BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT Notulen MTFB maandag 12 mei 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
12-05-2014-1	**T**	AO Belastingdienst met de stas en AO Rijksbrede aanpak fraude met de minVenJ staan voor donderdag 19 mei op de agenda	DGBel √
12-05-2014-2	**T** **B**	Ambtswoningessie op 6 mei was interessante mix van anti-fraudevoorstellen en politieke ontwikkelingen. De bewindslieden hebben huiswerk meegekregen op hun beleidsterreinen. Over een half jaar vindt een vervolg plaats. Stas wil graag actieve communicatie tussen Belastingdienst en de gemeente over fraudevoorstellen. Eventueel (on)mogelijkheden goed benoemen en indien nodig bestuurlijk escaleren. Besloten wordt om bestuurlijke contacten aan te halen met de gemeente om de gesprekken goed te kunnen begeleiden. Voor de FIOD: [ ] voor Toeslagen: [ ], voor Belastingen: [ ]	DGBel en FIOD √
12-05-2014-3	**T**	De FIOD zoekt afstemming met LKB over een mogelijk juridisch gevolg van het niet langer verzenden van de uitnodigingen voor het doen van BTW aangiften.	FIOD en LKB Loopt
12-05-2014-4	**T**	De Douane geeft een presentatie over de ontwikkelingen op het terrein van de accijnsfraude.	Douane √

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

		Voorraadlijst actiepunten	
28-04-2014-4	**T** **A**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'. Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt tzt terug in MTBD.	CA √ LKB
28-04-2014-9	**A**	Rondvraag: bij een medewerkersbijeenkomst heeft de [redacted] vernomen dat medewerkers zich zorgen maken over de aanpak van fraude met goede doelen. De [redacted] Belastingen geeft aan dat dit onderdeel wordt van het LHP, segement MKB is verantwoordelijk. Komt tzt terug op agenda MTFB.	LKB loopt
31-3-2014 1	**T** **A**	Toeslagen heeft inventarisatie stand van zaken implementatie fraudemaatregelen afgerond. Belastingen moet ten aanzien van de VOW maatregel nog actie ondernemen. Belastingen geeft aan dit binnen 10 werkdagen uit te voeren. [redacted] vraagt om dit zo spoedig mogelijk uit te voeren.	√ LKB loopt
31-3-2014 2	**A**	De rapportage Bronckhorst is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel Loopt
31-3-2014 4	**T**	B/CA heeft met Deloitte en TNO gesproken over POC Digitale Fingerprint. Met Deloitte wordt verder gegaan. Over twee weken worden de resultaten door B/CA gepresenteerd. POC nog niet gestart, CAO pakt op en zoekt [redacted]	B/CA loopt
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij uitgenodigd om een toelichting te geven. Actie voor CO-overleg.	DGBel Loopt
31-3-2014 10	**A**	Het project gefingeerde dienstbetrekking wordt gevraagd: - Een plan uit te werken hoe om te gaan met de periode voorafgaand aan de implementatie van de diverse maatregelen in het fiche. Hoe gaan we om met het handhavingstekort. - Om bij de opstelling van het plan naast CAF ook de opsporing mee te nemen. - Om na te gaan of en op welke wijze wij gebruik kunnen maken van de toepassing van de weigeringsgronden voor inschrijving in de KvK.	LKB
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt
9-12-2	**A**	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in	DGBel

		samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen. [ ] organiseert overleg met BPR ivm het item 'Adres in onderzoek'. BZK plant een overleg in, nadat er is gesproken door [ ] van BZK met enkele vaste contactpersonenin de dienst. DGBel heeft BZK naar de stavaza gevraagd en desgewenst hulp aangeboden.	minBZK loopt DGBel loopt

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT Notulen MTFB dinsdag 10 juni 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
10-6-2014-1	**T**	De Douane geeft een presentatie over het meldrecht	√
	A	De Douane informeert welke acties al ondernomen zijn om 24/7 invordering bij ontdekken verhaalsobjecten op Schiphol mogelijk te maken.	Douane
	A	De Douane neemt contact op met Belastingen om te bekijken welke mogelijkheden er zijn om de invorderingslijn te verbeteren.	Douane
	A	Belastingen bespreekt intern de mogelijkheden tot verbetering.	Bel
10-6-2014-2	**T**	De brief over onder andere 1BRN en Toeslagen is rustig geland.	√
10-6-2014-3	**T**	neemt deel aan een gesprek ihkv LSI-projecten met RTL.	√
10-6-2014-4	**T**	26 juni is een AO met de MinVenJ over de OMG.	√
10-6-2014-5	**T**	Het heeft een WOB-verzoek gedaan voor de OMG-stukken. VenJ is in de lead, wij zijn aangehaakt.	√
10-6-2014-6	**A**	BZK heeft gevraagd om een gesprek met de AFB. neemt contact op met BZK met het voorstel voor een bredere toelichting (geheel en samenhang) op de fraudeaanpak van de BD. Voorgesteld wordt om voorlichting op DG-niveau te organiseren.	
10-6-2014-7	**A**	EZ gaat aan de slag met een onderzoek naar fraude met subsidies. Op korte termijn wordt hier een overleg over gepland. Belastingen bekijkt wie namens hun kan deelnemen aan deze projectgroep. Actie op korter termijn gewenst.	Bel
10-6-2014-8	**A**	Naar aanleiding van het plan van aanpak gefingeerde dienstbetrekking wordt aandacht gevraagd voor de operatie. Welke risicogebieden zijn te onderkennen en welke acties ondernemen wij. Punt komt in juli terug bij de presentatie van het project.	Bel
10-6-2014-9	**T**	In de stuurgroep CAHR is besloten dat de BD niet de initiële vulling verzorgd.	√
10-6-2014-10	**A**	De concept fenomenen lijst wordt voor de zomer bijgewerkt. De FIOD heeft deze recent bijgewerkt.	Allen
10-6-2014-11	**A**	De FIOD heeft in het kader van trendwatching een signaal ontvangen mbt BOX3 en witwassen. Afgesproken wordt dat de FIOD samen met Belastingen een onderzoek doet naar ernst en omvang van het item. Verder ook kijkt naar wat we hieraan kunnen doen (in samenwerking met partners)	FIOD en Bel

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

	A	. Belastingen zoekt contactpersoon voor de FIOD om gezamenlijk de opdracht op te stellen voor de [redacted] van de FIOD die dit item onderzoekt. De contactpersoon van Belastingen gaat samen met de FIOD het onderzoek begeleiden.	Bel en FIOD
10-6-2014-12	**T**	Vandaag houdt de FIOD een actie met betrekking tot zwart geld en debit/creditcards.	√

		Voorraadlijst actiepunten	
12-05-2014-3	**T**	De FIOD zoekt afstemming met Belastingen over een mogelijk juridisch gevolg van het niet langer verzenden van de uitnodigingen voor het doen van BTW aangiften. Voorstel is om uitvoeringsbesluit aan te passen. Onduidelijk is of memo is afgestemd tussen FIOD en Belastingen	FIOD en BEL Loopt
12-05-2014-4	**T** **A**	De Douane geeft een presentatie over de ontwikkelingen op het terrein van de accijnsfraude. De Douane neemt contact op met de FIOD Rotterdam om het integraal handhavingsplan af te stemmen.	Douane √ Loopt
12-5-2014-5	**A**	De FIOD en de Douane gaan met het OM (Functioneel Parket) in gesprek over de aanpak van accijnsfraude, sigarettenfabrieken etc.	FIOD en Douane
28-04-2014-4	**T** **A**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'. Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt tzt terug in MTBD.	CA √ BEL
28-04-2014-9	**A**	Rondvraag: bij een medewerkersbijeenkomst heeft de DGBel vernomen dat medewerkers zich zorgen maken over de aanpak van fraude met goede doelen. De [redacted] Belastingen geeft aan dat dit onderdeel wordt van het LHP, segment MKB is verantwoordelijk. Komt tzt terug op agenda MTFB.	BEL loopt
31-3-2014 2	**A**	De rapportage [redacted] is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel Loopt
31-3-2014 4	**T**	De POC Digitale Fingerprint wordt in samenwerking met CAO uitgevoerd.	B/CA loopt
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij uitgenodigd om een toelichting te geven. Actie voor CO-overleg.	DGBel Loopt
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt
9-12-2	**A**	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen. [redacted] organiseert overleg met BPR ivm het item 'Adres in onderzoek'. BZK plant een overleg in, nadat er is gesproken door [redacted] van BZK met enkele vaste contactpersonenin de dienst. [redacted] heeft BZK naar de stavaza gevraagd en desgewenst hulp aangeboden.	DGBel minBZK loopt DGBel loopt

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT Notulen MTFB maandag 17 maart 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
17-3-1	**T**	Debat belastingnomaden, stas heeft geen toezeggingen gedaan Debat witwassen, geen nadere bijzonderheden RTL Wob verzoek naar achterliggende stukken kabinetsbrief rijksbrede aanpak fraude, de relevante stukken zijn naar VenJ verzonden Commissie Financien dient de 20e schriftelijke vragen in over de 2maandsrapportage Toeslagen, Belastingen en Toeslagen zal om input worden gevraagd AO Beleidsprioriteiten is gepland op 26 maart, DGFZ maakt een Kamerbrief Commissie Financien dient de 26e schriftelijke vragen in over de kamerbrief 1 BRN AO rijksbrede aanpak fraude is gepland op 9 april Volgende ambtswoningsessie nalv het initiatief 1Overheid is gepland op 6 mei, stas is uitgenodigd	DGBel √
17-3-2	**T** **A**	Toeslagen heeft een notitie gemaakt over de stand van zaken van het overleg met de gemeente Bronkhorst en licht deze kort toe. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	DGBel en TSL Loopt
17-3-3	**C** **A**	Het Financieel Dagblad Verzoek stelt vragen over de inrichting van de regionale fraudeteams en het expertisecentrum handhaving en intelligence. Vragen worden doorgeleid naar Belastingen en Toeslagen.	DGBel loopt
17-3-4	**C** **A**	RTL Nieuws stelt vragen over foute becon's en beconnummers. Discussie over de mogelijke reactie. Keuze voor uitleg dat foute aangiften worden herleid naar patronen, die op hun beurt naar facilitators leiden. Terugkoppeling naar COMM	DGBel √
17-3-5	**T** **B**	Terugkoppeling door Dienstverlening over stand van zaken inrichting 1 fraudeloket. Er zijn nu nog knelpunten bij de IM capaciteit. Besloten wordt dat IM/B de lead neemt voor de bakc-office. Implementatie zal na de zomer plaatsvinden.	DV √
17-3-6	**T** **A**	Terugkoppeling door Dienstverlening over de logging van de OLAV gegevens. Er wordt (nogmaals) nagegaan of dit goed is ingeregeld. (als mededeling bij	DV

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

		MTFB 31/3 op agenda)	Loopt
17-3-7	**T**	Terugkoppeling doot B/CA over stand van zaken digitale fingerprint. Er is gesproken met ABN en ING over de manier waarop zij dit vormgeven. Onderwerp komt tzt terug op agenda MTFB op basis van een memo	B/CA loopt
		Voorraadlijst actiepunten	
3-3-2	**A**	[redacted] maakt een kamerbrief voor het AO Beleidsprioriteiten op 26 maart	[redacted] Loopt
3-3-8	**A**	Werkbezoek stas een toeslagen en FIOD: 24 maart wordt 14 april	√
17-2-4	**A**	Stuurcontracten schuiven door naar het co-overleg van 25 maart	CO-overleg loopt
17-2-10	**A**	Afstemming mbt mogelijke herhaalinkeerders is geregeld: er wordt gecheckt of ze eerder ingekeerd zijn, dan komen ze niet voor de inkeerregeling in aanmerking maar voor strafrechtelijke vervolging.	LKB √
17-2-14	**A**	Voor het MTFB van 31 maart maken de coördinatoren van rood en blauw een stuk over de samenhang tussen de fraudemaatregelen van rood en blauw inclusief de risico's	TSL en LKB loopt
3-2-2	**A**	Nav CAF casus kinderopvangtoeslag bekijken of het opschorten in deze casus ook een optie is. Per 1 juli 2014 is de uitvoeringstoets aangepast	TSL √
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel loopt
3-2-4	**A**	CAF aanpak en follow-up in de keten. Inrichten "produktiestraat" bij toeslagen. Per 1 april is dit ingericht: er zijn 40 fte geworven.	TSL √
3-2-6	**A**	Nieuw CAF gewenst voor andere onderwerpen, vraag [redacted]	LKB en FIOD loopt
6-1-1	**A**	CA zal het initiatief nemen voor een PoC en PIA. [redacted] geeft aan dat CAO en CIE van harte hieraan meewerken. Bij de verdere uitwerking wordt tevens aandacht besteed aan de opmerking van [redacted] met betrekking tot de intermediars, nagegaan welke methode de ING hanteert en aandacht besteedt aan het aspect van bewijsvoering bij opsporingsonderzoeken. Betrek hierbij tevens IM/DV. Verschoven ivm doorlooptijd opstellen POC.	CA loopt
9-12-2	**A**	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen. [redacted] organiseert overleg	DGBel loopt

		met BPR ivm het item 'Adres in onderzoek'.	

Ministerie van Financiën

HEDEN,
TER INFORMATIE | VERTROUWELIJK
Aan
de Staatssecretaris

Directoraat-Generaal Belastingdienst
Inlichtingen
T 070-
F 070-
@minfin.nl

Datum
4 februari 2014
Notitienummer
DGB/2014/758 N
Rubriek
Communicatie
Auteur
Van
cluster Uitvoeringsbeleid
Kopie aan
, Van
Bijlagen

notitie

Kennismaking Belastingdienst

Paraaf de Staatssecretaris

Via de

Via de Bela

Aanleiding

In deze notitie geven wij u nadere informatie over de Belastingdienst. Op uw verzoek kunnen wij u nader informeren over de verschillende onderwerpen en u door middel van werkbezoeken kennis laten maken met de Belastingdienst.

De Belastingdienst

De Belastingdienst is met ruim 28.000 fte het grootste onderdeel van het ministerie van Financiën. De Belastingdienst verzorgt de heffing, de inning en de controle van de rijksbelastingen. Daarnaast verricht de dienst een aantal niet-fiscale taken, zoals het uitbetalen van en de controle op inkomensafhankelijke toeslagen, de premieheffing voor de volksverzekeringen en voor de werknemersverzekeringen.
De Belastingdienst bestaat uit:

- Belastingen
- Douane
- Belastingdienst/Toeslagen
- FIOD
- Belastingdienst/Centrale Administratie
- BelTel
- de facilitaire centra (B/CFD en B/CKC) en de Informatievoorzieningsketen (CIE en CAO)

Kengetallen Belastingdienst

Om u een indruk te geven van het werkpakket en de werkprocessen van de Belastingdienst geven wij aan het eind van deze notitie enkele kengetallen weer.

Actuele onderwerpen voor de Belastingdienst

Hierna zijn de relevante onderwerpen voor de Belastingdienst beschreven die uw aandacht vragen. Deze onderwerpen kunnen worden toegelicht en uitgediept. Tevens worden in uw agenda werkbezoeken ingepland om u bekend te maken met de verschillende werkprocessen van de Belastingdienst en om u kennis te

laten maken met medewerkers van de Belastingdienst. Van belang is ook een kennismaking met een (afvaardiging van) de concernondernemingsraad.

Eén bankrekeningnummer

- U ontvangt binnenkort een toelichting rond het één bankrekeningnummer en de keuzes die binnenkort moeten worden gemaakt.
- Binnen de Belastingdienst wordt gewerkt aan het in kaart brengen en analyseren van de voorraden (aantallen, bedragen) die in dit kader spelen.
- Een brief aan de Tweede Kamer is in voorbereiding waarin aangegeven wordt op welke wijze de toezeggingen in het debat van afgelopen week zullen worden uitgevoerd. In deze brief worden tevens de vervolgstappen rond het ene bankrekeningnummer inzichtelijk gemaakt.
- De besturing van het ene bankrekeningnummer is opgeschaald naar het hoogste managementniveau van de Belastingdienst.
- Er is een taskforce ingesteld om te inventariseren welke lopende projecten en klantprocessen mogelijk afbreukrisico's kennen. De taskforce opereert onder leiding van het hoogste managementniveau van de Belastingdienst.

Benodigde middelen Belastingdienst

Voor de Belastingdienst lopen in het kader van de taakstellingen 3 operaties.

1. Efficiencyvergroting
2. Vereenvoudiging wet- en regelgeving
3. Investeren in toezicht en invordering èn fraudebestendigheid van toeslagen.

Voor een adequate bedrijfsvoering is van belang dat:

- op het uitvoeringsbudget van de Belastingdienst niet (additioneel of verkapt) wordt gekort.
- extra taken alleen kunnen worden uitgevoerd met extra uitvoeringsbudget
- er middelen vrijkomen voor noodzakelijke investeringen om continuïteit te borgen en vernieuwing te realiseren.

Vermindering complexiteit voor de uitvoering

Door de maatregelen in achtereenvolgende regeer- en andere akkoorden neemt de complexiteit voor de uitvoering de komende jaren verder toe. Het gaat hier zowel om de gevolgen van fiscale maatregelen als maatregelen afkomstig van andere departementen (met name SZW). Ook de geplande huishoudentoeslag staat op het programma.

Veranderstrategie

Voor een duurzame aanpak van de hiervoor genoemde veranderingen is rust en ruimte noodzakelijk voor een periode van drie jaar. Dit biedt de mogelijkheid om de veranderingen niet alleen in te zetten maar ook af te maken.

Specifieke onderwerpen

Zonder volledigheid nagestreefd te hebben zijn hierna zijn enkele onderwerpen opgenomen waarop we uw aandacht willen vestigen.

Opletpunten

- Er is een werkbezoek van de Vaste commissie voor Financiën aan de dienst Toeslagen gepland op 10 februari 2014.
- De minister heeft aan de Kamer laten dat u binnen redelijke termijn een brede brief verstuurt over het proces Eénbankrekeningnummer.

Belastingen

Per 1 januari 2013 is de organisatie van Belastingen bestuurlijk gekanteld. In plaats van de regionale indeling waarin alle belastingprocessen werden uitgevoerd, is een inrichting gekozen van vier doelgroep georiënteerde werkprocessen (Grote Ondernemingen, Midden en Kleinbedrijf, Particulieren, Semi-massale processen); dit met het doel efficiënter, effectiever en eenduidiger te werken en voor de omgeving herkenbaarder te zijn.
Waar mogelijk worden werkprocessen zo veel mogelijk landelijk geconcentreerd. De concentratiebeweging heeft als doel het werk met minder mensen en op minder plaatsen in het land te kunnen doen; dit om te kunnen voldoen aan de opgelegde taakstellingen.
Deze kanteling brengt onder andere met zich mee:

- Het uniformeren en standaardiseren van werkprocessen, uitgevoerd op de uiteindelijke geconcentreerde locaties in het land,
- Het vervolgens plaatsen van het personeel op die geconcentreerde processen via met-het-werk-mee bewegingen en belangstellingsregistratie,
- Het plaatsen van medewerkers die in-between-jobs zijn in een zogenoemde flexpool en van daaruit door te stromen naar structureel werk,
- Het opleiden en begeleiden van medewerkers naar de nieuwe setting onder andere door omscholing en training-on-the-job.

Over deze bewegingen wordt intensief overleg gevoerd met de medezeggenschap en de vakbonden, inmiddels is overeenstemming over de te volgen processen, spelregels en sociaal beleid.

Invordering/ incasso
De incasso (inning, invordering en geldverkeer) van de Belastingdienst is het meest massale proces dat elk belastingmiddel én toeslagen raakt. Met ongeveer één miljoen financiële transacties per werkdag en tientallen miljoenen vorderingen per jaar. Incasso is tevens het proces waar het meeste aandacht voor is vanuit de belastingplichtigen of toeslaggerechtigden. Veel telefoontjes naar de BelTel gaan over terugbetalen.

