeschreven
									Ingeschreven

Fiscale analyse <i>Datum: 17 november 2014</i>
Analyse winstbelasting, omzetbelasting en privé aangiften betrokken subjecten - is niet OB-plichtig en niet VPB-plichtig - is niet OB-plichtig en ook niet VPB-plichtig - is niet OB-plichtig en heeft voor het doen van de VPB aangifte 2013 becon-uitstel tot en met 1 mei 2015. Adviseur is
Hoe ziet het aangiftepatroon er uit? Zie hierboven, - De twee stichtingen hebben geen VPB en OB aangifte gedaan. - De aangiften LH worden binnen de termijnen ingediend. - De recente LII aangiften van worden door (één van de bestuursleden) gedaan. - De recente LH aangiften van door Den Haag gedaan en de recente LH aangiften van door Rijswijk
Zijn er aangiften nog niet ingediend, cq ambtshalve ? heeft uitstel tot 1 mei 2015 voor VPB 2013
Kun je uit de cijferanalyse opmaken dat er aangiften tussen zitten die hoogstwaarschijnlijk geschat zijn ? Nee
Is er zicht op vermogen ? - heeft sinds 2 juni 2014 een auto op naam, een - en hebben op dit moment geen auto's op naam. - Uit de systemen blijkt de alleen de gebruiker is van - Verder geen panden op naam.
Zijn er openstaande schulden ? - november 2012 € 4.509 en december 2012 € 4.386 / LII december 2013 € 993, LII maart 2014 € 2.374, LII mei 2014 € 451
Welk beeld roept de aangifte winstbelasting op ? Hoge winsten bij kinderceentrum GOB duiden veelal erop dat er teveel aan de strijktok blijft hangen. Niets bekend
Blijkt uit de aangifte van de facilitator systeemfraude IH dat er inkomsten worden aangegeven voor het indienen van aangiften ? Nee
Is er zicht op bankrekeningnummers?
gegevens KvK Opgericht Bestuursleden zijn op dit moment: - en Secretaris/penningmeester Geen jaarstukken gedeponneerd!
gegevens KvK Opgericht op 12 augustus 1997 en geen internetadres. Bestuursleden zijn op dit moment: Geen jaarstukken gedeponneerd! Opvallend is dat de bestuursleden van ook bestuursleden van zijn geweest.

	gegevens KvK: [] Opgericht op 26 maart 2013 en geen internetadres Bestuurder is op dit moment: algemeen directeur A [] Geen jaarstukken gedeponeerd!
Overschrijving	1 [] heeft een centrale positie in deze organisaties en andere organisaties. Het betreft hier een cultuurgebonden casus

Casus

Trigger voor deze casus was een signaal vanuit de behandeling van een bezwaar van deze organisatie door kantoor den Haag. Ook is eerder een signaal ontvangen m.b.t. een controversie tussen twee vergelijkbare kinderopvang-organisaties (niet vastgelegd).

De GGD heeft op een aantal momenten geconstateerd dat niet voldaan werd aan de WKO-eisen (zie verslagen in LRK).

Vraagpunten in deze casus zijn:

- Dragen betrokkenen (privé en bedrijfsmatig) voldoende (belastingen en premies) af?
- Is de aanwezigheidsregistratie betrouwbaar?
- Wordt een voldoende eigen bijdrage betaald door de vraagouders?
- Is er sprake van opvang van eigen kinderen? Zoja: zijn de kosten redelijk?
- Hoe lopen de geldstromen tussen de vraagouders en de kinderopvang-organisaties?
- In welke mate wordt de daadwerkelijke kinderopvang opgegeven door de vraagouders bij het aanvragen van kinderopvangtoeslag?

Omvang

Betreft drie "houders" met zes (ingeschreven) kinderopvanginstellingen (KOI's). Uit een eerste analyse blijkt dat het zou gaan om (stand oktober 2014):

- 155 kinderopvangtoeslag-aanvragers;
- Ca € 1,35 miljoen (beschikt voor 2014):

categorie	aantal	%
KOT > € 25.000	3	2%
KOT > € 15.000 en KOT < € 25.000	21	13%
KOT < € 15.000	133	85%

- Nationaliteit aanvragers

Nationaliteit	voorkomens	%
NEDERLANDSE	149	96%
SURINAAMSE	4	3%
BURGER VAN INDIA	1	
POOLSE	1	
TURKSE	1	

- Woonplaats aanvragers

Woonplaats	voorkomens	%
'S-GRAVENHAGE	123	79%
ROTTERDAM	17	11%
SCHIEDAM	5	3%
RIJSWIJK ZH	2	
ALMERE	1	
AMSTERDAM	1	
BREDA	1	
CAPELLE AAN DEN IJSSEL	1	
PIJNACKER	1	
SPIJKENISSE	1	
VOORBURG	1	
WASSENAAR	1	
ZOETERMEER	1	

- Analyse partners

soort	voorkomens	%
wel toeslag-partner en geen bvr-partner	17	11%
geen toeslag-partner en wel bvr-partner	8	5%
gelijke toeslag-partner en bvr-partner	52	34%

- Analyse betalingen

REKNR_IBAN	aantal bsn's	opmerkingen

Uit deze analyse blijkt dat de kinderopvangorganisatie beschikt over een "convenant IBRN". Dit klopt met de gegevens uit de convenant-administratie van B/Toeslagen

- Analyse opvang

KoID_uniek	aantal kinderen
	26
	75
	32
	12
	33
	49
totaal	227

Totaal/AantalUrenOpvang_uniek	voorkomens	%
98	37	16%
110	20	9%
122	19	8%
109	11	5%
230	11	5%
73	9	4%
92	7	3%
195	6	3%
42	5	2%
146	5	2%
65	4	2%
67	4	2%
83	4	2%
87	4	2%
97	4	2%
131	4	2%
219	4	2%

- Analyse IP-adressen

ip-adres	aantal aanvragers
	71
	20

Maatregelen

Voorgesteld wordt als aanpak te hanteren:

- Onderzoeken bezittingen → aanvragen vermogensscan;
- Bepalen evt. op te leggen aanslagen en heffingen door B/Belastingen kantoor den Haag, gevolgd door evt. leggen beslag;
- Waarnemen of de opvang daadwerkelijk plaatsvindt (inzet CAF-schil, combineren met boekenonderzoek LB en in beeld brengen geldstromen);
- Na de waarnemingen is contra-informatie beschikbaar en kunnen de aanvragen worden gecontroleerd → kinderopvangtoeslag-aanvragers laten deelnemen aan "dienstverlenend toezicht";
- Stoppen betalingen op rekeningnummer kindercentrum (afhankelijk uitkomsten waarnemingen en controle aanvragen);
- Inzetten aansprakelijkheidstelling cf art 33 AWIR (afhankelijk uitkomsten waarnemingen en controle aanvragen);
- Contact opnemen met de gemeente -> afhankelijk van de constatering kinderdagverblijf uitschrijven uit LRK;
- Bij fraude is ad hoc inzet FIOD nodig;

Toekomst

Toekomstige maatregelen zijn afhankelijk van de uitkomsten van het nader onderzoek.