Een effectieve incasso houdt in dat de grootste garantie op het zekerstellen van de kasstroom plaatsvindt en dat tegen zo gering mogelijke uitvoeringskosten. Tevens is het van belang om klanten zo snel mogelijk zekerheid te geven over wat er betaald of ontvangen moet/gaat worden en dat identieke gevallen ook een gelijke behandeling krijgen (eenheid van beleid en uitvoering). Met het recent opgerichte landelijke incasso centrum (LIC) wordt hier invulling aan gegeven. Dat is een succes en ook in de organisatie enthousiast onthaald.

In het kader van de (bijzondere) invordering heeft de Belastingdienst besloten tot een tweetal pilots waarbij commerciële partijen de mogelijkheid krijgen om beslagopdrachten te innen en loonvorderingen te doen. De Belastingdienst wil hierbij de externe partij de ruimte bieden om met behulp van eigen methoden tot een optimaal resultaat te komen en zo aan de invorderingsdoelstellingen toe voldoen. Een en ander is afgestemd met de medezeggenschap van deurwaarders. Het doel is intern en extern geformuleerd als leren, niet als outsourcen van deze kerntaak.

Keuzes in het toezicht
In het toezicht worden permanent keuzes gemaakt om de toezichtcapaciteit zo efficiënt en effectief mogelijk in te zetten om de compliance van belastingplichtigen te verhogen. Handhavingsregie is hierbij leidend. Onder handhavingsregie wordt verstaan: het op basis van een goed inzicht in de problematiek (die speelt binnen een bepaalde thematiek en/of doelgroep) een gerichte behandelstrategie voor die problematiek te kiezen met het oog op bevordering van de compliance. Kenmerken van handhavingsregie zijn: kennis (intelligence), doelbereiking (effectmeting) en gebruik maken van een mix van handhavingsinstrumenten. Die instrumenten kunnen variëren van dienstverlening, voorlichting, boekenonderzoeken en fraudebestrijding. In onze handhavingsregie proberen we – in vervolg op de aanbevelingen van de

commissie Stevens – een goede balans te vinden tussen het horizontale toezicht (toezicht op basis van vertrouwen) en het verticaal toezicht (repressie).

Fiscale wijzigingen; omvang en complexiteit.
De Belastingdienst is de afgelopen jaren geconfronteerd met wetswijzigingen. Wijzigingen blijven daarbij niet beperkt tot het jaarlijks aanpassen van parameters maar zijn vaak complexe, instrumentele stelselwijzigingen die een beroep doen op de uitvoeringsprocessen van de Belastingdienst. Beleidskeuzes van andere departementen leiden snel tot fiscale uitvoeringsimplicaties.

Douane

De Douane is de handhavingsdienst die de veiligheid, de integriteit en de fiscaliteit van het buitengrensoverschrijdend goederenverkeer controleert en bevordert en zorg draagt voor heffing en inning van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen. De werkzaamheden van de Douane zijn sterk Europees bepaald. Veel taken (met name op terrein van veiligheid, gezondheid, economie en milieu) voeren we uit in opdracht van andere ministeries. De Douane doet daarbij de eerste lijnscontrole (one-stop-shop) en waar nodig wordt voor de vervolgactie de betreffende inspectiedienst ingeschakeld. Dit is een asset voor logistiek Nederland. Ook werkt de Douane samen met het bedrijfsleven.

Ambitie Douane
Het is de ambitie van de Douane om:
- een betrouwbare partner te zijn in de samenwerking met de douanediensten van de andere lidstaten van de Europese Unie;
- te worden gewaardeerd door burgers en bedrijven vanwege het tegengaan van fraude en het faciliteren van de betrouwbare handelsstromen;
- te worden gewaardeerd door onze handhavingspartners die betrokken zijn bij het toezicht op het grensoverschrijdend goederenverkeer.

Strategische doelen
De strategische doelen van de Douane zijn:
- **Afdracht:** zorgen dat de belastingopbrengsten zo volledig mogelijk zijn.
- **Beschermen:** zorgen ervoor dat de samenleving zo goed mogelijk beschermd is tegen onveilige en ongewenste producten.
- **Concurrentiepositie:** dragen bij aan het versterking concurrentiepositie van de EU.

Wat doen we om dit te bereiken?
- De handhaving wordt gestuurd op basis van kennis afgestemd op risico's die spelen op locaties, bij aangiften en bedrijven.
- De douaneprocessen zijn zo eenvoudig mogelijk en de Douane werkt snel en betrouwbaar.
- Onze automatiseringssystemen zijn 24/7 beschikbaar voor burgers en bedrijven.
- Dienstverlening is een randvoorwaarde voor goede regelnaleving. De Douane zoekt een optimale mix tussen doeltreffendheid, doelmatigheid en klanttevredenheid.
- Goederen met gevaar voor veiligheid en gezondheid, of verboden zijn, komen Nederland niet in of worden tegenhouden. Dat geldt voor goederen op luchthavens, op zee, in (zee)havens en het binnenland.
- Burgers en bedrijven die (vasthoudend) niet compliant zijn, worden stevig aangepakt. Hier wordt waar nodig met de FIOD samengewerkt.

Belangrijke aandachtspunten komende jaren
- Invoering van de Union Customs Code (Douanewetboek van de Unie) als vervanging van het huidige Communautaire Douanewetboek. Op 1 mei 2016 zal het UCC volledig geldend zijn. Onder andere op ICT-terrein moeten hiervoor grote stappen gezet worden.
- Blijvende focus in het toezicht op onder andere de drugsbestrijding, intellectueel eigendomsrecht en de accijnzen.

Toeslagen

De Belastingdienst/Toeslagen keert vanaf 1 januari 2006 toeslagen uit. De toeslagen hebben het karakter van "boter bij de vis". Er zijn vier toeslagen:

- de kinderopvangtoeslag (KOT),
- het kindgebondenbudget (KGB),
- de huurtoeslag
- de zorgtoeslag.

De Belastingdienst/Toeslagen voert de toeslagen uit voor de beleidsdepartementen van BZK, SZW en VWS. De minister voor Wonen en Rijksdienst (huurtoeslag) en de ministers van VWS (zorgtoeslag) en van SZW (KOT en KGB) zijn verantwoordelijk voor specifieke wet- en regelgeving met betrekking tot de vier toeslagen. U bent zelf met de minister van SZW verantwoordelijk voor de Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen waarin de proces regels rond de toeslagen zijn opgenomen.

In december 2013 zijn er ca 7 miljoen toeslagen uitbetaald, waarvan ca. 0,4 miljoen KOT, ca. 1,2 miljoen huurtoeslag, ca. 4,7 miljoen zorgtoeslag en ca. 0,8 miljoen KGB. Ter indicatie: per maand worden er ca. 80.000 nieuwe aanvragen voor een toeslag verwerkt en ca. 260.000 wijzigingsverzoeken verwerkt.

Aanvraag en voorschot toeslagen
Voor alle toeslagen behalve het kindgebondenbudget (deze wordt grotendeels ambtshalve toegekend) begint het proces met een aanvraag door de burger. Op die aanvraag geeft de burger aan:

- de huishoudsituatie
- het geschatte actuele jaarinkomen van de gerechtigde en de eventuele toeslagpartner
- een opgave van de toeslagspecifieke kosten (rekenhuur, kosten kinderopvang e.d.).

Op basis van deze gegevens berekent de Belastingdienst/Toeslagen het voorschotbedrag. De burger ontvangt hiervan een beschikking. Het voorschot wordt betaald voorafgaand aan de maand waarin de kosten worden gemaakt en is gebaseerd op de actuele omstandigheden van de aanvrager en zijn huishouden. De Belastingdienst beschikt niet over het actuele inkomen van de burger. Het inkomen kan dan ook niet actueel in het toeslagjaar worden getoetst. Begin december wordt de toeslag door de Belastingdienst/Toeslagen automatisch gecontinueerd voor het volgende jaar. Dit op basis van de gegevens die op dat moment bij de Belastingdienst/Toeslagen naar aanleiding van het voorschot bekend zijn.
De burger is zelf verantwoordelijk voor de juistheid van zijn aanvraag. Onjuiste gegevens of niet tijdig doorgeven van mutaties is beboetbaar. Een aanpassing van het boetebesluit is gepland.

Definitieve toekenning
Nadat de inkomensgegevens via de aangiften inkomstenbelasting beschikbaar zijn worden de toeslagen definitief toegekend. Voor de burger kan dit betekenen dat hij nog een nabetaling krijgt of geld terug moet betalen. Op basis van de cijfers van het toeslagjaar 2011 krijgt ongeveer 25% van de aanvragers een nabetaling en ongeveer 32% krijgt een terugvordering.

Nieuw toeslagensysteem
Tot toeslagjaar 2012 werden de toeslagenaanvragen toegekend op oude gebrekkige systemen. Iedere toeslag had zijn eigen systeem. Vanwege de afdoening van de oude toeslagjaren hebben we nog enkele jaren met deze systemen te maken.
Vanaf toeslagjaar 2012 wordt er gewerkt met het Toeslagen Verstrekkingen Systeem (TVS). Daar is een grondige voorbereiding aan vooraf gegaan. Medio 2013 is de laatste module (voor definitief toekennen van toeslagen) in TVS ingebouwd.
Het nieuwe systeem biedt als grote voordeel dat er sprake is van een integrale benadering; van een aanvrager is in één oogopslag duidelijk welke toeslagen hij

heeft aangevraagd, welke mutaties hij heeft ingediend. De toeslagaanvrager zelf kan via de portal, te benaderen via www.toeslagen.nl, direct zijn status inzien.

Toezicht toeslagen
Met de introductie van TVS is het toezicht op een aanvraag meer en meer naar het voorkant van het toeslagenproces verschoven. Door de contra-informatie uit derdenbronnen (zoals het GBA, zorgverzekeringsbestand), kan de rechtmatigheid van een toeslagaanvraag eerder getoetst worden. Instrumenten als de risicoselectie, aan de hand van een extern ontwikkeld en door de ADR getoetst zelflerend systeem, zorgen er voor dat een aanvraag gedetecteerd kan worden als er sprake is van een frauderisico. Als er sprake is van een frauderisico bieden de nieuwe wettelijke maatregelen de mogelijkheid een toeslagaanvraag 13 weken aan te houden. Doel is nog steeds om de aanvraag van een burger zo snel mogelijk te honoreren en in elk geval binnen 8 weken. In het overgrote deel van de gevallen is dat ook het geval. Het frauderisico wordt zo verkleind. Het wordt niet weggenomen aangezien dit inherent is aan het gekozen wettelijke systeem van toeslagen.

Nieuw toeslagensysteem en organisatie Belastingdienst
De organisatie van de Belastingdienst/Toeslagen is inmiddels ingericht op het nieuwe TVS. Belastingdienst/Toeslagen is nu ingericht op processen en niet meer ingericht per toeslagmiddel. Daarnaast zijn er sinds vorig jaar twee anti-fraudeteams ingericht en wordt er gewerkt aan de verdere intensivering van het toezicht.

Fraude

Fraudebestrijding is een van de speerpunten van het kabinet. Binnen de Belastingdienst hebben we inmiddels een aantal stappen gezet. Een van de maatregelen om de fraudeaanpak intern verder te versterken was de aanstelling van een [redacted] fraudebestrijding voor de Belastingdienst. De ontwikkeling van bovengenoemde anti-fraudemaatregelen voor toeslagen en fiscaliteit en de omzetting daarvan is een van de resultanten daarvan. Daarnaast verzorgt de [redacted] onder andere de coördinatie van de deelname aan interdepartementale overlegstructuren over de rijksbrede aanpak van fraude en inbreng voor de kabinetsbrief rijksbrede aanpak fraude van 20 december 2013. Voorts werkt de Belastingdienst aan het terugdringen van de identiteits- en systeemfraude. Hiervoor is de anti-fraudebox in het leven geroepen. Deze box wisselt informatie uit over systeemfraudeurs en fraudevormen en het helpen van slachtoffers van systeemfraude. Daarnaast is deze box ook bezig nieuwe fenomenen van systeemfraude op te sporen.
Een andere maatregel was de vorming van het Combinatieteam Aanpak Facilitators (CAF). Dit team richt zich op het verstoren van de geldstromen naar facilitators van fraude en de aanpak van de organisatoren zelf.

Eind 2013 is de wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit aangenomen. De maatregelen in deze wet zijn er op gericht om fraude zoveel mogelijk aan de poort te detecteren en daarmee te voorkomen. Het gaat onder andere om het niet uitbetalen aan toeslagaanvragers die korter dan 1 jaar bekend zijn, het opschorten van betaling bij twijfel over het adres en het verlengen van de beslistermijn ten behoeve van extra controles op de toekenning van een toeslag.

Fiscale inlichtingen en opsporingsdienst (FIOD)
De FIOD is de fiscale opsporingsdienst die werkt vanuit een integrale aanpak. De dienst houdt zich onder andere bezig met het opsporen van btw/carrousel fraude, fraudes met voorlopige teruggaven IH en Toeslagen. Daarnaast is witwasbestrijding een aandachtsgebied. Het afpakken van vermogen dat is verdiend met criminele activiteiten hoort bij de aanpak van de FIOD. De FIOD is een cruciale succesfactor die geregeld zorgt voor impulsen van verbetering van de primaire processen van de dienst ('van de achterkant naar de voorkant').

Dienstverlening

Binnen de Belastingdienst is de portefeuille dienstverlening belegd bij de [redacted] Belastingtelefoon (BelTel). De dienstverlening van de Belastingdienst is opgesplitst in 4 kanalen, waarop kanalenregie wordt uitgevoerd:

- Persoonlijk: Balie en Telefonie
- Digitale communicatie: Internet – social media
- Digitale zelfbediening: MijnBelastingdienst, MijnToeslagen en digitale post (via MijnOverheid-Berichtenbox) e.d.
- Klassiek: Brochures en papieren post

Generieke bouwstenen
We maken voor onze dienstverlening zo veel mogelijk gebruik van generieke bouwstenen van de eOverheid. Dat betekent dat we aansluiten op MijnOverheid.nl en de Berichtenbox.
Zo zorgen we voor eenheid in de ontwikkeling van onze dienstverlening: Digitaal waar mogelijk, persoonlijk waar nodig.

Inkomend berichtenverkeer
Het inkomende berichtenverkeer (aangiften, aanvragen) is al vergaand gedigitaliseerd. ondernemers doen al sinds 2006 verplicht digitaal aangifte. Het portaal MijnToeslagen heeft geleid tot een grote toename in digitale aanvragen van toeslagen. Mede dankzij de vooringevulde aangifte Inkomstenbelasting doet 97% van de particulieren digitaal aangifte.

dat is hoog!

Uitgaand berichtenverkeer
Het uitgaande verkeer (aanslagen, toeslagbeschikkingen) is voor burgers nog grotendeels een papieren stroom. Dit jaar is de digitalisering hiervan in gang gezet, te beginnen met de voorschotbeschikkingen voor toeslagen, die vanaf eind november 2013 zijn verzonden via de Berichtenbox van MijnOverheid. Dit als opmaat naar verplicht elektronisch berichtenverkeer, dat de komende jaren gefaseerd zal worden ingevoerd voor zowel Belastingen als Toeslagen.

Stella teams
Om de integraliteit binnen verschillende overheden en de Belastingdienst vanuit het perspectief van de burgers te benaderen, zijn er bij Belastingen en bij de Belastingdienst/Toeslagen de zogenaamde *Stella teams* ingericht. Deze teams behandelen integraal knelpunten, soms in samenwerking met andere overheden en gemeentes, waar burgers tegenaan lopen.

Toets telefonische dienstverlening
De kwaliteit van de telefonische dienstverlening wordt periodiek getoetst door de consumentenbond. Die stelt telefonisch vragen aan de Belastingtelefoon en rapporteert daarover. Binnenkort wordt het meest recente onderzoek en rapportage verwacht.

Belastingdienst in cijfers

Tabel 1: Bestandsomvang (belastingplichtigen en toeslaggerechtigden)

	2013
Belastingplichtigen IH	7,8 mln.
Belastingplichtigen VPB	0,9 mln.
Inhoudingsplichtigen Loonaangifte	0,6 mln.
Inhoudingsplichtigen OB	1,6 mln.
Toegekende toeslagen	7,1 mln.

Tabel 2: Volumes belangrijkste werkstromen

	2013
Ontvangen betalingen	114,8 mln.
Opgelegde aanslagen (2012)	68,6 mln.
Bezoeken internetsite	43,8 mln.
Telefoontjes Belastingtelefoon	16,8 mln.

dat was toch 1 mln/dag?

Tabel 3: Controles Douane

	2013
Totaal	**1.594.000**
Controles op aangiften invoerrechten en accijnzen	564.000
Reizigersbagage	784.000
Ambulante controles	60.000
Boekenonderzoeken	3.000
Scancontroles (vaste scans)	96.000
Overige controles	87.000

Tabel 4: Aantallen uitbetaalde toeslagen

	2013
Huurtoeslag	1.212.000
Kinderopvangtoeslag	401.000
Kindgebonden budget	786.000
Zorgtoeslag	4.720.000

Tabel 5: Bezetting per bedrijfsonderdeel

	2013
Totaal	28.857
Belastingen	15.109
Douane	4.614
Toeslagen	687
Centrale Administratie	1.590
FIOD	1.207
Belastingtelefoon	704
IV-aanbod	2.376
Centrum voor Facilitaire Dienstverlening	1.189
Centrum voor Kennis en Communicatie	567
DG Belastingdienst	263

fte?

20!

€ 3,3 mld voor 29.000 fte
mk € 220 mld

Tabel 6: Begroting Belastingdienst

Begroting IX 2014					
bedragen (x € 1.000)	2014	2015	2016	2017	2018
Uitgaven (1) + (2)	**3.297.439**	**3.208.780**	**3.131.846**	**3.033.965**	**2.997.469**
(1) Programma-uitgaven	406.614	390.664	394.304	361.304	361.304
Waarvan:					
Heffings- en invorderingsrente	395.700	379.750	383.390	350.390	350.390
Rentevergoeding depotstelsel	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Proceskosten	3.536	3.536	3.536	3.536	3.536
Overige programma-uitgaven	2.378	2.378	2.378	2.378	2.378
(2) Apparaatsuitgaven	2.890.825	2.818.116	2.737.542	2.672.661	2.636.165
Waarvan:					
Personele uitgaven	2.136.729	2.079.805	2.013.289	1.975.419	1.953.039
Materiële uitgaven	754.096	738.311	724.253	697.242	683.126

Tabel 7: Belasting- en premieontvangsten

(x € 1mln.) Omschrijving	Realisatie 2013	Realisatie 2012
Gecombineerde heffingen van rijksbelastingen en sociale premies	**127.130**	**121.936**
Loonheffing (LB/PVV)	93.119	90.623
Inkomensheffing (IB/PVV)	-5.735	-6.700
Premies Werknemersverzekeringen	17.723	17.511
Inkomensafhankelijke Bijdragen ZVW	22.023	20.502
Indirecte belastingen	**68.868**	**67.953**
Overige directe belastingen	**16.843**	**16.193**
Overige belastingontvangsten	**181**	**126**
Totale belasting- en premieontvangsten	**213.022**	**206.208**
Overige heffingen voor derden	3.618	3.723
Programma-ontvangsten en -uitgaven	380	355
Totale ontvangsten Belastingdienst	**217.020**	**210.286**

Tabel 8: Uitgavenregelingen

Omschrijving (x € 1.000)	Realisatie 2013	Realisatie 2012
Uitgaven	**14.614.693**	**14.598.69 9**
Toeslagregelingen	11.851.656	11.861.653
Overige uitgavenregelingen	2.763.037	2.737.046
Ontvangsten		
Toeslagregelingen	1.613.261	1.778.625

Tabel 9: Belasting- en premieontvangsten

(x € 1mln.) Omschrijving	Realisatie 2013	Realisatie 2012
Gecombineerde heffingen van rijksbelastingen en sociale premies	**127.130**	**121.936**
Loonheffing (LB/PVV)	93.119	90.623
Inkomensheffing (IB/PVV)	-5.735	-6.700
Premies Werknemersverzekeringen	17.723	17.511
Inkomensafhankelijke Bijdragen ZVW	22.023	20.502
Indirecte belastingen	**68.868**	**67.953**
Invoerrechten	2.132	2.262
Omzetbelasting	41.880	42.071
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.135	1.495
Accijnzen	11.125	11.176
Belastingen van rechtsverkeer	3.282	2.243
Motorrijtuigenbelasting	3.550	3.592
Belastingen op een milieugrondslag	4.925	4.290
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en andere producten	151	157
Belasting op zware motorrijtuigen	133	131
Bankenbelasting	507	536
Verhuurderbelasting	48	0
Overige directe belastingen	**16.843**	**16.193**
Dividendbelasting	2.191	2.481
Kansspelbelasting	474	474
Vennootschapsbelasting	12.447	11.854
Vermogensbelasting	1	2
Erf- en Schenkbelasting	1.730	1.382
Belastingen en premies Caribisch Nederland	**101**	**90**
Overige belastingontvangsten	**80**	**36**
Totale belasting- en premieontvangsten	**213.022**	**206.208**
Provinciale opcenten	1.414	1.438
Werkgeversbijdrage Kinderopvang	1.071	1.018
Overige heffingen voor derden	1.133	1.267
Programma-ontvangsten en -uitgaven	380	355
Totale ontvangsten Belastingdienst	**217.020**	**210.286**

auto € 5 mld, áca € 1000/auto/jr excl benzine accijnzen!

zó weinig, zou je als symbolisch kunnen afschaffen!

dat is wel algemeen ---
* brandstof
* alcohol
* tabak

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT Notulen MTFB maandag 28 april 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
28-04-2014-1	**T**	Diverse rapportages en antwoorden op Kamervragen (o.a. 1 BRN, Halfjaarsrapportage, Toeslagenrapportage) naderen afrondingsfase. Doel is om alles zsm na het reces aan de Kamer te sturen	DGBel √
28-04-2014-2	**T**	Nieuwe Kamervragen: CDA: Omtzigt over terugvorderingen VVD: Nijboer over fraudegevoelige gegevens in overheidsbrieven	DGBel √
28-04-2014-3	**T**	In de voorbereidingsgroep GOC is opnieuw het screeningsvraagstuk aangekaart. Doel is om op basis van een nota in de GOC van 6 mei te inventariseren wat de positie van de aangesloten organisaties is. Positie MTFB is onveranderd.	DGBel √
28-04-2014-4	**T** **A**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'. Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt terug in MTFB van 26 mei 2014	CA √ LKB loopt
28-04-2014-5	**T**	Pilot SNA Benelux: deze loopt	LKB √
28-04-2014-6	**B**	Bespreking notitie controle aan de poort; besloten wordt deze vast te stellen.	MTFB √
28-04-2014-7	**B**	1 BRN is een onderwerp met vele kanten en invalshoeken. Om een overkoepelend beeld te kunnen houden graag afstemming van eventuele bijdragen in het coordinatorenoverleg. Andere gremia zijn de projecboard en het overleg met [redacted].	MTFB √
28-04-2014-8	**T**	Rondvraag: er is een bijeenkomst over fraude die wordt georganiseerd door CKC, zijn er andere collega's uitgenodigd. De [redacted] gaat er vanuit dat de [redacted] ook uitgenodigd wordt.	DGBel √
28-04-2014-9	**A**	Rondvraag: bij een medewerkersbijeenkomst heeft de [redacted] vernomen dat medewerkers zich zorgen maken over de aanpak van fraude met goede doelen. De [redacted] Belastingen geeft aan dat dit onderdeel wordt van het LHP, segement MKB is verantwoordelijk. Komt tzt terug op agenda MTFB.	LKB loopt
28-04-2014-10	**T**	Rondvraag: de [redacted] Belastingen geeft een terugkoppeling van het bezoek van de BUZZ tour van BZK bij de manifestgroep.	LKB √
		Voorraadlijst actiepunten	
31-3-2014 1	**T** **A**	Toeslagen heeft inventarisatie stand van zaken implementatie fraudemaatregelen afgerond. Belastingen moet ten aanzien van de VOW maatregel nog actie ondernemen. Belastingen geeft aan dit binnen 10 werkdagen uit te voeren.	√ LKB loopt

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

		[redacted] vraagt om dit zo spoedig mogelijk uit te voeren.	
31-3-2014 2	**A**	De rapportage [redacted] is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel
31-3-2014 3	**C** **A**	Het Financieel Dagblad Verzoek stelt vragen over de inrichting van de regionale fraudeteams en het expertisecentrum handhaving en intelligence. Vragen worden doorgeleid naar Belastingen en Toeslagen. Verder wordt met woordvoering contact opgenomen om eea breder op te pakken.	DGBel COMM
31-3-2014 4	**T**	B/CA heeft met Deloitte en TNO gesproken over POC. Met Deloitte wordt verder gegaan. Over twee weken worden de resultaten door B/CA gepresenteerd. POC nog niet gestart, CAO pakt op en zoekt [redacted].	B/CA loopt
31-3-2014 6	**A**	Met betrekking tot de pilot SNA Benelux constateert Belastingen het risico van stapelen met andere initiatieven. [redacted] stemt dit af met [redacted] [redacted] Op agenda	LKB
31-3-2014 7	**A**	Toeslagen heeft het effect van toezicht onderzocht. Afgesproken wordt dat TSL dit zal presenteren in het MTBD (inclusief effect op de incassoketen).	TSL
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij uitgenodigd om een toelichting te geven.	DGBel
31-3-2014 10	**A**	Het project gefingeerde dienstbetrekking wordt gevraagd: - Een plan uit te werken hoe om te gaan met de periode voorafgaand aan de implementatie van de diverse maatregelen in het fiche. Hoe gaan we om met het handhavingstekort. - Om bij de opstelling van het plan naast CAF ook de opsporing mee te nemen. - Om na te gaan of en op welke wijze wij gebruik kunnen maken van de toepassing van de weigeringsgronden voor inschrijving in de KvK.	LKB
17-2-14	**A**	Voor het MTFB van 31 maart maken de coördinatoren van rood en blauw een stuk over de samenhang tussen de fraudemaatregelen van rood en blauw inclusief de risico's mei **=> Voorraadagendapunt MTFB**	TSL en LKB Loopt
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt

9-12-2	**A**	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen. [redacted] organiseert overleg met BPR ivm het item 'Adres in onderzoek'.	DGBel Loopt

Nr.	Omschrijving	Wie	Status	Af voor	Datum verg.	Uit verg soort
20130701-01	Introductie in AWR voor Strafbaar feit Toeslagen wordt met [redacted] besproken		Gesloten	1/01/01	01/07/13	MT Fraude
20130701-09	Kamervragen Bashir, Omtzigt beantwoorden		Gesloten	1/01/01	01/07/13	MT Fraude
20130701-11	Stas[redacted] suggereert dat we wellicht een [redacted] voor de MC gaan leveren.		Gesloten	1/01/01	01/07/13	MT Fraude
20130701-10	voorgaande nog eens scherp samenvatten welke items voor de MC worden opgepakt en dus voor het DGBeraad moeten worden uitgewerkt. O.a. VAR, Subject gericht, GBA.		Gesloten	1/01/01	01/07/13	MT Fraude
20130708-05	Uitwerken voorstel voor visie en trendbeschrijving als oplegger op de fenomenenlijst en hiervoor input halen bij de dienstonderdelen.		Gesloten	1/1/2001	08/07/13	MT Fraude
20130528-07	In het MT FB van 10 juni 2013 zal een try-out van de presentatie worden gegeven.		Gesloten	1/01/01		MT Fraude
20130610-03	Aanpassen presentatie Stas	Diverse	Gesloten	1/01/01		MT Fraude
20130624-01	Inbrengen mogelijke maatregelen systeemfraudeaanpak i[redacted] overleg dinsdag 25 juni.		Gesloten	1/01/01		MT Fraude
20130624-02	Door middel van een specifieke case worden de (administratieve) gevolgen van een gerichte VAR-ingreep uitgewerkt.		Gesloten	1/01/01		MT Fraude
20130624-03	Aanleveren antwoorden voor Kamervragen Groningse zaak		Gesloten	1/01/01		MT Fraude
20130528-1	Inventariseer wat er op de werkvloer leeft aan fraudesignalen.	Allen	Gesloten	1/01/01		MT Fraude
20130701-13	uitvoeringstoets. Stas verzoekt dit ook voor bestaande regelgeving te doen. -> haalbaarheid fraudebestendigheidstoets bestaande regelgeving beoordelen. Er moet een fraudeparagraaf worden opgenomen in de uitvoeringstoets. Splitsen in 2 actiepunten: bezien bestaande regelgeving en bezien nieuwe regelgeving.	Allen	Gesloten	1/01/01	01/07/13	MT Fraude
20130902-4	Resultaten beoordeling fenomen agenderen voor MT		Gesloten	1/01/13	02/09/13	MT Fraude
20130528-02	Korte en lange termijn wensen wet- en regelgeving inbrengen.		Gesloten	1/01/13		MT Fraude
20130701-15	Inventariseren fenomenen en bespreken met de Stas		Gesloten	12/07/13	01/07/13	MT Fraude
20130701-03	Verandering Douane accijns systeem zoals voorgesteld in presentatie (directe koppeling tussen systemen) moet besproken worden met [redacted] en zsm worden doorgevoerd. Zonodig wordt voorgaande punt ingebracht in EcoFin.		Gesloten	23/07/13	01/07/13	MT Fraude
20130708-04	Terugkoppeling resultaten brainstormsessie Werkgroep Welten/bezoek stas Amsterdam aan MT Fraude		Gesloten	7/23/2013	08/07/13	MT Fraude
20130701-07	Opgenomen in actiepunt: 20130610-04: [redacted] stelt de vraag wat kunnen we met een electronisch VOW. Of anders gezegd kunnen we alleen uitbetalen als we een vertrouwd IP-adres hebben.		Gesloten	19/08/13	01/07/13	MT Fraude
20130701-08	In de halfjaarsrapportage gaan we een fraudeparagraaf toevoegen.		Gesloten	19/08/13	01/07/13	MT Fraude

Nr.	Omschrijving	Wie	Status	Af voor	Datum verg.	Uit verg soort
20130701-02	Samengevoegd met actiepunt 20130701-10 [redacted] geeft aan dat hij de subjectgerichte aanpak wil inbrengen in de MC. Dat zal dan eerst in het DG-Beraad moeten komen. Indien privacyaspecten een subjectgerichte aanpak belemmeren worden deze aangekaart in de MC. Actiepunt afkomstig uit 20130701-10: Naar aanleiding van voorgaande nog eens scherp samenvatten welke items voor de MC worden opgepakt en dus voor het DGBeraad moeten worden uitgewerkt. O.a. VAR, Subject gericht, GBA	[redacted]	Gesloten	2/09/13	01/07/13	MT Fraude
20130701-14	Stas geeft aan [redacted] een artikel over spooknota's uit het FD. Navragen bij [redacted]	[redacted]	Gesloten	2/09/13	01/07/13	MT Fraude
20130528-06	Het streven is om de businesscase, de teksten voor de Halfjaarsrapportage en de rijksbegroting voor Prinsjesdag klaar te hebben.	[redacted]	Gesloten	2/09/13		MT Fraude
22072013-06	Vragen voor stas in de MC aan Plasterk opstellen over GBA: Stas	[redacted]	Gesloten	2/09/13	22/07/13	MT Fraude
20130701-04	Aanlevering van gegevens banken vindt nu slechts een keer per jaar plaats. Dit zou vaker moeten plaatsvinden. [redacted] neemt dit mee naar een werkgroep van het FEC. Stas dringt aan op versnelling van volgende afspraak. Stas is bereid een gesprek op het niveau Raad van Bestuur met de banken aan te gaan. 16-9 op agenda.	[redacted]	Gesloten	16/09/13	01/07/13	MT Fraude
20130610-05	van het thema informatieuitwisseling tussen overheden in het kader van fraudebestrijding. Toegevoegd aan agenda van 16 september.	[redacted]	Gesloten	16/09/13	10/06/13	MT Fraude
22072013-01	Fraudeonderwerpen selecteren om dieper te bespreken in MT Fra	[redacted]	Gesloten	16/09/13	22/07/13	MT Fraude
20130610-01	[redacted] vragen om te onderzoeken welke (wettelijke) maatregelen getroffen moeten worden om gegevens uit te kunnen wisselen met Logius.	[redacted]	Gesloten	16/09/13	10/06/13	MT Fraude
22072013-02	FIOD en Belastingen geven voorzet voor discussie over subjectgerichte aanpak in MT Fraude. Opgenomen in visiedocument.	[redacted]	Gesloten	16/09/13	22/07/13	MT Fraude
20130902-1	Aangepaste fiche insturen naar VenJ	[redacted]	Gesloten	16/09/13	02/09/13	MT Fraude
20130701-12	Stas wil deze bespreking periodiek herhalen. Plannen volgende bespreking. Staat nu als optie voor 2 data begin oktober.	[redacted]	Gesloten	30/09/13	01/07/13	MT Fraude
20130902-2	Opmerkingen ten aanzien van overzicht fiches meenemen naar [redacted]	[redacted]	Gesloten	30/09/13	02/09/13	MT Fraude

Nr.	Omschrijving	Wie	Status	Af voor	Datum verg.	Uit verg soort
20130701-16	Bezien nieuwe regelgeving - Er is afstemming geweest met Adviesregie over nadrukkelijker opnemen van een fraudebestendigheidstoets in de uitvoeringstoets.		Gesloten	30/09/13	01/07/13	MT Fraude
20130902-3	Concept Memo toezichtsvisie aanpassen nav opmerkingen in verslag en bespreken in MTFB van 30/9	Allen	Gesloten	30/09/13	02/09/13	MT Fraude
	fenomenenlijst er ligt.		Informatief	16/09/13	01/07/13	MT Fraude
20130708-03	Opstellen Business case over impact boetebeleid Toeslagen om de kosten, opbrengsten en knelpunten in kaart te brengen. De op 30/9 besproken lijn voor modernisering van artikel 5 bij de stas sonderen		gesloten	30/09/13	08/07/13	MT Fraude
20130528-04	Samengevoegd met: 20130708-05: Er zal een visie moeten worden opgesteld wat de BD wil met fraudebestrijding. Uitwerken voorstel voor visie en trendbeschrijving als oplegger op de fenomenenlijst, input halen bij de dienstonderdelen. Dit actiepunt is opnieuw in het MTFB van 22 augustus aangekaart en opgepakt door de contactpersonen. Eerste concept wordt besproken op 02-09-2013. is besproken, verder half oktober.	Allen	Gesloten	30/09/13		MT Fraude
20130610-04	Gesplitst van actiepunt 20130610-01: Contact met Logius leverde 4.000 BSN's op voor nadere analyse. Uitkomst: zo'n 150 gevallen zijn mogelijk fraude, zo'n 2000 gevallen worden in de IH-steekproef meegenomen. Deels gebeurd.		Gesloten	1/10/13	10/06/13	MT Fraude
20130701-06	idee is ingebracht in de MC; binnen het fiche subjectgerichte aanpak komt er een thema Bureau Frauderegistratie. VenJ geeft dit een kans.		Gesloten	1/10/13	01/07/13	MT Fraude
20130610-02	de effecten meerdere maatregelen (intrekken, stevig gesprek, bapi certificaat intrekken) in kaart brengen voor vervolg van discussie. op de agenda van MTFB 14/10.		Gesloten	14/10/13	30/09/13	MT Fraude
20130708-02	Uitwerken geupdate voorstel voor fraudemeldingen door burgers en bedrijven. Behandeling in MT Fraude na de zomer.		Gesloten	14/10/13	08/07/13	MT Fraude
20131028-01	Nota voor stas met stavaza onderzoek belastingnomaden		Gesloten	11/1/2013		MT Fraude
20130701-15	uitvoeringstoets. Splitsen in 2 actiepunten: bezien bestaande regelgeving en bezien nieuwe regelgeving.=> wordt opnieuw opgevoerd via de concrete voorbeelden bij de fenomenen.		Gesloten	1/11/13	01/07/13	MT Fraude

Nr.	Omschrijving	Wie	Status	Af voor	Datum verg.	Uit verg soort
20131028-03	voortzetting discussie aanpak foute becon's		Gesloten	11/25/2013	28/10/13	MT Fraude
20131028-04	Aangepast voorstel fraudemeldpunt in MTFB behandelen		Gesloten	11/25/2013	28/10/13	MT Fraude
20131028-05	Versnelde invoering fraudemaatregelen; check op samenloop tussen IH en Toeslagen door [redacted] en [redacted]		Gesloten	12/9/2013	28/10/13	MT Fraude
20131125-02	Communicatie over visie fraudebestrijding		Gesloten	12/9/2013	25/11/13	MT Fraude
20130701-16	Foute subjecten moeten worden uitgewisseld tussen Blauw en Rood. Belegd in CAF.		Gesloten	1/01/14	01/07/13	MT Fraude
20130930	De op 30/9 besproken lijn voor modernisering van artikel 5 uit het Boetebesluit Toeslagen bij de stas sonderen. Toelichting 6-1. Reactie toeslagen wordt deze week in MT Toeslagen besproken. Komt daarna naa[redacted]		Open	2/3/2014	30/09/13	MT Fraude
22072013-05	[redacted] verzoekt om voorbeelden van fraudebestrijding die veel oplevert		Gesloten	6/01/14	22/07/13	MT Fraude
20131028-02	Memo nieuwe fraudefenomenen behandelen in MTFB na signaal [redacted]		Gesloten	1/6/2014	28/10/13	MT Fraude
20130916-02	Uitwerken van 3 scenario's voor digitale Fingerprint		Gesloten	1/6/2014	16/09/13	MT Fraude
20131209-01	Interne communicatie visie fraudebestrijding. Dienstonderdelen leveren voorstellen voor vervolg op interview [redacted] aan bij [redacted] [redacted]	Allen	Gesloten	1/6/2014	09/12/13	MT Fraude
20131209-03	Nav afspraak tijdens overleg met Belgische Stas CCB en Trafi ondermandaat verlenen voor infouitwisseling	[redacted] [redacted]	Gesloten	1/20/2014	09/12/13	MT Fraude
20131209-04	Afgesproken wordt om elk MT een of twee fenomen te bespreken. Vertrekpunt is het overzicht dat vandaag besproken is. Subsidie wordt als eerste indien mogelijk opgepakt.	Allen	Gesloten	1/20/2014	09/12/13	MT Fraude
20131209-05	[redacted] stemt bestuurlijk het memo mbt tot de maatregelen tegen foute fiscaal dienstverleners af met Logius		Gesloten	1/20/2014	09/12/13	MT Fraude
20130708-01	Met BZK/Logius veiliger manier om DigiD activeringscode ter hand te stellen aan de burger. Bijvoorbeeld via de balie van de Belastingdienst.	[redacted]	Gesloten	20/01/14	08/07/13	MT Fraude
20140106-03	[redacted] neemt volgende week actie naar BPR om aan de slag te gaan met het item “adres in onderzoek”.		Open	2/3/2014	06/01/14	MT Fraude
20140106-04	Afgesproken wordt dan Toeslagen [redacted] zal bijpraten over de aanpak en de resultaten van de risicoselectie		Open	2/3/2014	06/01/14	MT Fraude

Actiepuntenlijst

Nr.	Omschrijving	Wie	Status	Af voor	Datum verg.	Uit verg soort
20140106-05	vraagt om een overzicht op te stellen van de diverse fiches en onze betrokkenheid/capaciteitsinzet ten behoeve van deze fiches. Actie		Open	2/3/2014	06/01/14	MT Fraude
20140120-02	Voorstel voor een projectleider voor project gefingeerde dienstbetrekking		Open	2/3/2014	20/01/14	MT Fraude
20130316-01	Opstellen beleid voor kritischer houding rond te snelle afgifte van voor fraudeurs essentiele informatie (btw nummer, VAR verklaring) ovv verschoven.		Lopend	2/17/2014	16/09/13	MT Fraude
20131028-06	Bespreken uitkomsten stuurcontracten op verplichtingen fraudebestrijding	Allen	Open	2/17/2014	28/10/13	MT Fraude
20140120-01	Toelichting door op opzet Tweemaandsrapportage		Lopend	2/17/2014	20/01/14	MT Fraude
20140120-03	Discussiestuk/overzicht mbt implementatie fraudemaatregelen ovv Belastingen en Toeslagen opgeschoven		Open	2/17/2014	20/01/14	MT Fraude
20131209-02	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen organiseert overleg		Open	2/17/2014	09/12/13	MT Fraude
20140106-02	Zodra onderzoek nav door Toeslagen is afgerond bevindingen terugkoppelen in MT		Open	3/1/2014	06/01/14	MT Fraude
22072013-04	Discussie over eenduidige handhavingstactiek		Open	3/03/14	22/07/13	MT Fraude
22072013-03	Overleg met Directie Communicatie over communicatiemogelijkheden rond pilots verwonderadressen Utrecht en Rotterdam. Opname verwijzing in de halfjaarsrapportage naar deze projecten met recente ontwikkelingen Amsterdam.		Gesloten	1/07/14	22/07/13	MT Fraude
20130528-03	De BD staat open voor marktpartijen die IT-oplossingen hebben om fraude te bestrijden. Er zijn contacten met marktpartijen geweest, gesprekken met Cap Gemini en IMB volgen. Inventarisatie in de dienst naar overige leveranciers loopt.		Gesloten	1/07/14		MT Fraude

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT Notulen MTFB maandag 31 maart 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
31-3-2014 1	**T** **A**	Toeslagen heeft inventarisatie stand van zaken implementatie fraudemaatregelen afgerond. Belastingen moet ten aanzien van de VOW maatregel nog actie ondernemen. Belastingen geeft aan dit binnen 10 werkdagen uit te voeren. [redacted] vraagt om dit zo spoedig mogelijk uit te voeren.	√ LKB loopt
31-3-2014 2	**A**	De rapportage Bronckhorst is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel
31-3-2014 3	**C** **A**	Het Financieel Dagblad Verzoek stelt vragen over de inrichting van de regionale fraudeteams en het expertisecentrum handhaving en intelligence. Vragen worden doorgeleid naar Belastingen en Toeslagen. Verder wordt met woordvoering contact opgenomen om eea breder op te pakken.	DGBel loopt
31-3-2014 4	**T**	B/CA heeft met Deloitte en TNO gesproken over POC. Met Deloitte wordt verder gegaan. Over twee weken worden de resultaten door B/CA gepresenteerd.	B/CA loopt
31-3-2014 5	**T**	Het kennismakingsdebat is goed verlopen. Gestreefd wordt om de antwoorden op de ontvangen vragen ivm de rapportage en 1brn voor het AO klaar te hebben. Het AO wordt niet voor het mei reces verwacht.	√
31-3-2014 6	**A**	Met betrekking tot de pilot SNA Benelux constateert Belastingen het risico van stapelen met andere initiatieven. [redacted] stemt dit af met [redacted] [redacted]	LKB
31-3-2014 7	**A**	Toeslagen heeft het effect van toezicht onderzocht. Afgesproken wordt dat TSL dit zal presenteren in het MTBD (inclusief effect op de incassoketen).	TSL
31-3-2014 8	**T**	Het memo fraudedetectie online dienstverlening is besproken. De gezamenlijke conclusie is dat alle benodigde acties zijn uitgevoerd of in gang gezet.	√
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij	DGBel

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

		uitgenodigd om een toelichting te geven.	
31-3-2014 10	**A**	Het project gefingeerde dienstbetrekking wordt gevraagd: - Een plan uit te werken hoe om te gaan met de periode voorafgaand aan de implementatie van de diverse maatregelen in het fiche. Hoe gaan we om met het handhavingstekort. - Om bij de opstelling van het plan naast CAF ook de opsporing mee te nemen. - Om na te gaan of en op welke wijze wij gebruik kunnen maken van de toepassing van de weigeringsgronden voor inschrijving in de KvK.	LKB
		Voorraadlijst actiepunten	
3-3-8	**A**	Werkbezoek stas een toeslagen en FIOD: 24 maart wordt 14 april	√
17-2-4	**A**	Stuurcontracten schuiven door naar het co-overleg van 25 maart	CO-overleg Loopt
17-2-14	**A**	Voor het MTFB van 31 maart maken de coördinatoren van rood en blauw een stuk over de samenhang tussen de fraudemaatregelen van rood en blauw inclusief de risico's	TSL en LKB Loopt
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt
3-2-6	**A**	Nieuw CAF gewenst voor andere onderwerpen? Niet in een harnas gegoten, wel de methode gebruiken. Geen extra team formeren.	√
6-1-1	**A**	CA zal het initiatief nemen voor een PoC en PIA. [redacted] geeft aan dat CAO en CIE van harte hieraan meewerken. Bij de verdere uitwerking wordt tevens aandacht besteed aan de opmerking van [redacted] met betrekking tot de intermediars, nagegaan welke methode de ING hanteert en aandacht besteedt aan het aspect van bewijsvoering bij opsporingsonderzoeken. Betrek hierbij tevens IM/DV. Verschoven ivm doorlooptijd opstellen POC.	CA Loopt
9-12-2	**A**	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen. [redacted] organiseert overleg met BPR ivm het item 'Adres in onderzoek'.	DGBel Loopt

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT MTFB maandag 3 november 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
03-11-2014	**A**	In de presentatie van het MC Fiche subjectgerichte aanpak kwamen een aantal knelpunten naar voren met betrekking tot de informatie uitwisseling . [redacted] neemt hierover contact op met [redacted] om deze knelpunten mogelijk in het DG-overleg van 05-11-2014 te benoemen.	DGBel [redacted]
03-11-2014	**A**	De presentatie over de ANBI's zal 15/12 in het MT komen.	FIOD en Bel
	A	Het overzicht voor de nota over het fenomeen huurtoeslag studenten bij niet-rechtgevende objecten ligt klaar bij DG-Bel. Er wordt nu gewacht op het juiste moment om deze ter discussie in te brengen.	DGBel
	C	Het project gefingeerde dienstbetrekkingen loopt op een groot aantal onderdelen goed. Bij twee onderdelen, te weten wijzigen systeem Polis en loggen aanvragen, is het UWV aan zet is en die bewegen nog niet echt. We steken in bij de LAK.	
	A	In het volgende MT zal van het MC Fiche verwijzingsportaal bankrekeningen een stand van zaken gegeven worden.	FIOD
03-11-2014	**B**	De in de managementsamenvatting van het rapport "Architectuur- en procesbeschrijving fraudebestrijding - Controle aan de poort" beschreven conclusies en aanbevelingen voor de korte - en lange termijn worden overgenomen door het MT.	
	A	Korte termijn: de uitbreiding van de anti-fraudewerkzaamheden bij het SOC (B/CIE) vraagt om extra inzet van medewerkers. De benodigde FTE zullen via de reguliere lijn moeten worden ingevuld.	[redacted] en B/CIE
	A	Lange termijn: in een OBC wordt de werking van controle aan de poort beschreven door IM/CA. Consequenties op het gebied van processen, middelen en bemensing komen terug in het MT	CA
03-11-2014	**C**	Bij de POC digitale fingerprint worden twee sporen gevolgd. 1). Er wordt een pitch uitgevraagd op de markt. Kleine ICT bedrijven kunnen zich inschrijven. 2). Binnen CAO worden twee mensen gezocht voor het uitwerken van een andere variant, namelijk canvas fingerprinting.	
	C	26 november vindt het brede fraudeoverleg plaats. Hier wordt ook gekeken of aan het schillenmodel meer vorm en inhoud gegeven kan worden.	
03-11-2014	**C**	De AAFD richtlijn wordt herschreven. Dit gaat voortvarend. De richtlijn wordt aangepast aan de werkwijze van nu: veel meer thematisch waarbij	

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

		strafrecht optimum remedium is. Er blijft ruimte voor individuele zaken.	
	C	Opgelicht kwam met een uitzending over Digid fraude. Ze kwamen met twee voorbeelden. Deze voorbeelden sneden geen hout. Er wordt met DGBel en communicatie gekeken hoe hier op te acteren. heeft een afspraak met de redacteur/journalist en zal dit ook bij hem aankaarten.	FIOD
	C	Er komt van meerdere kanten een signaal over Poolse mensen die misbruik maken van de premieheffingen. Zijn recente signalen, moet verder worden uitgezocht.	
29-9-2014-3	**A**	De input vanuit belastingen voor het WODC zal door doorgeleid worden naar het WODC.	
	A	In oktober zullen de punten van de Douane op 10-6-2014 terugkomen in het MT overleg.	Douane
29-9-2014-4	**A**	De procedures/lijnen omtrent het blokkeren van IP adressen zullen worden uitgezocht.	CA
	A	De ervaringen met geautomatiseerd blokkeren zullen gedeeld worden. Wat gebeurd er, wat komt eruit?	CA
29-9-2014-5	**C**	Er dreigt mogelijk een probleem te ontstaan bij de kaderwet gegevensuitwisseling Op 14 oktober is hier een overleg voor ingepland met VenJ en SZW.	DGBel
	C	In het kader van het MC Fiche verwijzingsportaal bankrekeningen wordt een bestuurlijk overleg ingepland. Afgelopen zomer heeft er al een overleg plaatsgevonden tussen (VenJ), VenJ), en . B/CA, met het oog op 1 BRN) en (Belastingen) zijn aangemeld voor dat eerste bestuurlijke overleg.	FIOD
Nr.[3]	[4]	**Omschrijving**	**Status**
10-6-2014-6	**A**	BZK heeft gevraagd om een gesprek met de AFB. neemt contact op met BZK met het voorstel voor een bredere toelichting (geheel en samenhang) op de fraudeaanpak van de BD. Voorgesteld wordt om voorlichting op DG-niveau te organiseren.	

[3] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[4] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

		Voorraadlijst actiepunten		
12-05-2014-3	**T**	De FIOD zoekt afstemming met Belastingen over een mogelijk juridisch gevolg van het niet langer verzenden van de uitnodigingen voor het doen van BTW aangiften. Voorstel is om uitvoeringsbesluit aan te passen. Onduidelijk is of memo is afgestemd tussen FIOD en Belastingen	FIOD en BEL Loopt	Deze kan eraf
12-05-2014-4	**T** **A**	De Douane geeft een presentatie over de ontwikkelingen op het terrein van de accijnsfraude. De Douane neemt contact op met de FIOD Rotterdam om het integraal handhavingsplan af te stemmen.	Douane √ Loopt	
12-5-2014-5	**A**	De FIOD en de Douane gaan met het OM (Functioneel Parket) in gesprek over de aanpak van accijnsfraude, sigarettenfabrieken etc.	FIOD en Douane	Deze kan eraf.
28-04-2014-4	**T** **A**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'. Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt tzt terug in MTBD.	CA √ BEL	
28-04-2014-9	**A**	Rondvraag: bij een medewerkersbijeenkomst heeft [redacted] vernomen dat medewerkers zich zorgen maken over de aanpak van fraude met goede doelen. [redacted] Belastingen geeft aan dat dit onderdeel wordt van het LHP, segment MKB is verantwoordelijk. Komt tzt terug op agenda MTFB.	BEL loopt	
31-3-2014 2	**A**	De rapportage Bronckhorst is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel Loopt	Deze kan eraf.
31-3-2014 4	**T**	De POC Digitale Fingerprint wordt in samenwerking met CAO uitgevoerd.	B/CA loopt	Staat al op de agenda
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij uitgenodigd om een toelichting te geven. Actie voor CO-overleg.	DGBel Loopt	
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt	

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT MTFB maandag 15 september 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
15-9-2014-1	**C**	De nieuwe structuur van het MT is besproken. Vanaf 1 oktober zal het MT bestaan uit drie delen. Het 1e deel waarin de besluiten genomen worden. In het 2e deel worden onderwerpen besproken en in het 3e deel (middag) is ruimte om onderwerpen te bediscussiëren aan de hand van thema's.	
	C	Het MT Fraude verdwijnt en wordt een onderdeel in de nieuwe structuur.	
	B	Besloten is dat de voorbereidingsstructuren blijven bestaan, zoals het coördinatorenoverleg.	
	C	[redacted] zal niet langer de rol van [redacted] bekleden.	
15-9-2014-2	**A**	Vanuit de halfjaarsrapportage Fraude komt de bijdrage voor de halfjaarsrapportage.	DGBel
15-9-2014-3	**A**	Besloten is dat voor het fenomeen uitfaseren pincode-variant C-biljetten IH aandacht gevraagd gaat worden.	DGBel
	A	Voor het fenomeen aftrek giften ondersteund door malafide ANBI's zal ter zijne tijd een presentatie gegeven worden.	FIOD
	A	Ter zijne tijd zal voor het fenomeen huurtoeslag studenten bij niet-rechtgevende objecten een presentatie gegeven worden.	Toeslagen
15-9-2014-4	**A**	Voor het volgende MT Fraude zal uitgewerkt worden hoe het verder gaat met de anti-fraudebox.	CA
15-9-2014-5	**C**	29 september is er een extra [redacted] overleg waarin de brief opsporing in de zorg besproken wordt. Hier blijft de FIOD hetzelfde instaan als in eerdere overleggen.	FIOD/DGBel
	A	BZK heeft gevraagd naar een lijst met overheidsmijders. Het is niet duidelijk om welke lijst het gaat. Aan het OM zal hier navraag naar gedaan worden.	DGBel
	C	Het WODC heeft gevraagd naar een lijst met Coffeeshops. Het voorstel is om een lijst te geven waarop het totaal aan belastingen van de verschillende adressen wordt weergegeven.	Bel/DGBel
15-9-2014-6	**T**	[redacted] heeft met BZK en BPR gesproken ivm het item 'Adres in onderzoek'. Afgesproken is om met een pilot te gaan beginnen naar het 'Adres in onderzoek'. Er zal gekeken worden hoe het gaat werken als het ook wordt toegepast.	
7-7-2014-1	**B**	De evaluatie CAF is besproken. Besloten is om de werkwijze van het huidige CAF te continueren. Inclusief de daarbij behorende bezetting.	√

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
	B	Het CAF maakt gebruik van de bestaande intelligence, maar zal daar waar nodig wel gebruikerswensen formuleren.	√
	A	Het CAF krijgt de opdracht om de werkwijze zoveel mogelijk binnen de dienst te "verinnerlijken". Hiermee wordt bedoeld om de werkwijze te incorporeren binnen de staande organisatie.	Bel
	A	Het CAF krijgt de opdracht om bij zijn werkzaamheden andere instanties te laten aanhaken. Op experimentele basis wordt onderzocht of de huidige werkwijze te verbreden is. Kan een dergelijke samenwerking een nuttige uitbreiding van de gereedschapkist opleveren bij de aanpak van de doelgroep van het CAF.	Bel
	C	De [redacted] verzoekt de [redacted] CAF om de complimenten aan zijn team over te brengen voor de geleverde prestaties en behaalde resultaten.	Bel
7-7-2014-2	**A**	Het project Gefingeerde Dienstbetrekking signaleert dat de gewenste aanpassing van Polis wellicht te lang op zich laat wachten. Afgesproken wordt dat het project GFD tijdig een signaal afgeeft zodat dit besproken kan worden in het ketenoverleg met het UWV of de Raad van Bestuur	Bel
7-7-2014-3	**A**	Het plan is om CAHR dagelijks bij te werken. De CA bekijkt of deze frequentie noodzakelijk is of dat kan worden volstaan met een lagere.	CA
10-6-2014-1	**T**	De Douane geeft een presentatie over het meldrecht	√
	A	De Douane informeert welke acties al ondernomen zijn om 24/7 invordering bij ontdekken verhaalsobjecten op Schiphol mogelijk te maken.	Douane
	A	De Douane neemt contact op met Belastingen om te bekijken welke mogelijkheden er zijn om de invorderingslijn te verbeteren.	Douane
	A	Belastingen bespreekt intern de mogelijkheden tot verbetering.	Bel
10-6-2014-6	**A**	BZK heeft gevraagd om een gesprek met de AFB. [redacted] neemt contact op met BZK met het voorstel voor een bredere toelichting (geheel en samenhang) op de fraudeaanpak van de BD. Voorgesteld wordt om voorlichting op DG-niveau te organiseren.	[redacted]

		Voorraadlijst actiepunten	
12-05-2014-3	**T**	De FIOD zoekt afstemming met Belastingen over een mogelijk juridisch gevolg van het niet langer verzenden van de uitnodigingen voor het doen van BTW aangiften. Voorstel is om uitvoeringsbesluit aan te passen. Onduidelijk is of memo is afgestemd tussen FIOD en Belastingen	FIOD en BEL Loopt
12-05-2014-4	**T** **A**	De Douane geeft een presentatie over de ontwikkelingen op het terrein van de accijnsfraude. De Douane neemt contact op met de FIOD Rotterdam om het integraal handhavingsplan af te stemmen.	Douane √ Loopt
12-5-2014-5	**A**	De FIOD en de Douane gaan met het OM (Functioneel Parket) in gesprek over de aanpak van accijnsfraude, sigarettenfabrieken etc.	FIOD en Douane
28-04-2014-4	**T** **A**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'. Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt tzt terug in MTBD.	CA √ BEL
28-04-2014-9	**A**	Rondvraag: bij een medewerkersbijeenkomst heeft de [redacted] vernomen dat medewerkers zich zorgen maken over de aanpak van fraude met goede doelen. De [redacted] Belastingen geeft aan dat dit onderdeel wordt van het LHP, segment MKB is verantwoordelijk. Komt tzt terug op agenda MTFB.	BEL loopt
31-3-2014 2	**A**	De rapportage Bronckhorst is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel Loopt
31-3-2014 4	**T**	De POC Digitale Fingerprint wordt in samenwerking met CAO uitgevoerd.	B/CA loopt
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij uitgenodigd om een toelichting te geven. Actie voor CO-overleg.	DGBel Loopt
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT MTFB maandag 7 juli 2014

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
7-7-2014-1	**B**	De evaluatie CAF is besproken. Besloten is om de werkwijze van het huidige CAF te continueren. Inclusief de daarbij behorende bezetting.	√
	B	Het CAF maakt gebruik van de bestaande intelligence, maar zal daar waar nodig wel gebruikerswensen formuleren.	√
	A	Het CAF krijgt de opdracht om de werkwijze zoveel mogelijk binnen de dienst te "verinnerlijken". Hiermee wordt bedoeld om de werkwijze te incorporeren binnen de staande organisatie.	Bel
	A	Het CAF krijgt de opdracht om bij zijn werkzaamheden andere instanties te laten aanhaken. Op experimentele basis wordt onderzocht of de huidige werkwijze te verbreden is. Kan een dergelijke samenwerking een nuttige uitbreiding van de gereedschapkist opleveren bij de aanpak van de doelgroep van het CAF.	Bel
	C	[redacted] Belastingdienst verzoekt de [redacted] CAF om de complimenten aan zijn team over te brengen voor de geleverde prestaties en behaalde resultaten.	Bel
7-7-2014-2	**A**	Het project Gefingeerde Dienstbetrekking signaleert dat de gewenste aanpassing van Polis wellicht te lang op zich laat wachten. Afgesproken wordt dat het project GFD tijdig een signaal afgeeft zodat dit besproken kan worden in het ketenoverleg met het UWV of de Raad van Bestuur	Bel
7-7-2014-3	**A**	Het plan is om CAHR dagelijks bij te werken. De CA bekijkt of deze frequentie noodzakelijk is of dat kan worden volstaan met een lagere.	CA
10-6-2014-1	**T**	De Douane geeft een presentatie over het meldrecht	√
	A	De Douane informeert welke acties al ondernomen zijn om 24/7 invordering bij ontdekken verhaalsobjecten op Schiphol mogelijk te maken.	Douane
	A	De Douane neemt contact op met Belastingen om te bekijken welke mogelijkheden er zijn om de invorderingslijn te verbeteren.	Douane
	A	Belastingen bespreekt intern de mogelijkheden tot verbetering.	Bel
10-6-2014-6	**A**	BZK heeft gevraagd om een gesprek met de AFB. [redacted] neemt contact op met BZK met het voorstel voor een bredere toelichting (geheel en samenhang) op de fraudeaanpak van de BD. Voorgesteld wordt om voorlichting op DG-niveau te organiseren.	[redacted]

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
10-6-2014-7	**A**	EZ gaat aan de slag met een onderzoek naar fraude met subsidies. Op korte termijn wordt hier een overleg over gepland. Belastingen bekijkt wie namens hun kan deelnemen aan deze projectgroep. Actie op korter termijn gewenst.	Bel
10-6-2014-11	**A**	De FIOD heeft in het kader van trendwatching een signaal ontvangen mbt BOX3 en witwassen. Afgesproken wordt dat de FIOD samen met Belastingen een onderzoek doet naar ernst en omvang van het item. Verder ook kijkt naar wat we hieraan kunnen doen (in samenwerking met partners) .	FIOD en Bel
	A	Belastingen zoekt contactpersoon voor de FIOD om gezamenlijk de opdracht op te stellen voor [redacted] van de FIOD die dit item onderzoekt. De contactpersoon van Belastingen gaat samen met de FIOD het onderzoek begeleiden.	Bel en FIOD

		Voorraadlijst actiepunten	
12-05-2014-3	**T**	De FIOD zoekt afstemming met Belastingen over een mogelijk juridisch gevolg van het niet langer verzenden van de uitnodigingen voor het doen van BTW aangiften. Voorstel is om uitvoeringsbesluit aan te passen. Onduidelijk is of memo is afgestemd tussen FIOD en Belastingen	FIOD en BEL Loopt
12-05-2014-4	**T** **A**	De Douane geeft een presentatie over de ontwikkelingen op het terrein van de accijnsfraude. De Douane neemt contact op met de FIOD Rotterdam om het integraal handhavingsplan af te stemmen.	Douane √ Loopt
12-5-2014-5	**A**	De FIOD en de Douane gaan met het OM (Functioneel Parket) in gesprek over de aanpak van accijnsfraude, sigarettenfabrieken etc.	FIOD en Douane
28-04-2014-4	**T** **A**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'. Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt tzt terug in MTBD.	CA √ BEL
28-04-2014-9	**A**	Rondvraag: bij een medewerkersbijeenkomst heeft [redacted] vernomen dat medewerkers zich zorgen maken over de aanpak van fraude met goede doelen. [redacted] Belastingen geeft aan dat dit onderdeel wordt van het LHP, segment MKB is verantwoordelijk. Komt tzt terug op agenda MTFB.	BEL loopt
31-3-2014 2	**A**	De rapportage [redacted] is klaar en wordt aan de deelnemers toegezonden. De stas en daarna BZK worden hierover geïnformeerd dmv nota met tabel waarin de afname van het aantal mogelijke fraudegevallen duidelijk is te lezen: van 100 naar 37, naar 2	TSL DGBel Loopt
31-3-2014 4	**T**	De POC Digitale Fingerprint wordt in samenwerking met CAO uitgevoerd.	B/CA loopt
31-3-2014 9	**A**	Voor de zomer wordt in een themabijeenkomst de voortgang van de diverse MC projecten besproken. De deelnemers vanuit de dienst worden hierbij uitgenodigd om een toelichting te geven. Actie voor CO-overleg.	DGBel Loopt
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt
9-12-2	**A**	Memo inzake samenloop toeslagen en IH wordt verder uitgewerkt in samenwerking met BPR, BZK, CA en toeslagen. [redacted] organiseert overleg met BPR ivm het item 'Adres in onderzoek'. BZK plant een overleg in, nadat er is gesproken door [redacted] van BZK met enkele vaste contactpersonenin de dienst. DGBel heeft BZK naar de stavaza gevraagd en desgewenst hulp aangeboden.	DGBel minBZK loopt DGBel loopt

Toeslagen
Belastingdienst

HANDHAVINGSPLAN TOESLAGEN 2015



Colofon

Versienummer 1.00

Contactpersonen

Belastingdienst/Toeslagen
M 06 -
@belastingdienst.nl

Handhavingsregie / Intelligence
M 06 -
@belastingdienst.nl

Communicatie en Dienstverlening
M 06 –
@belastingdienst.nl

Belastingdienst/Toeslagen
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

Auteurs

522433 00111

1893716 00001

1 Inleiding

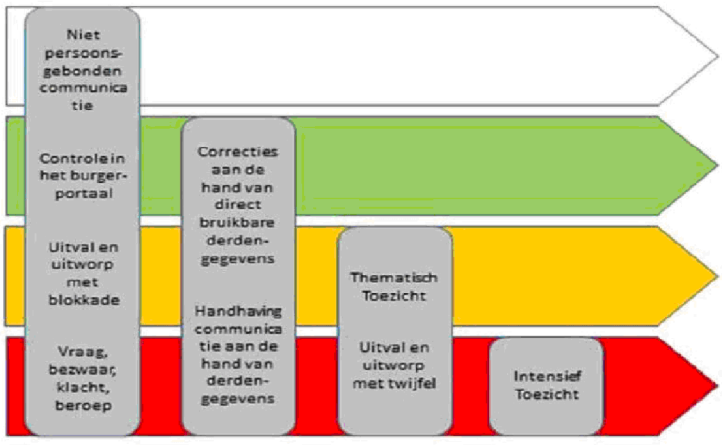
De afgelopen jaren heeft Toeslagen veel geïnvesteerd in de ontwikkeling van handhaving, passend bij de doelgroep en de organisatie. Zo heeft Toeslagen laten zien dat een verschuiving van het toezicht naar een zo vroeg mogelijk moment in het proces niet alleen mogelijk, maar vooral ook effectief is. Aanvragen, mutaties en lopende toekenningen, alles staat onder een vorm van toezicht.

Ook voor 2015 heeft Toeslagen weer plannen voor de (door-) ontwikkeling en verdere professionalisering van de handhaving.

In dit Handhavingsplan Toeslagen 2015 beschrijven we op welke wijze we dat doen. Met onderwerpen als 'green lane', business analytics, horizontalisering van toezicht en effectmeting wordt in dit Handhavingsplan toegelicht hoe Toeslagen uitvoering geeft aan haar visie op handhaving. Met dit plan bouwen we voort aan de realisatie van onze handhavingsdoelstellingen.

Toeslagen verstaat onder handhaving 'alle te nemen maatregelen die er voor zorgen dat burgers compliant worden en blijven: van communicatie en dienstverlening, tot toezicht (massaal/individueel) en fraudebestrijding'.

Bij de vormgeving en uitvoering van de handhaving zorgen we voor een goede en weloverwogen balans tussen dienstverlening, toezicht en strafrecht. Onze dienstverlening is erop gericht om het burgers zo makkelijk mogelijk te maken het goed te doen. Bij de uitvoering van ons toezicht beoordelen we of het ook daadwerkelijk goed is gedaan. Bij strafrecht nemen we maatregelen tegen diegenen die het bewust niet goed hebben gedaan.



Figuur 1 Iedereen krijg de behandeling die hij verdient

De missie van Toeslagen is het juist, tijdig en rechtmatig toekennen en uitbetalen van toeslagen op een efficiënte manier en met minimale inspanning voor de burger.

Dit Handhavingsplan beschrijft wat we in 2015 doorontwikkelen en welke nieuwe ontwikkelingen we in gang zetten. De inmiddels gerealiseerde doelstellingen uit de Handhavingsvisie 2012-2015 zijn verankerd in de organisatie en daarmee onderdeel van ons reguliere proces.

1.1 Doelstellingen 2015

Het hoofdthema in het MLTP Belastingdienst 2014-2017, "Resultaat en Ruimte", is iedereen de behandeling te geven die hij verdient. Als uitdaging voor Toeslagen is genoemd om communicatie, dienstverlening en toezicht steeds beter te differentiëren op grond van het gedrag van individuele toeslagaanvragers. In dit Handhavingsplan wordt beschreven hoe Toeslagen in 2015 met deze uitdaging omgaat.

De doelstellingen van onze handhaving zijn het vergroten van de nalevingsbereidheid en de toekenningszekerheid. En hierbij passen we de intensiteit van ons toezicht aan aan het gedrag van de burger. Professionalisering van de business analyticsomgeving ondersteunt deze doelstellingen en maakt de doorontwikkeling van gedifferentieerd toezicht mogelijk.
We intensiveren de samenwerking met partners in de keten en in onze omgeving, zowel met publieke als private partijen. Kennis over (gedrag van) doelgroepen wordt verder opgebouwd en het meten van de effecten van ons toezicht wordt structureel onderdeel van onze handhaving.

1.2 Handhaving is adaptief

De realisatie van de in dit plan opgenomen voornemens is afhankelijk van omstandigheden en risico's die in uiteenlopende mate door Toeslagen te beheersen zijn. Zo kunnen ontwikkelingen in de omgeving, van invloed zijn op de uitvoering van het voorliggende Handhavingsplan. Voorbeelden hiervan zijn de ontwikkeling van de Belastingdienst als serviceorganisatie en de compartimentering van de IV-portefeuille. Er kunnen zich nieuwe kansen en inzichten voordoen, of verwachte mogelijkheden kunnen uitgesloten blijken te zijn.

De mate waarin de voornemens te realiseren zijn, wordt onder meer beïnvloed door:

- de beschikbaarheid van (IV-)resources,
- de uitkomst van afstemming met partijen buiten Toeslagen,
- de resultaten van proeftrajecten,
- de autonome ontwikkeling van het overige werkaanbod voor de handmatige verwerking, wat tot meer/minder capaciteit voor uitvoering van toezicht kan leiden,
- de beschikbaarheid en de kwaliteit van gegevens uit externe bronnen,
- de tussentijdse beoordeling van de uitkomsten van uitgevoerde handhavingswerkzaamheden.

1.3 Leeswijzer

De doelstelling, ook in 2015, is om iedere burger de behandeling te geven die hij verdient. In dit Handhavingsplan Toeslagen wordt beschreven hoe we dat doen. In hoofdstuk 2 wordt toegelicht hoe we communicatie en dienstverlening inzetten voor verschillende doeleinden, doelgroepen en op verschillende momenten in het proces. Hoofdstuk 3 beschrijft aan de hand van 3 fasen in het proces welke vormen van toezicht we inzetten in 2015 en bij wie. Hoofdstuk 4 gaat in op samenwerking, strafrecht en sancties. Tot slot geeft hoofdstuk 5 aan welke nieuwe ontwikkelingen we in gang zetten.

522433 00111

1893716 00001

2 Communicatie en dienstverlening

Communicatie en dienstverlening zijn het fundament van handhaving en maken deel uit van elk aspect daarvan. Vanaf de oriëntatie vóór de aanvraag tot en met het moment dat een dossier afgerond is spelen dienstverlening en communicatie een belangrijke rol. In dit hoofdstuk beschrijven we de concrete stappen die we op dit gebied willen zetten in 2015.

2.1 Makkelijk maken het goed te doen

Makkelijk maken het goed te doen is op de eerste plaats het verminderen van de onzekerheid van een burger: heeft hij recht op een toeslag, wat moet hij daarvoor doen en doet hij het goed. We maken daarbij volop gebruik van inzichten uit de gedragswetenschappen, onderzoek en klantbeeldinformatie.

Het verminderen van onzekerheid begint met een voor burgers duidelijke uitleg van de toeslagen en hun rechten en plichten. Centraal daarin staat een toegankelijke internetomgeving waar burgers eenvoudig informatie kunnen vinden die relevant is voor hun situatie op dat moment. We zetten daarvoor in 2015 – samen met andere Belastingdienstonderdelen - in op de ontwikkeling en realisatie van een compacte internetomgeving geschikt voor de behoeften van de meeste burgers. Daarnaast staat een internetomgeving waar burgers en dienstverleners met behoefte aan verdieping of een bijzondere situatie terecht kunnen.

We maken Mijn *toeslagen* tot een omgeving die – net als andere 'Mijn-domeinen' – steeds in beweging is en daardoor steeds inspeelt op nieuwe (technische/digitale) mogelijkheden en op de veranderende verwachtingen van burgers. In 2015 geven we in *Mijn toeslagen* direct feedback aan burgers over de gevolgen van een aanvraag of wijziging en de hoogte van de toekenning. We voegen ook een track and trace functionaliteit toe aan *Mijn toeslagen*. Daarmee wordt duidelijk voor een burger wanneer hij wat kan verwachten: de beschikking, de betaling, de afrekening.

Makkelijk maken het goed te doen is daarnaast voorkomen dat een burger het fout kan doen. Daarvoor maken we slim gebruik van derden-gegevens die steeds meer beschikbaar komen en actueler worden. We verbeteren de presentatie in *Mijn toeslagen* en maken deze klantgerichter. Toeslagen waarop een burger geen recht kan hebben, willen we een burger ook niet meer aanbieden. Daarmee suggereren we niet langer dat een burger die toeslag ook kan krijgen.

Makkelijk maken het goed te doen is ook het gericht stimuleren van burgers een wijziging op tijd aan ons door te geven, bijvoorbeeld inkomenswijzigingen. In 2015 passen we onze kennis van gedrag nog beter toe, zodat onze communicatie effectiever wordt. Daarnaast gaan we verder met onderzoek naar de beste manier (gedragsinterventie) om de nalevingsbereidheid te vergroten, dit doen we onder andere in samenwerking met de Hogeschool Utrecht en Rijksuniversiteit Groningen.

Met Belastingen werken we aan een gezamenlijke aanpak om burgers te helpen hun zaken bij ons goed te regelen, dit gebeurt in het Programma

Doelgroepgericht Toezicht Particulieren. De focus ligt op specifieke levensgebeurtenissen of doelgroepen zoals scheiden/uit elkaar gaan, overlijden of mijders. De aanpak is erop gericht burgers tijdig te helpen hun zaken goed te regelen in plaats van achteraf correcties op te leggen. In dit gezamenlijke project vergroten we de aandacht voor die situaties of doelgroepen die voor toeslagen tot de meeste nalevingstekorten leiden.

We gaan door met het verbeteren en vereenvoudigen van onze brieven en andere uitingen, zodat het voor burgers duidelijk is wat wij van hen verwachten.

2.2 Van buiten naar binnen

Door samen te werken met partners, zoals Toeslagen Servicepunten, bieden we minder- of niet-zelfredzame burgers andere, noodzakelijke en aanvullende diensten aan zodat zij ook geholpen worden het goed te doen. We helpen onze partners daarbij door te investeren in kennis en communicatie.

In 2015 ontwikkelen we een interne kwaliteitskaart waarmee we gericht in de verbetering van de kwaliteit van de verschillende intermediairs kunnen investeren.

We breiden in 2015 de toegang tot het Forum voor toeslagenintermediairs uit naar alle toeslagenintermediairs. Dit zal bijdragen aan verdere verbetering van de communicatie met de toeslaggerechtigden en specifieke doelgroepen daarbinnen.

Om burgers die hulp nodig hebben makkelijker te ondersteunen, zoeken we – samen met het Directoraat Generaal Belastingdienst en andere Belastingdienstonderdelen – naar meer mogelijkheden voor samenwerking.

2.3 Van binnen naar buiten

In 2015 vergroten we onze transparantie door meer zichtbaar te maken wat wij doen. We gaan actief media benaderen en blijven daarnaast reageren als media ons een vraag stellen. Met deze pro-actieve communicatie vergroten we kennis en inzicht in wat wij doen, wat wij waarom van onze klanten verwachten en verkleinen de kans op misinterpretaties van onze acties.



Figuur 2 Communicatie en dienstverlening, belangrijk in het hele proces

3 Toezicht

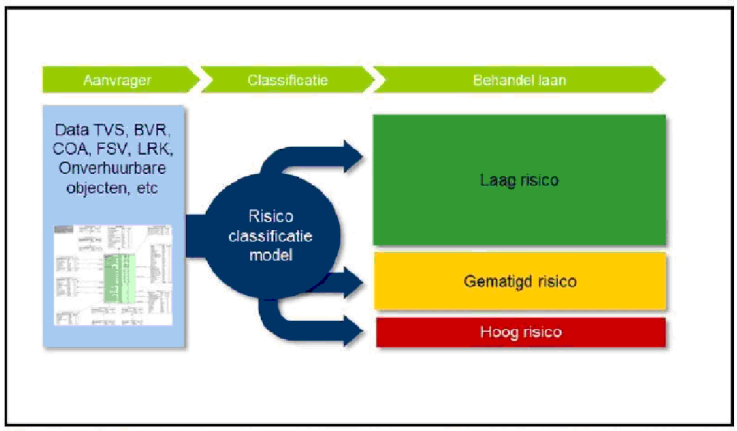
De wijze waarop we ons toezicht in 2015 uitoefenen past in een meerjarige ontwikkeling. De afgelopen jaren hebben we het toezicht steeds meer aan de voorkant en in de actualiteit ingericht. Een andere ontwikkeling die in gang is gezet, is die van object- naar subjectgericht toezicht. In dit hoofdstuk beschrijven we de stappen die we in 2015 willen zetten.

Dit hoofdstuk gaat over ons toezicht in de verschillende fasen van het toeslagenproces, of wel: de beoordeling of aanvragen en mutaties daadwerkelijk goed zijn gedaan. Onderwerpen zoals terugvordering en sancties worden in hoofdstuk 4 beschreven.
Ook de aspecten betreffende de samenwerking in het toezicht en in de toezichtketen worden in dat hoofdstuk beschreven.

3.1 Toezicht, actueel, risicogericht en geautomatiseerd

Ons toezicht is er op gericht de nalevingsbereidheid van burgers te vergroten of te onderhouden. Het toezicht wordt in toenemende mate subjectgericht. Daarom maken we ook bij het uitvoeren van onze toezichtactiviteiten steeds meer gebruik van gedragswetenschappelijke kennis en inzichten. Ons toezicht vindt zoveel mogelijk in de actualiteit plaats. Een deel daarvan wordt geautomatiseerd met behulp van derden-gegevens uitgevoerd. Hiermee realiseren we een basisniveau van risicobeheersing.
Daar waar de risico's op een onjuiste aanvraag/mutatie groot zijn voeren we controles uit. In 2015 richten we steekproefcontroles in voor aanvragen/mutaties waarbij we geen risico's onderkennen. Deze twee uitersten voeren we in 2015 uit op basis van het 'Green Lane'-concept. Dit concept bestaat uit drie behandellanen, rood, oranje en groen. Voor het inrichten van de 'Green Lane' zijn de rode en oranje lanen onontbeerlijk. Ons risicoclassificatiemodel (predictive model) staat aan de basis hiervan.

Het onderstaande schema maakt dit duidelijk.



Figuur 3 Risicoclassificatie als basis voor het "Green Lane"-concept

Het risicoclassificatiemodel zorgt er voor dat we risico's onderkennen/herkennen waardoor we daarop betrekking hebbende uitworpregels selectiever kunnen toepassen.

Zo zal het risicoclassificatiemodel steeds meer de werking van de business rules overnemen.

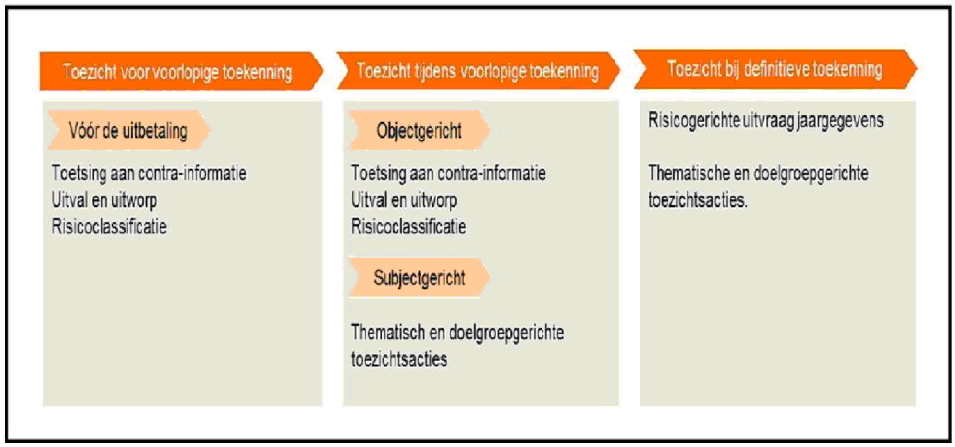
We willen de doelmatigheid en doeltreffendheid verder vergroten door anders om te gaan met bepaalde uitworp, bijvoorbeeld door dit te vervangen door thematisch toezicht.
Thematische of doelgroepgerichte toezichtacties willen we in 2015 zoveel mogelijk geautomatiseerd laten starten en/of uitvoeren.
Het is ons doel regelmatig terugkerende toezichtacties zoveel mogelijk op te nemen in het actuele geautomatiseerde toezicht, bij voorkeur zo vroeg mogelijk in het proces.

Het risicoclassificatiemodel speelt ook een belangrijke rol bij het ontdekken van nieuwe risico's. Daarnaast gaan we onze Intelligence meer inzetten op risicovinding, waaronder de analyse van fraudesignalen. Hierdoor kunnen nieuwe toezichtthema's ontstaan.
Om misbruik en fraude zo veel mogelijk te voorkomen en te bestrijden onderzoeken we ook voortdurend mogelijkheden om, samen met onze partners, barrières op te werpen in de toeslagenketen.

We voeren ons toezicht uit in de verschillende fasen van het toeslagenproces.

1. Toezicht vóór de voorlopige toekenning (en vóór de eerste uitbetaling):
   Aanvragen/mutaties worden waar mogelijk getoetst met behulp van contra-informatie [1]). Hiermee kunnen fouten in de aanvraag/mutatie voor een deel geautomatiseerd worden gecorrigeerd (voorkeur) of wordt de aanvraag/mutatie geselecteerd voor intensief toezicht. In deze fase passen we ook de risicoclassificatie toe In paragraaf 3.2.1 worden de ontwikkelingen in deze fase nader beschreven.
2. Toezicht tijdens de fase van voorlopig toekennen:
   In deze fase worden lopende aanvragen getoetst op rechtmatigheid en juistheid. Naast de aanpak zoals bij de fase hiervoor is beschreven, passen we thematisch en/of doelgroepgerichte toezichtacties toe. In paragraaf 3.2.2 worden de ontwikkelingen in deze fase nader beschreven.
3. Toezicht bij de definitieve toekenning:
   In deze fase worden de aanvragen getoetst aan 'jaargegevens'. In paragraaf 3.2.3 worden de ontwikkelingen in deze fase nader beschreven.

1 Begrippen: Contra-informatie en derdengegevens
Onder derdengegevens verstaan we informatie verkregen van onze partners die we gebruiken bij de beoordeling van de juistheid van beweringen van aanvragers. Vaak heeft het een signalerende functie: bijvoorbeeld in de risicoclassificatie. Daar waar de informatie zo specifiek en betrouwbaar is dat daarmee ook aanvragen gecorrigeerd kunnen worden, spreken we over contra-informatie. Contra-informatie is daarmee een deelverzameling van derdengegevens.



Figuur 4 Verschillende vormen van toezicht in iedere fase van het proces

3.2 Uitwerking naar de fasen van het toeslagenproces

3.2.1 *Toezicht vóór de voorlopige toekenning*

Voorafgaand aan het moment waarop de ingediende nieuwe aanvragen en mutaties formeel worden beschikt, vindt toezicht plaats. Dit toezicht bestaat uit het geautomatiseerd toetsen van een aantal toeslagen gerelateerde grondslagen.
Daarnaast is de uitkomst van de risicoclassificatie in belangrijke mate bepalend voor een meer specifieke behandeling van de aanvraag of mutatie. Als aan de aanvraag een hoge risicoclassificatie wordt toegekend, dan wordt deze beoordeeld voordat een betaling plaatsvindt. Als de risicoclassificatie laag is, vindt betaling plaats conform het reguliere proces.

Doorontwikkeling in 2015:

1. We verbeteren de selectie en afhandeling van de meest risicovolle aanvragen. Dit leidt tot een vergroting van de terecht met behulp van het risicoclassificatiemodel geselecteerde aanvragen /mutaties in de totale voor intensief toezicht geselecteerde groep.
2. Rode laan:
   Bij aanvragen en mutaties op de rode laan is er sprake van een hoge risicoclassificatie. Deze aanvragen en mutaties worden onderworpen aan een controle op alle grondslagen van de aanvraag.
3. Oranje laan:
   Bij aanvragen en mutaties op de oranje laan is er sprake van een gemiddelde risicoclassificatie. Deze classificatie willen we zoveel mogelijk verduidelijken en aanscherpen door (uitgebreide) steekproeven uit te voeren.
   Voor aanvragen en mutaties op de oranje laan passen we onze business rules toe en voeren we thematisch toezicht uit. Daarmee controleren we gericht op specifieke risico's.
4. Groene laan:
   Bij aanvragen en mutaties op de groene laan is er sprake van een lage risicoclassificatie. De juistheid van deze classificatie wordt getoetst met behulp van steekproeven. In 2015 richten we deze steekproefsgewijze controle in.

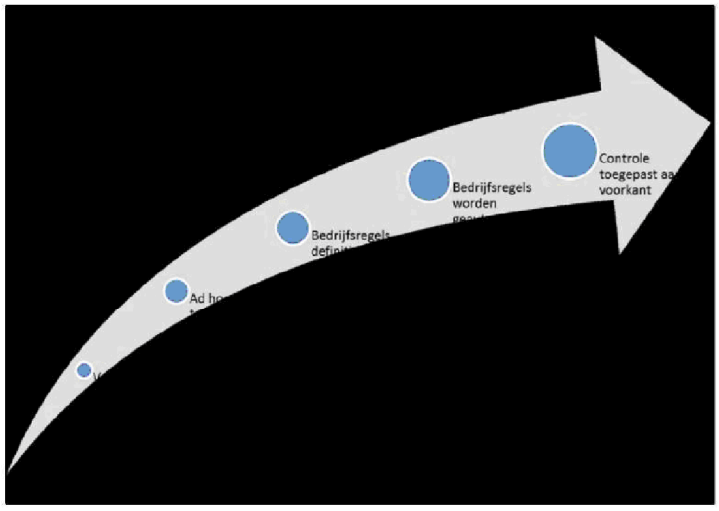
Met deze steekproeven stellen we, naast de rechtmatigheid, ook vast welke business rules in het systeem voor deze aanvragen en mutaties niet behandeld hoeven te worden en welke vormen van thematisch toezicht voor deze groep niet langer nodig zijn.

3.2.2 *Toezicht tijdens de fase van voorlopig toekennen*

Aanvragen en mutaties waaraan een gemiddeld of laag risico wordt toegekend worden formeel beschikt waarna de aanvrager een voorlopige toekenning ontvangt. In deze fase van voorlopig toekennen oefenen we periodiek toezicht uit op de blijvende rechtmatigheid en juistheid van die voorlopige toekenning.
Ook hier maken we gebruik van contra-informatie en passen we het risicoclassificatiemodel toe. Daarnaast passen we thematisch en/of doelgroepgericht toezicht toe, al dan niet in samenwerking met onze ketenpartners.

Doorontwikkeling in 2015:

1. We zetten de in 2014 ingezette ontwikkeling van de risicogerichte aanpak bij het jaarlijks continueren van lopende toekennningen voort.
2. De ontwikkelingen ten aanzien van de uitval- en uitworpregels, het risicoclassificatiemodel en de behandellanen, zoals hiervoor (3.2.1) beschreven zijn ook in deze fase van toepassing.
3. Thematisch of doelgroepgericht toezicht willen we in 2015 zoveel mogelijk geautomatiseerd laten starten en/of uitvoeren. Het is ons doel regelmatig terugkerende toezichtacties zoveel mogelijk op te nemen in het actuele geautomatiseerde toezicht, bij voorkeur zo vroeg mogelijk in het proces.
   Onze toezichtacties bevinden zich in verschillende stadia van ontwikkeling. In onderstaande figuur worden die stadia schematisch weergegeven.



Figuur 5 Stadia in de ontwikkeling van geautomatiseerde toezichtsacties

We zetten ontwikkelstappen op het terrein van:

- Data:
  We werken samen met de Centrale Administratie van de Belastingdienst aan het verbeteren (actualiteit, continuïteit, juistheid en beveiliging) van onze gegevenspositie voor onze analyse-omgeving.
- Business rules:
  Veel van ons thematisch toezicht heeft een vaste set aan business rules en een periodiek karakter. In 2015 willen we deze vastgestelde controles meer inbedden in onze analyse-omgeving en het toeslagensysteem meer geschikt maken om de signalen vanuit deze analyseomgeving te verwerken. Dit leidt tot een hogere mate van flexibiliteit waardoor we thematisch toezicht snel kunnen aanpassen aan ontwikkelingen in onze omgeving (o.m. vanuit risicovinding).
- Verbinding met het transactiesysteem:
  Om meer toezicht geautomatiseerd uit te kunnen voeren is het nodig dat het toeslagensysteem de analysesignalen goed kan verwerken. Interventies zoals het massaal versturen van (maatwerk-)brieven en het opschorten van betalingen worden nu nog onvoldoende ondersteund door het transactiesysteem.

3.2.3 Toezicht bij definitief toekennen

In de fase definitief toekennen toetsen we de aanvragen en mutaties aan jaargegevens. Dit doen we risicogericht en langs de lijn van thema's en doelgroepen.

Doorontwikkeling in 2015:

1. We zetten de ontwikkeling van de in 2014 gestarte risicogerichte aanpak bij definitief toekennen voort. Dit zal ook in deze fase leiden tot een gedifferentieerde behandeling.
2. Door de verschuiving van thematisch toezicht naar de voorkant en/of de geautomatiseerde behandeling ervan (3.2.2) zullen in 2015 minder van dergelijke acties in deze fase plaatsvinden.

4 Samenwerking, sancties en strafrecht

Dit hoofdstuk beschrijft de aspecten van handhaving die niet afhankelijk zijn van een specifieke fase in het proces. Bij de aanpak van misbruik en fraude vormt preventie een belangrijk onderdeel. Samenwerking in de keten is hierbij belangrijk en effectief. Onderdeel van de aanpak van misbruik is het opleggen van sancties. Sancties zijn een instrument voor het beïnvloeden van gedrag. Bij het opleggen van sancties wordt bewust gekozen wanneer dit handhavingsinstrument wordt ingezet.

4.1 Preventie, detectie en bestrijding misbruik door samenwerking

Samenwerking is van belang bij het voorkomen, detecteren en bestrijden van misbruik en fraude. De afgelopen jaren hebben samenwerkingsverbanden de toegevoegde waarde laten zien op het gebied van het delen van informatie, het vaststellen en analyseren van gezamenlijke risico's en het bedenken van een gezamenlijke aanpak. In 2015 worden succesvolle samenwerkingsverbanden voortgezet en geïntensiveerd en worden nieuwe samenwerkingsverbanden gezocht en aangegaan.
Door het opwerpen van barrières in het proces vanaf het moment van inloggen met DigiD tot het moment van uitbetalen van een toeslag streven we naar een proces waar de mogelijkheden voor misbruik tot een minimum beperkt worden.

4.1.1 Voorkomen is beter...

Door het participeren in samenwerkingsverbanden met gemeenten ter verbetering van de kwaliteit van de (onder de verantwoordelijkheid van het ministerie van BZK vallende) Basis Registratie Personen hebben we de mogelijkheid om via korte lijnen gegevens uit te wisselen en risicovolle adressen in kaart te brengen. Samenwerking met Logius zorgt er voor dat IP-adressen onderzocht en gemonitord kunnen worden.

Samenwerking met private partijen is ook van belang bij preventie. De samenwerking met partners, zoals de Toeslagen Service Punten, intermediairs en branche- of belangenverenigingen, zorgt er voor dat voorlichting en begeleiding bij het indienen van aanvragen en mutaties gebeurt met behulp van betrouwbare partijen met verstand van zaken. Banken spelen een belangrijke rol waar het gaat om het uitwisselen of verstrekken van gegevens met betrekking tot ongebruikelijke transacties en bij het volgen van geldstromen. Deze gegevens zijn onder andere nodig bij onderzoeken naar facilitators. In 2015 werken we samen met het departement en FIOD aan wet- en regelgeving met betrekking tot dergelijke gegevensverstrekkingen.

4.1.2 Detectie en bestrijding blijft ook nodig

Preventie is belangrijk om mogelijkheden tot misbruik tot een minimum te beperken. Daar waar er toch mogelijkheden waren of (nieuwe) ontstaan om misbruik te plegen, is bestrijding noodzakelijk.
Investering in samenwerkingsverbanden voor detectie en bestrijding blijft daarom noodzakelijk.

522433 00111

1893716 00001

Ook hier geldt dat samen met een verscheidenheid aan partijen wordt samengewerkt en dat onderzocht wordt welke nieuwe partijen een rol kunnen spelen hierbij.

Succesvolle bestaande samenwerkingsverbanden zoals het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF), Regionale Coördinatiepunten Fraudebestrijding (RCF) en Regionale Informatie en Expertise Centra (RIEC) worden in 2015 voortgezet en waar mogelijk geïntensiveerd.

Ook binnen Toeslagen wordt samenwerking gezocht bij detectie en bestrijding van misbruik. Zo wordt in 2015 business analytics ingezet voor het detecteren van trends en nieuwe patronen in de door de fraudeteams vastgelegde fraudesignalen.

4.2 Inzet strafrecht

Voor het bevorderen van de (vrijwillige) naleving van wet- en regelgeving zijn diverse handhavingsinstrumenten beschikbaar. Denk hierbij aan duidelijke regelgeving, voorlichting en controle, maar ook aan het opleggen van boetes en strafrechtelijke vervolging.

Zo zal het strafrecht worden ingezet ter correctie van die gevallen waarin sprake is van flagrante schendingen van de rechtsorde, die grote schade aan de maatschappij kunnen toebrengen. Het strafrecht is daarbij onderdeel van de totale handhavingsketen. Tegelijkertijd kent het strafrecht verschillende doeleinden, zoals normbevestiging en preventie, die een brede werking hebben. Deze doeleinden maken het mogelijk het strafrecht als onderdeel van het totaal aan handhavingsinstrumenten in te zetten, zodat de handhavingsketen als geheel proactief op kan treden om een zo breed mogelijk maatschappelijk effect te sorteren.

4.2.1 Herijking van huidige richtlijnen

In de vorige AAFD-richtlijnen was reeds opgenomen dat het strafrecht 'steeds meer [zal] worden ingezet ter ondersteuning van en in wisselwerking met het toezicht om zo de rechtshandhaving te stimuleren en compliance te bevorderen'. Deze geschetste ontwikkeling heeft zich de afgelopen jaren ook daadwerkelijk voorgedaan en zal zich de komende jaren nog verder voortzetten.

De hiervoor beschreven voortdurende ontwikkeling wordt gedragen door een hernieuwde, moderne visie op het strafrecht als 'optimum remedium'. Dit laat overigens onverlet dat het strafrecht nog steeds zal worden ingezet ter correctie van die gevallen waar sprake is van flagrante schendingen van de rechtsorde, die grote schade aan de maatschappij kunnen toebrengen.

Het primaat van de huidige richtlijnen ligt bij de reguliere zaken; de niet-reguliere zaken vormen de uitzondering. Niet-reguliere zaken, zoals themagerichte zaken, zaken met een snelle interventie en bijzondere zaken met een groot maatschappelijk uitstralingseffect, volgen in het algemeen een van de standaard afwijkend aanmeldingstraject.

Vandaag de dag overstijgen de niet-reguliere zaken de reguliere zaken, zowel in aantal als in capaciteit.

De huidige richtlijnen geven dus niet langer een goed beeld van de aanmeldings- en afdoeningspraktijk van nu. Daarom moeten de bestaande richtlijnen herijkt worden.

4.2.2 Twee trajecten

De herijking van de bestaande richtlijnen bestaat er in hoofdzaak uit dat de aanmelding en afdoening van niet-reguliere zaken een prominenter en daarmee zelfstandig onderdeel wordt. Als gevolg hiervan ontstaan twee afzonderlijke trajecten: een traject voor het aanmelden en afdoen van niet-reguliere zaken en een traject voor het aanmelden en afdoen van reguliere zaken.

Onder de niet-reguliere zaken vallen de themagerichte zaken, de bijzondere zaken met een groot maatschappelijk uitstralingseffect, de zaken die zich lenen voor een snelle interventie en overige zaken die niet als regulier bestempeld kunnen worden. Bij deze zaken zal vaak sprake zijn van een bijzondere actie van de Belastingdienst, gericht op specifieke (groepen) belanghebbenden of gericht op bepaalde delicten.

Onder de reguliere zaken vallen de zaken die voortvloeien uit het reguliere toezichtproces van de Belastingdienst. De Belastingdienst kan in deze zaken kiezen om een zaak bestuurlijk af te doen (met een boete) of om de zaak voor te dragen voor strafrechtelijke vervolging.

Vanwege de bijzondere aard van het handhavingsterrein van Belastingdienst/Toeslagen zal binnen de AAFD-richtlijnen een afzonderlijke regeling worden opgenomen.

4.2.3 Focus op georganiseerde fraude

In 2015 zal het strafrecht met name worden ingezet om grootschalig georganiseerde fraude aan te pakken. Door verscherpt toezicht, verdere ontwikkeling van intelligence en onderzoeken in samenwerking met derden, is Belastingdienst/Toeslagen steeds beter in staat om aan te tonen dat de administratieve werkelijkheid niet overeenkomt de feitelijke werkelijkheid en nieuwe fraudepatronen te ontdekken. Ook de toegenomen kennis van de verschillende doelgroepen bij Toeslagen en het lerend vermogen van het risicoclassificatiemodel dragen hieraan bij.

Voornoemde ontwikkelingen leiden tot meer aandacht voor organisatoren van fraude met Toeslagen en minder aanbod van individuele toeslagfraudes. Binnen het themateam Toeslagen worden de fenomenen bepaald waarbij het strafrecht zal worden ingezet. Het gaat hierbij naast georganiseerde fraude met kinderopvangtoeslag ook om fraude in georganiseerd verband met betrekking tot huur- en zorgtoeslag.

Bij zowel grootschalig georganiseerde fraude die strafrechtelijk wordt aangepakt als bij gebundelde individuele zaken die ook in het strafrecht komen, wordt handhavingscommunicatie ingezet om aan te geven dat fraude met toeslagen niet wordt getolereerd. Preventie en strafrecht gaan hierbij hand in hand.

522433 00111

1893716 00001

4.3 Terugvorderen

Het recht op en de hoogte van de toekenning is onder andere afhankelijk van het inkomen in het toeslagjaar. Daarom worden voorschotten gebaseerd op het inkomen dat de aanvrager heeft geschat. Bij het vaststellen van de definitieve toekenningen gebruikt Toeslagen het vastgestelde jaarloon of het aangegeven inkomen.
Inherent aan deze werkwijze is dat er afwijkingen kunnen ontstaan tussen de hoogte van het voorschot en de hoogte van de definitieve toekenning.

Afwijkingen kunnen zowel leiden tot een nabetaling door Toeslagen aan de aanvrager als tot een terugvordering. Met de acties beschreven in dit Handhavingsplan, wil Toeslagen de hoogte van de terug te vorderen bedragen verminderen.

Toeslagen hanteert een standaard betalingstermijn van 24 maanden bij terugvorderingen. Als er sprake is van opzet/grove schuld kan Toeslagen een afwijkend terugvorderingsregime toepassen. In dergelijke gevallen kan besloten worden een andere (kortere) termijn te hanteren en mag er aan het eind van de betalingstermijn van 24 maanden geen restschuld overblijven.

Het terugvorderingsproces wordt ondersteund met gerichte communicatie. In 2015 werken we verder aan de verbetering daarvan. Dit doen we door het aanbod van een betalingsregeling te integreren in de terugvorderingsbeschikking.

De invordering van boetes wordt uitgevoerd door Belastingen. Omdat het merendeel van de Toeslagen particulieren betreft zullen deze posten worden behandeld in het landelijk incasso centrum (LIC).

Toeslagen werkt nauw samen met partners in de terugvorderingsketen om het proces verder te optimaliseren.

522433 00111

1893716 00001

5 Ontwikkelingen

Ook in 2015 investeren we in de verdere professionalisering van onze handhaving. We werken aan de doorontwikkeling van succesvolle aspecten en aan de ontwikkeling van nieuwe instrumenten en werkwijzen.

5.1 Business analytics: het fundament voor effectieve handhaving

Het is de bedoeling dat ook gegevens die de Belastingdienst heeft beschikbaar gesteld worden aan de burger. Hierdoor kan uitval en uitworp worden voorkomen en neemt de toekenningszekerheid voor de burgers toe. Om dergelijke gegevens beschikbaar te stellen moeten we investeren in de actualiteit en de kwaliteit van de gegevens en de gegevensuitwisseling met derden.

De inrichting van de business analyticsomgeving ondersteunt deze ontwikkeling doordat we meer en actuele data eenvoudiger kunnen inzetten. Dat biedt in de toekomst aanvullende mogelijkheden voor zowel onze dienstverlening als ons toezicht.

Business analytics wordt daarmee het basis van onze handhaving en maakt ontwikkelingen als onzekerheid verminderende behandellanen, horizontalisering van handhaving en effectmeting beter mogelijk.

Bij het gebruik van data blijven we oog houden voor de richtlijnen op het gebied van privacy. Daar waar nodig voeren we een Privacy Impact Assessment (PIA) uit.

5.2 Servicegerichte klantbehandeling

Mijn toeslagen is op dit moment vooral een vanuit ons perspectief 'gedeelde' informatiepositie, maar die is veelal ontoereikend. Wij laten zien wat in onze systemen geregistreerd staat en wat volgens ons de feiten zijn. Slechts door indienen van wijzigingen kunnen klanten proberen dit aan te passen. Maar wijzigingen van de klant worden soms niet adequaat verwerkt (niet volledig, niet tijdig), of passen niet met opgenomen derdengegevens, of passen niet bij de door de klant gepercipieerde situatie. Dit leidt tot veel klantvragen, uitval, vertraging in de behandeling die de klant niet kan begrijpen, tot stapeling van behandelposten. Hiermee genereren we fors extra werk: extra telefoon, bezwaarschriften, klachten. Extra werk dat niet in samenhang wordt opgepakt en daarmee overall inefficiënt wordt uitgevoerd. Een substantieel deel van het kantoorwerk veroorzaken we zelf. Dat geldt ook voor de frustratie en onzekerheid bij burgers over zijn toeslagen.

De route naar verbetering vergt een servicegerichte behandeling met een portaal waarmee we beter in staat zijn met de burger te communiceren over zijn situatie.

Waarin burgers (blokkerende of ontbrekende) gegevens kunnen duiden of van onderliggende informatie en context voorzien. Mocht het tot uitval komen, dan is de klantbehandelaar beter in staat duiding te geven aan aanvraag/wijziging. Wij moeten beter in staat zijn om het voor de klant in een keer goed te doen, veelal in direct contact met de burger

(contactgegevens moeten beschikbaar zijn). Een gedeelde en complete informatiepositie vanuit ons en de burger zijn belangrijk voor de servicegerichte behandeling waarin we door direct klantcontact en integrale behandeling de waardering verhogen terwijl de totale hoeveelheid werk afgenomen is.

5.3 Groen, oranje, rood: de kleur bepaalt de behandeling

Door middel van ons risicoclassificatiemodel beschikken we over een betrouwbare methode om op basis van feiten aanvragen en mutaties in behandellanen in te delen.
In 2015, zoals in hoofdstuk 3 reeds beschreven, krijgt iedere behandellaan een behandeling op maat. Naast de inzet van de huidige bestaande set aan indicatoren van het risicoclassificatiemodel, worden in 2015 mogelijkheden en methoden onderzocht die inzicht kunnen geven in gedragingen en intenties van de burgers. Deze verdieping van het werken op basis van risicoklassen maakt het in de toekomst mogelijk om de interventies nog beter aan te laten sluiten bij de verschillende doelgroepen.

5.4 Partnerschappen: horizontalisering van handhaving

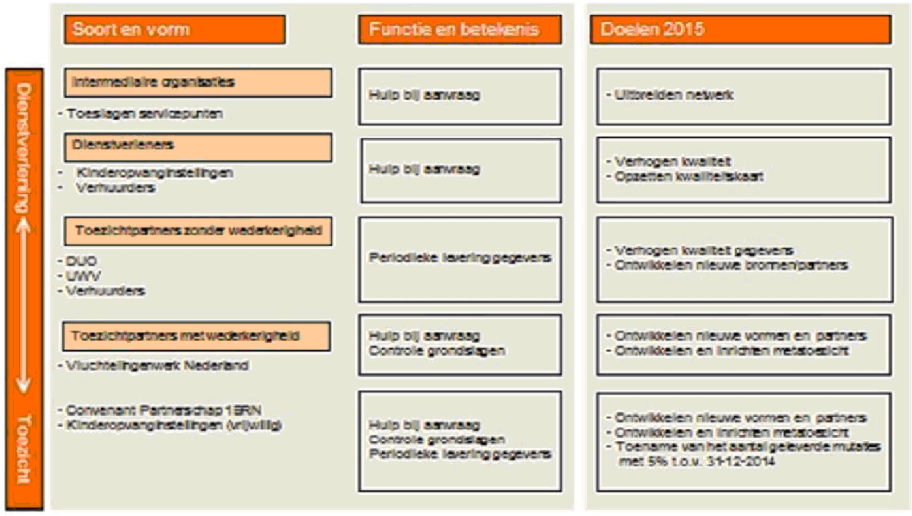
In 2015 wordt onderzocht met welke vormen van partnerschappen we de bestaande partnerschappen kunnen uitbreiden. Er bestaan al verschillende vormen van partnerschap, zoals bijvoorbeeld de Toeslagen Service Punten en de partnerschappen in het kader van 1-bankrekeningnummer.

Van de partners verwachten we een bijdrage aan de kwaliteit van onze dienstverlening en ons toezicht. Dit kan zijn door het leveren van actuele gegevens, door het verlenen van service als verlengde arm van Toeslagen of door het uitvoeren van (delen van) ons toezicht.

Met het aangaan van verschillende vormen van partnerschappen geven wij vorm aan de beweging in onze handhaving. Het gebruikmaken van andere partijen in de omgeving en de keten zorgt er voor dat de toekenningszekerheid voor burgers vergroot wordt en dat de kwaliteit aan de voorkant van ons proces toeneemt.
Het leidt er ook toe dat we in toenemende mate kunnen beschikken over een completer gegevensbestand, waardoor we beter in staat zijn om het toezicht uit te voeren.

Onder horizontalisering van handhaving verstaan we de beweging van zelf uitvoeren naar het betrekken van andere (publieke en/of private) partijen bij het handhaven.

Partnerschappen worden op basis van wederzijds vertrouwen aangegaan. Voorafgaand aan een (nieuwe vorm van) partnerschap, wordt de desbetreffende partij beoordeeld op basis van een in 2015 te ontwikkelen set aan criteria.



Figuur 5 In 2015 worden verschillende vormen van partnerschappen ontwikkeld en aangegaan

5.5 Het meten van effect

Doel van onze handhaving is het vergroten van de nalevingsbereidheid van burgers en het vergroten van de toekenningszekerheid. De afgelopen jaren zijn nieuwe selectiemethoden ontwikkeld, is kennis opgebouwd van doelgroepen en zijn nieuwe interventies toegepast.

Eind 2015 zijn we in staat om de effecten te meten van (terugkerende) toezichtacties. Hiervan leren we met welke interventies de doelgroep het meest succesvol kan worden aangezet tot naleving en welke voor verbetering vatbaar zijn. Of bij welke doelgroep een interventie wel werkt en bij welke doelgroep niet. De uitkomsten van een effectmeting geven aanknopingspunten voor verbetering van het toezicht.

522433 00111

1893716 00001

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: Concept halfjaarrapportage fraude
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:03:34

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted] MKB/BLD op 28-08-2019 13:03 -----

Van: [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan: [redacted]/CA/BLD@belastingdienst, [redacted]" <[redacted]@minfin.nl>
Datum: 10-09-2014 15:46
Onderwerp: Re: Concept halfjaarrapportage fraude

Hoi,

Zoiets ?

Het Combiteam Aanpak Facilitators heeft in het tijdsbestek van een jaar een 100 tal zaken opgestart. Het betreft hier de aanpak van facilitators achter misbruik van belasting danwel toeslaggelden. Ook zijn een aantal zaken opgepakt in verband met vermoedens van manipulaties met dienstverbanden. Het betrof hier een reeks met elkaar verbonden individuele zaken, waarachter ook een facilitator actief was. Inmiddels zijn een 70 tal zaken geheel dan wel grotendeels afgerond. Naast het feit dat via de reguliere processen de individuele onterecht uitbetaalde belastingen en/of toeslagen zijn stopgezet en/of teruggevorderd, is het team vooral actief geweest met de aanpak van de facilitator zelf. Het team pakt deze facilitators aan met het doel hen tot stoppen te bewegen. Soms bleek een stevig gesprek daarvoor afdoende, meestal is een mix van handhavingsmaatregelen ingezet teneinde het gedrag van de facilitator te beïnvloeden. In een enkel geval bleek het zwaarste middel (de inzet van het strafrecht) noodzakelijk. Uit monitoring van de facilitator en zijn (veelal) voormalige klantengroepen is gebleken dat de handhavingsmix voldoende effectief is geweest en is het misbruik gestopt. de klantgroepen vertonen over recentere aangiftentijdvakken een aanmerkelijk meer compliant beeld.

Hartelijke groet,

[redacted]

> Op 10 sep. 2014 om 09:04 heeft "[redacted]" <[redacted]d@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:
>
> Hoi [redacted]
>
> Gisteren hebben we met de coordinatoren van het Mt fraude de concept halfjaarsrapportage

besproken, zie bijlage. [redacted] wil graag de door het CAF behaalde resultaten opnemen in deze rapportage. Kun jij uiterlijk vrijdagochtend een stukje tekst aanleveren? Graag kort en bondig :-) mocht je vragen hebben, dan bellen we! Deze rapportage vormt weer input voor de halfjaarsrapportage naar de kamer die [redacted] maakt.
>
> Met vriendelijke groet,
>
> [redacted]
> Antifraudebox
> ----------
> Belastingdienst/Centrale Administratie
> T 06-[redacted]
>
> Begin doorgestuurd bericht:
>
> Van: "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>
> Aan: "[redacted](UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>
> Kopie: "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]) (BLKB/BO)" <[redacted]@minfin.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>
> Onderwerp: Concept halfjaarrapportage fraude
>
> Beste collega,
>
> Bijgaand de conceptrapportage fraude over het eerste halfjaar 2014. Graag morgen bespreken, zowel inhoudelijk als qua opzet/diepgang.
>
>
> Met vriendelijke groet,
>
> [redacted]
>
> Antifraudebox Belastingdienst
> .....
> Belastingdienst/Centrale Administratie
> Ministerie van Financiën
> .....
> T 06-[redacted]
>
>
>
> Van: "[redacted](UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>
> Aan: "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>, "[redacted]) (BLKB/BO)" <[redacted]@minfin.nl>
> Datum: 03-09-2014 17:01
> Onderwerp: voorstel agenda opstellen fraudecoördinatorenoverleg 9/9

>
>
>
> Beste Allemaal,
>
> Vanaf 1 september ben ik werkzaam in het Fraudecluster bij [redacted]. Zal ik met het vertrek van [redacted] een agenda maken voor het fraudecoördinatorenoverleg 9/9?
> Deze zal niet in IBABS zijn, want hier kan ik helaas nog niet in.
>
> Met vriendelijke Groet,
> [redacted]- Concept Rapportage fraudebestrijding 1e halfjaar 2014 versie 080914.pdf
> <Concept Rapportage fraudebestrijding 1e halfjaar 2014 versie 080914.pdf>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted]BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: toch een beetje anders
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:08:36

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted] MKB/BLD op 28-08-2019 13:08 -----

Van: [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan: [redacted]@minfin.nl
Datum: 21-10-2014 09:30
Onderwerp: toch een beetje anders

Hoi,

van de 29 zaken KOI en GOB:

Zijn er 7 nog op te starten (morgen waarschijnlijk 5), zijn er 6 onderhanden (morgen waarschijnlijk 8), zitten er 3 in de monitorstand, en zijn er 13 afgerond.
In de afgeronde zaken was in ruim de helft van de gevallen na onze controle het oordeel akkoord. Over die zaken lees je meestal niet veel in de weekberichten, vandaar dat ik ze ook niet meer zo op het netvlies heb. In de afgeronde zaken zaten 3 hele foute, waarbij in 2 gevallen de facilitator echt gestopt lijkt. De 3e is [redacted] (bij ons bekend als Heidekoe). Deze stopt zelf niet, maar van zijn klanten is wel het overgrote deel bij hem vertrokken. Een van de nieuwe zaken die nog moet worden opgestart is daarom Heidekoe 2. Dat is het hinderlijk volgen van deze persoon en ook het laatste restje klanten op andere gedachten helpen.
Ook zitten hier een paar rafeltjes Bulgarenfraude in. Die leverden geen nieuwe verdachten op, wel inzicht in de modus operandus (oa gemeente / inschrijvingen van kinderen in de GBA)

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators
.....
Belastingdienst
Ministerie van Financiën
.....
M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: internationale invordering
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:33:37

---

ook dit gaat slechts over uitwisselen van ideëen. Brainstormachtig lijkt me.

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/MKB/BLD op 28-08-2019 13:32 -----

Van: [redacted]/GO/BLD
Aan: [redacted]@minfin.nl
Datum: 21-04-2015 12:14
Onderwerp: internationale invordering

Hoi [redacted]

Gisteren in ons gesprek, wist je me (los van alle andere zaken die we besproken hebben) nog even te triggeren met je opmerking inzake de internationale invordering.

Prettig dit signaal, want dit helpt mij om de gedachten weer eens even te scherpen.

Ten aanzien van dit aspect zie ik in ieder geval 3 invalshoeken:

1 Als CAF team hebben we enige tijd geleden al aangegeven dat wij brood zouden zien in het inschakelen van (particuliere) buitenlandse bureaus die ter plaatse in het land van de inwoner die bij ons een schuld heeft de nodige invorderingsacties op touw gaat zetten. Voorzover ons bekend loopt er op dit gebied inmiddels ook een pilottraject in/met Turkije. Wiebes heeft dat ook in de halfjaarsrapportage aan de kamer geschreven.

Dit traject loopt dus al...

1a: Een meer brutale variant zou kunnen zijn om niet de hulp in te roepen van een dergelijk bureau (waarbij je kosten maakt en vervolgens hoopt iets binnen te krijgen) , maar om de vordering simpelweg tegen een X% aan zo'n bureau te verkopen. Hier vast de nodige juridische haken en ogen aan (heb hier al eens met [redacted] over gesproken), maar als we de grenzen opzoeken....

Deze variant loopt nog niet en is wellicht interessant om nog eens tegen het licht te houden.... CAF is niet bij machte dit zelfstandig vorm te geven.

2 Verder hebben wij momenteel 1 facilitator vast zitten die voor heel veel Poolse mensen ten onrechte geld heeft teruggevraagd. Indien deze persoon voldoende verhaalsmogelijkheden biedt (er loopt momenteel op dat gebied een rechtshulpverzoek aan Polen), dan zijn wij voornemens om deze persoon voor de niet of lastig te verhalen Poolse schulden aansprakelijk te stellen. In dit geval heeft dat kans van slagen omdat deze facilitator zelf in Nederland woonachtig is. In het komende weekbericht zal ik hier nog een stukje aan wijden.

Dit pad kunnen we bewandelen (afhankelijk van de verhaalsrechten)

3 Tenslotte heb ik [redacted] gevraagd om eens te kijken of er mogelijkheden zijn om bijvoorbeeld aan de informatie te kunnen komen van autobezit van Poolse mensen die hier een schuld hebben. In Nederlandse verhoudingen is de ANPR namelijk erg effectief. Iedere politie auto heeft een scanner met ANPR en op deze wijze worden heel veel auto's aan de kant gezet van mensen die belastingschuld hebben. Dat lukt ons volgens mij niet voor auto's met Poolse kentekens, simpelweg omdat we daarvan (zeer waarschijnlijk) de gegevens niet in de database hebben.
Als we ons beperken tot aan de Poolse autoriteiten periodiek een lijst te vragen van houders van auto's, uitsluitend in de gevallen dat de Pool in Nederland een schuld heeft, heeft dit wellicht kans van slagen.

De mogelijkheden hiervan zouden nader uitgezocht moeten worden... Maar dan kom je in de verdragensfeer terecht en daar staan anderen voor opgesteld.

De individuele pool/bulgaar die hier eenmalig geld heeft gekregen en vervolgens met de noorderzon vertrekt, raak je op deze manier vermoedelijk nog niet (tenzij we de vorderingen zouden "verkopen aan particuliere bureaus", maar als hij zijn zaken laten doen via een hier gevestigde facilitator of hier ten lande nog rondrijdt in zijn auto met Pools kenteken, dan zouden we de pakkans aanzienlijk kunnen verhogen, plus: je hoeft daar niet persé voor het buitenland in.

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: ING
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:51:02

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/MKB/BLD op 28-08-2019 13:50 -----

Van: [redacted]/GO/BLD
Aan: [redacted]@minfin.nl, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]/PDB/BLD@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]GO/BLD@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst
Cc: [redacted]@Belastingdienst
Datum: 18-06-2015 12:17
Onderwerp: ING

Dag collegae,

Zowel mondeling als via de weekberichten zijn jullie met enige regelmaat op de hoogte gebracht van het feit dat wij bij diverse banken via een soort pilot willen proberen, om nadere informatie over een risicovolle populatie in te winnen.

Vanochtend ben ik met een medewerker van het CAF team naar ING geweest. In overleg met [redacted] (FEC) hebben we besloten om eerst te laten testen of een eventueel formeel te stellen serievraag zou kunnen leiden tot een zodanige uitkomst, dat de populatie die in beeld komt weliswaar risicovol is, maar tevens behapbaar. We hebben immers geen behoefte aan teveel gegevens. De te stellen serievraag moet op maat zijn.

Op basis van de criteria die we gezamenlijk hebben ingeschat, komt een risicovolle groep naar voren van om en nabij de 47 adressen waarop enkele duizenden mensen hun adres hebben voor hun bankzaken. Dit lijkt een behapbare populatie om mee verder te gaan. Welke adressen dit precies zijn, is bij ons nu uiteraard nog niet bekend, omdat het formele verzoek daartoe nog niet ingediend is.

Het zijn (heel even grof samengevat) adressen waar het afgelopen half jaar meer dan 25 personen een relatie met ING zijn aangegaan (een bankrekening hebben geopend) en waarvan is vastgesteld dat bij een substantieel deel van die groep in de maand april 2015 een teruggave van de Belastingdienst is terechtgekomen. Tevens is nog gekeken of hier dan toevallig nog bejaardentehuizen of studentenhuizen tussen zouden kunnen zitten. Dat blijkt niet het geval. Op dat gebied lijken de gekozen selectiecriteria derhalve goed gekozen, want die willen we niet hebben.

Of deze groep echt zeer risicovol is, zal moeten blijken als wij de adressen en personen gaan matchen met onze systemen. Wel valt op dat het overwegend buitenlandse personen zijn.

Vermoedelijk zitten hier een aantal "polenhuisvestingen" tussen die lang niet allemaal even risicovol zullen zijn. Wij zullen in eerste instantie zelf nog het kaf (of caf :-)) van het koren moeten scheiden. Wel bestaat vervolgens nog de mogelijkheid om op individueel casusniveau een aanzienlijke verdieping aan te brengen in de beschikbare informatie bij de bank. Zij kunnen nog veel andere informatie toevoegen die inzicht biedt over de eventuele mate van georganiseerdheid. Om dit op voorhand voor alle 47 casusposities nu al meteen op te vragen is niet nodig en ook niet goed handelbaar voor de bank.

Daarom is het nu zaak om eerst de formele serievraag te gaan stellen, zodat we de informatie over deze adressen en de daarbij betrokken subjecten gaan binnenhalen. Volgens het voorschrift informatie fiscus banken, is de bevoegdheid daartoe (zoals al eerder aangegeven) belegd bij de [redacted] Grote Ondernemingen, in casu [redacted]

Mijn voorstel is om tezamen met [redacted] op korte termijn de benodigde brief naar ING op te stellen, en deze vervolgens door [redacted] te laten ondertekenen.

Het lijkt me niet handig om hiermee te wachten tot aan ons volgende overleg moment op 29 juni. Vandaar dat ik jullie nu even per mail benader.

Ik hoor graag of jullie akkoord zijn met met voorstel.

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:38:28
Bijlagen: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted] MKB/BLD op 28-08-2019 13:38 -----

Van: [redacted] /GO/BLD
Aan: [redacted] MinFin/BLD@belastingdienst
Datum: 22-05-2015 09:03
Onderwerp: Fwd: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Hoi [redacted]

We krijgen signalen dat men bij vng bezig is om de LRK aanvraagprocedure inderdaad scherper te maken. Dat zou betekenen dat bijvoorbeeld ook herinschrijvingen na faillissement hierdoor veel lastiger worden.

Weet niet of jij deze notitie al kende en in hoeverre je daar nog invloed op kan hebben, maar in onze ogen is dit een goede ontwikkeling.

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

Begin doorgestuurd bericht:

Van: "[redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 12 mei 2015 21:24:14 CEST
Aan: "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl>
Kopie: "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: Doorst.: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Allen,

Aanzet tot een positieve ontwikkeling. Iets wat [redacted] vorige week ook nog aanhaalde.

Verstuurd vanaf mijn iPad

Begin doorgestuurd bericht:

Van: "[redacted]" <[redacted]@MINSZW.NL>
Datum: 12 mei 2015 17:04:34 CEST
Aan: "[redacted]" <[redacted]@VNG.NL>
Kopie: "[redacted]" <[redacted]@ggdghor.nl>,
"[redacted]@belastingdienst.nl"
<[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]"
<[redacted]@ggdghor.nl>
Onderwerp: FW: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Hoi [redacted],
Bijgaand conform afspraak (zie in het stuk **Categorie 2 Strenger aan de poort).**

Met vriendelijke groet,

[redacted] | [redacted]@minszw.nl
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Directie Kinderopvang | Team Beleid | T: 06[redacted]
Anna van Hannoverstraat 4 | Postbus 90801 | 2509 LV Den Haag

Ministery of Social Affairs and Employment
Directorate Child care |T: +31(0)[redacted] | [redacted]@minszw.nl

Van: [redacted] [[redacted]@VNG.NL]
Verzonden: woensdag 6 mei 2015 13:48
Aan: [redacted]
CC: [redacted]
Onderwerp: FW: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Hoi [redacted]

Zie hieronder. Was even vergeten dat [redacted] had gevraagd het stuk ook naar jou te sturen. Dus hierbij alsnog!

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Expertisecentrum Toezicht en Handhaving Kinderopvang
(Zie het bijgevoegde bestand: M2.2.jpeg)

Vereniging Nederlandse Gemeenten

Nassaulaan 12

Postbus 30435

2500 GK Den Haag

Telefoon: 06-

twitter: @

werkdagen:

even weken: maandag t/m donderdag

oneven weken: dinsdag t/m vrijdag

Deze e-mail is informatief van aard. Een officiële stellingname van de VNG wordt alleen schriftelijk, i.e. op papier, verstrekt. Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De VNG aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Van:
Verzonden: woensdag 6 mei 2015 13:39
Aan: ;
Onderwerp: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Ha

Omdat het vandaag 6 mei is en de afspraak was dat we dan de memo over aanvraag zouden sturen voor het overleg op 22 mei hierbij de memo.

Alleen over voorbeelden voorschriften heb ik nog geen goede stukken gevonden (door tijdgebrek). Mogelijk komt dat nog voor 22 mei of anders als het nodig is bij uitwerking afhankelijk van uitkomsten overleg.

Groet

Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid verhuist naar De Resident. Het bezoekadres is vanaf 13 juli 2015: Parnassusplein 5, Den Haag. De telefoonnummers (algemeen 070-3334444) en het postadres (postbus 90801, 2509 LV Den Haag) van het ministerie blijven hetzelfde. Agentschap SZW en de Rijksschoonmaakorganisatie verhuizen niet mee naar De Resident. Zij verhuizen

naar De Hoftoren. Het bezoekadres is vanaf 13 juli Rijnstraat 50, 2515 XP Den Haag. De contactgegevens van beide organisaties blijven hetzelfde.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.
This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages. *(Zie het bijgevoegde bestand: memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx)*

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Name
memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx

Comment	Size	Modified
	88,470	

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: CAF
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:39:27

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]
Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/MKB/BLD op 28-08-2019 13:39 -----

Van: [redacted]GO/BLD
Aan: [redacted]@minfin.nl
Cc: [redacted])@Belastingdienst
Datum: 02-06-2015 11:29
Onderwerp: CAF

Hoi [redacted]

Even een vraagje ten aanzien van het CAF team.

Bij aanvang is het CAF team direct onder het MT fraude gepositioneerd, waarbij jij als vertegenwoordiger van dit MT als "trekker" was benoemd en [redacted] als "duwer". Dit omdat het CAF team diverse dienstonderdelen (FIOD,Toeslagen, Belastingen en CA/AFB) met elkaar verbind. In die opzet is steeds het uitgangspunt gehanteerd dat CAF niet onder een van de genoemde directies zou moeten vallen, maar daar meer onafhankelijk van zou moeten kunnen opereren. Vandaar de ophanging onder MT fraude.

Inmiddels bestaat MT fraude niet meer als zodanig. Fraude is een onderdeel geworden van het reguliere MT.
Ook heb ik inmiddels van [redacted] begrepen dat jij gezien het feit dat je nu een andere rol hebt gekregen, waarschijnlijk niet meer als trekker bij ons 3 wekelijks overleg zult zijn.

Mijn vraag is nu hoe we gaan borgen dat het CAF zijn directe lijn naar het MT gaat behouden ?

Voor het dagelijkse werk is dit overigens zelden een spannende vraag. Meestal redden we ons wel. Toch zie ik wel risico's inzake de bij CAF beoogde doorzettingsmacht, als de directe link naar het MT ([redacted] ligt voor de hand) niet op de een of andere manier verankerd wordt.

Het lijkt in ieder geval wel goed om een bepaalde escalatielijn met elkaar te bespreken, voor het geval dat.....

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: Fw: Betr: Re: queryverzoek !!
Datum: woensdag 28 augustus 2019 13:54:23

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted] MKB/BLD op 28-08-2019 13:54 -----

Van: [redacted]/GO/BLD
Aan: "[redacted])" <[redacted]@minfin.nl>
Datum: 09-06-2015 11:20
Onderwerp: Betr: Re: queryverzoek !!

Hoi [redacted]

Dank daarvoor !

Op zich prima om voor evt nieuwe aanvragen vanuit CAF via dit kanaal vragen in te kunnen schieten

Ik hoop echter wel dat een aantal bestaande produkten die we hebben ontwikkeld samen met EHI en CA daar niet onder gaan lijden. Bijvoorbeeld onze onvolprezen blauwdruk voor de systeemfraude IH.
Ik zou graag zien dat die hoe dan ook onverkort doorgang kunnen vinden.

Met [redacted] *praat ik volgende week nog verder om ook voor andere middelen een dergelijk type blauwdruk te gaan ontwikkelen voor evt malafide gedrag van faciltators bij andere middelen. Hierover hebben wij (jij en ik) het samen al eens vaker gehad, met als uitkomst dat hiervoor dan op enig moment een opdracht vanuit de programm board zou moeten komen. Samen met* [redacted] *kan ik daar een voorzet voor maken.*

Mijn vraag ten aanzien van nieuwe verzoeken/queries daarbij is nog wel: kan dit simpeler/soepeler ?

Inmiddels is denk ik wel voldoende aangetoond dat wij (CAF) zorgvuldig omgaan met onze opdracht, terwijl die zelfs nog inhoudt dat we zonodig de grenzen opzoeken, waarbij het zelfs ook wel eens een keer fout mag gaan (nog niet gebeurd).

Voor mijn gevoel past daar niet helemaal bij dat we alle nieuwe informatieverzoeken eerst stevig moeten gaan onderbouwen. Ik hoop inmiddels de nodige credits te hebben opgebouwd.

Carte blanche zou prettig zijn (als CAF er om vraagt dan....), maar snap dat dit wellicht ook weer een brug te ver is.

Kun je daar nog eens in meedenken ??

Het is zowel voor [redacted] als voor mij handig om te weten hoe er met de CAF verzoeken kan of moet worden omgegaan. Schept duidelijkheid.

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

[redacted]) (BLKB---09-06-2015 09:43:32---Beste [redacted] De informatievraag is helder. In het kader van nieuwe centrale rol van Data&Analytics heb

Van: "[redacted]" <[redacted]@minfin.nl>
Aan: "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Cc: "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]s@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 09-06-2015 09:43
Onderwerp: Re: queryverzoek !!

Beste [redacted]

De informatievraag is helder. In het kader van nieuwe centrale rol van Data&Analytics heb ik [redacted] gevraagd om contact met je op te nemen en deze analyse aan hun kant prioriteit

te geven.

Dat vind ik minder risicovol pad dan de "traditionele query-route"

Groeten,

Belastingdienst

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
PA :
T 070-
M 06-
@minfin.nl

Op 9 jun. 2015 om 09:04 heeft "@belastingdienst.nl"
<@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hi ,

Naar aanleiding van ons gesprek nog even wat toelichting op het verzoek, zodat duidelijk is dat we niet zo maar naar iets op zoek zijn, maar hier een hele duidelijke aanleiding voor is. We realiseren ons terdege dat sprake is van gevoelige informatie, maar vanwege de ernst van de situatie is het ons inziens noodzaak om toch een dergelijk type query aan te vragen.

Aanleiding:
Uit een regulier onderzoek naar een facilitator bleek dat deze veelvuldig onjuiste aangiften indiende. Deze post was door de centrale intake systeemfraude aangemeld bij de FIOD. Kort voor de actiedag van de FIOD kregen wij signalen dat deze facilitator niet alleen onjuiste aangiften indiende, maar daarbij ook veel en vaak gebruik zou maken van valse kwitanties op basis waarvan giftenaftrek werd geclaimd. Bij de heffers van PDB bestond dit vermoeden al langer, maar op individueel niveau is lastig aan te tonen dat hier sprake is van een fenomeen. Uit de onderzoeksresultaten tot nu toe is dat nu wel duidelijk.

We hebben de FIOD verzocht bij de actie hier specifiek op te letten. Uit de actie kwam naar voren dat er (in het specifieke geval van deze ene facilitator) een 2 tal mensen waren die dergelijke bonnen verkochten aan klanten (al dan niet door tussenkomst van de facilitator). Dit voor een klein percentage van de waarde die op de kwitanties vermeld stonden. De klanten betalen 10 tot 15% van de waarde die op de kwitantie vermeld staat. Ook deze mensen zijn opgepakt en verhoord. Zij hebben verklaard dat dit bij bepaalde bevolkingsgroepen al jaren een gebruikelijke manier van handelen is en dat dit type fraude zeer breed verspreid is. Beide bonnenhandelaren hebben inmiddels nog de naam genoemd van 5 andere facilitators. Deze groep nemen wij in onderzoek, maar ook dan hebben we slechts een klein deel van de groep in beeld, verwachten wij.

Al met al is dit nu al een grote zaak, in wezen een fenomeen dat onze aandacht verdient. Het OM heeft op deze zaak inmiddels een officier benoemd, die dit fenomeen meer specifiek gaat behandelen. Ook is inmiddels een 2e strafzaak geopend. Te verwachten is dat dit op enig moment tot publiciteit gaat leiden, waarbij onmiddellijk de vraag naar voren zal komen of wij beelden hebben bij de omvang van deze fraude. Deze vraag is ook vanuit dgbel aan ons gesteld. Om die vraag te kunnen beantwoorden is een query noodzakelijk, maar niet alleen daarvoor.

Wij zijn dus niet bezig met een doelredenering, het is ook niet zo maar een probeersel, maar gebaseerd op een concrete casus waaruit duidelijk naar voren komt dat sprake van en te bestrijden fenomeen. Deze casus wordt iedere dag groter. Los van de lopende strafzaak, hebben we inmiddels nog behoorlijk wat meer informatie verzameld. Een drietal stichtingen waarvan dergelijke kwitanties afkomstig zouden zijn, zijn enige tijd geleden bezocht. Daaruit blijkt iedere keer weer dat de kwitanties niet in de boeken van deze stichtingen zijn verantwoord. De stichtingen zelf geven ook aan dat de kwitanties niet van hen afkomstig zijn. Een aantal bestuurders hebben hiervan ook aangifte gedaan bij de politie. De informatie die ons inmiddels bekend is, bevestigt het beeld dat door de verdachten is geschetst, namelijk dat het breed verspreid is en ook door heel Nederland zit (onderzoeken zijn gedaan in Amsterdam, Rotterdam, maar ook in Almelo). In een van de zaken is becijferd dat in het kasboek van een stichting 7 ton aan giften is verantwoord, terwijl aan aftrek in de aangiften van diverse particulieren ongeveer 3,5 miljoen aan giftenaftrek toe te rekenen is aan deze stichting.

1 ANBI in Rotterdam is uitgebreid gecontroleerd door het ANBI team en de ANBI status is begin januari 2014 ingetrokken. Uit het FIOD onderzoek blijkt dat er in whatssapp berichten tussen facilitators wordt gezegd dat "het bij de ..... Rotterdam niet meer kan"

De gevraagde query is in eerste instantie nodig om een beeld te vormen over de mogelijke omvang van het probleem. Op dat niveau zou nog volstaan kunnen worden met een anoniem beeld.

Echter zullen de risicovolle aangiften ook gesignaleerd moeten worden en zonodig geblokkeerd.
Tevens willen we aan de hand van de query beoordelen of de lijst met facilitators nog groter moet zijn dan de 5 plus 1 zoals hierboven beschreven. De verwachting dat de groep nog aanmerkelijk groter is, is zeer reëel op basis van zowel de bevindingen tot nu toe als ook de verklaringen van de verdachten. We hebben hiervoor de detailgegevens uit de query nodig en dus niet alleen het algemene beeld.

De in het volgende spreadsheet genoemde velden zijn nodig om de juiste beoordelingen te kunnen maken. Eventueel kan ook een complete lijst van alle giften worden verstrekt, met daarbij wel de velden rondom de eerste en tweede nationaliteit. Tevens voeg ik het oorspronkelijke opdrachtformulier bij.

(Zie het bijgevoegde bestand: CAF Giften 2.xlsx)(Zie het bijgevoegde bestand: opdrachtformulier CIV.doc)

Vermoedelijk worden kwitanties van meer dan 40 ANBI's gebruikt om vervalste aftrek mee te realiseren. Wij willen aan de hand van ons onderzoek uitzoeken hoe dit georganiseerd is en wie hier achter zitten. Dat zijn namelijk de echte facilitators.

Omdat gebleken is dat we niet op naam van de instelling een query kunnen bouwen (die hoeft nl niet verplicht te worden ingevuld) en ook niet op nummer van de ANBI (die verplichting geldt pas vanaf aangiftejaar 2014, maar als je geen nummer invult en wel een bedrag, dan accepteert het aangifteprogramma de invoer gewoon), resteert slechts een query, waarin we zicht krijgen op de nationaliteit van de particulier. Inmiddels is ons duidelijk dat men de 2e nationaliteit uit BvR aan het weghalen is. Deels is dat al geschoond en deels nog niet, De query zal daarom ook waarschijnlijk niet helemaal een totaalbeeld kunnen opleveren, maar wel de best mogelijke inschatting topdown. Omdat men het veld van de 2e nationaliteit aan het opschonen is, is ons inziens extra haast geboden bij het uitzetten van de query.

Kortom, bij deze een dringend verzoek om de gevraagde informatie ter beschikking te stellen.

Met vriendelijke groeten,

<2A188378.gif>

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

Op 5 jun. 2015 om 10:16 heeft [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

> Hoi [redacted]
>
> Gisteren kwam bij mij het verzoek van CAF aan BCA binnen om een query uit te voeren op etnische afkomst in verband met jullie onderzoek naar mogelijke fraude op giftenaftrek. Ik begrijp de vraag en wil graag zorgen dat je de informatie krijgt om jullie onderzoek verder te helpen. De vraag die gesteld is letterlijk uitvoeren, vind ik echter zeer riskant in verband met privacy, proportionaliteit en het publieke debat over gebruik van data door overheden en anderen. De opdracht klinkt als een doelredenering en kan zomaar een eigen leven gaan leiden. Ik heb daarom het volgende bedacht. BI&A maakt een statistische analyse op de giftenaftrek en zoekt naar anomalieën. De uitkomst rechtvaardigt andere en verdere analyse en houdt de vraagstelling objectief. [redacted] weet ervan en zal aangeven wanneer de analyse ingepast kan worden in de reguliere werkzaamheden.

Vriendelijke groet,

.....
Belastingdienst
Centrale Administratie
Bezoekadres John F. Kennedylaan 8 | 7314 PS | Apeldoorn
Postadres Postbus 9050 | 7300 GM | Apeldoorn
.....

<CAF Giften 2.xlsx>
<opdrachtformulier CIV.doc>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email. This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.[bijlage "2A188378.gif" is verwijderd door GO/BLD]

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [redacted](BEDRIJF)[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Wed 8/28/2019 2:05:52 PM
Importance: Normal
Subject: Fw: Giftenaftrek
MAIL_RECEIVED: Wed 8/28/2019 2:05:59 PM
Giftenaftrek.pdf

.....
,,,,,,

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06[redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door[redacted]/MKB/BLD op 28-08-2019 14:05 -----

Van[redacted]GO/BLD
Aan: [redacted]@Belastingdienst,[redacted]@Belastingdienst,[redacted]LKB/BLD@Belastingdienst,[redacted]
[redacted]LKB/BLD@Belastingdienst,[redacted]@minfin.nl
Datum: 21-07-2015 11:24
Onderwerp: Giftenaftrek

Dag Collegae,

Geen weekbericht deze week, maar wel nog even een notitie inzake de problematiek van de giftenaftrek zoals gisteren met de begeleidersgroep besproken.

In de middag heb ik ook overleg gehad met het FP in verband met 2 lopende strafzaken en een 3e zaak (vermoedelijk de grootste) die aanstaande is.

Ik denk dat onderstaande notitie ergens besproken zou moeten worden, echter in welk gremium weet ik niet precies. Ook geef ik jullie in overweging om de[redacted] evt stas op hoofdlijnen te informeren. In onze beleving zouden we toch maatregelen moeten nemen aan de voorkant, teneinde de kans op fraude naar de toekomst toe te verkleinen, op zijn minst het partijen die het fout willen doen lastiger te maken.

Onderstaande notitie is daar een aanzet toe. Graag vernemen wij hoe jullie hier tegenaan kijken.

(Zie het bijgevoegde bestand: Giftenaftrek.pdf)

PS: Nu [redacted] een andere rol heeft gekregen is mijn directe lijn met DGbel ook komen te vervallen. Is er op de een of andere manier nog iets van een[redacted]fraude ?
(Interessante functie trouwens).

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [redacted](BEDRIJF)[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Wed 8/28/2019 2:12:43 PM
Importance: Normal
Subject: Fw: memo giftenaftrek in breder perspectief
MAIL_RECEIVED: Wed 8/28/2019 2:12:49 PM
Memo ten behoeve van [redacted] inzake de problematiek in de giftenaftrek.pdf

.....
,,,,,,

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/MKB/BLD op 28-08-2019 14:12 -----

Van: [redacted]s/GO/BLD
Aan: [redacted]@minfin.nl
Cc: [redacted]/LKB/BLD@Belastingdienst, [redacted]/LKB/BLD@Belastingdienst
Datum: 30-10-2015 13:07
Onderwerp: memo giftenaftrek in breder perspectief

Hoi [redacted],

Zoals afgesproken en beloofd tijdens ons gezamenlijke gesprek op 21 oktober, stuur ik je hierbij nog een kort memo waaruit blijkt dat we de problematiek in de giftenaftrek ook zeker vanuit een breder perspectief hebben bekeken.

Hopelijk voldoet dit stuk aan je verwachtingen. Zo niet, laat het gerust even weten, dan kijk ik nog waar ik e.e.a. zou kunnen aanpassen/aanscherpen.

(Zie het bijgevoegde bestand: Memo ten behoeve van [redacted] inzake de problematiek in de giftenaftrek.pdf)

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

[redacted]

[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators
.....
Belastingdienst
Ministerie van Financiën
.....
M 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.