Weekverslag CAF **26-09-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

Bij een Toeslagenzaak waar een behoorlijk lange adem nodig was om de eigenaar op andere gedachten te brengen, hebben we de bevestiging gekregen dat inmiddels alle vestigingen (7) zijn overgedragen aan andere personen. In onze beleving zijn dit onafhankelijke derden, met een beter verleden. De facilitator lijkt er nu dus echt mee gestopt. Resteert voor ons nog het opleggen van een behoorlijk aantal aanslagen en het innen van de gelden. Er ligt een fors beslag, onder andere op een aantal panden, dus naar verwachting gaat er ook heel veel van binnenkomen. We zetten in op alles. In dat kader trekken we op dit moment na of en zo ja wat er voor de overdracht is betaald en hoe dat er evt. betaald is. Panden worden waarschijnlijk van de oude eigenaar gehuurd. Als dat inderdaad zo is, komt op de huuropbrengsten een derdenbeslag. De kinderdagverblijven gaan dus wel door, voortgezet door derden op een andere naam. Wel heel vreemd is dat de activiteiten op zich op hetzelfde LRK nummer worden voortgezet. Dat zou in onze ogen niet mogelijk mogen zijn.

Systeemfraude IH

-Bij een facilitator waar we al eens een stevig gesprek hadden gevoerd omdat hij foute aangiftes voor anderen deed, is ons koppel deze week nog een keer terug gegaan. We wilden namelijk ook nog vaststellen of deze bijverdiensten wel waren aangegeven in zijn eigen winstaangiften. Vrijwel meteen werd duidelijk dat dit niet het geval was. Ons subject krijgt daarom over meerdere jaren nog navorderingsaanslagen IH en naheffingen OB opgelegd. In totaal gaat het uiteindelijk om relatief bescheiden bedragen, maar wel genoeg om toch nog een behoorlijk tikje (met beslag) uit te delen. De bij dit bezoek aanwezige adviseur van deze facilitator was verbaasd (hij wist niets van de aangiftenpraktijk) en geschokt door de constateringen van ons koppel en gaf aan de relatie met deze meneer per direct te gaan verbreken. Overigens had onze facilitator zijn leven inmiddels al wel gebeterd. Uit de blauwdruk 2013 kwamen nl nog nauwelijks foute aangiften naar voren.
- Bij een facilitator die opvalt vanwege de hoge frequentie aftrek dieetkosten, heeft een bedrijfsbezoek plaatsgevonden. Uit dit bezoek wordt duidelijk dat de facilitator de mensen vraagt naar bepaalde ziektebeelden. Indien deze geconstateerd worden, geeft men aan de klant een dieetverklaring mee, die door een dokter kan worden ondertekend. Meestal geeft een dokter zo'n verklaring wel af. Er is dus wel een verklaring, hoewel geen onderzoek of navraag wordt gedaan of de mensen ook echt hogere uitgaven hebben gedaan wegens het daadwerkelijk volgen van een dieet.

Systeemfraude Buitenland

Bij de zaak die momenteel voorligt bij de FIOD teneinde deze strafrechtelijk op te pakken, hadden wij het vermoeden dat de facilitator garen aan het spinnen is met de oproep om het onjuiste tijdvak te vermelden op de in te dienen aangifte IH. Deze veronderstelling blijkt juist te zijn. De klantenportefeuille is in een tijdsbestek van 3 maanden met nog eens ruim 1000 klanten aangegroeid. Het wordt dus tijd om snel in te grijpen! Verder hebben we inmiddels zicht gekregen op de nodige vermogensbestanddelen, weliswaar in het buitenland.



Gefingeerde dienstbetrekkingen

In een bepaalde casus is duidelijk geworden dat een persoon samen met zijn zogenaamde werkgever heeft getracht om middels een valselijk opgemaakte arbeidsovereenkomst, val selijk opgemaakte loonstroken en een valselijk opge maakte werkgeversverklaring een verblijfsvergunning wegens gezinshereniging te ver krijgen bij de IND. Het zogenaamde uitbetaalde nettoloon kwam via een kasrondje weer retour bij de werkgever die zich voor dit opzetje geleend heeft. Ook de urenstaten die werden getoond om aan te tonen dat deze persoon werkzaam was zijn aantoonbaar verval st. Ons voorwerp van onderzoek was fulltime in opleiding en bij het opleidingsinstitu ut zijn de aanwezigheidslijsten desgevraagd aan onze speurneus verstrekt. Deze zijn vergeleken met de urenregistratie bij de werkgever. De werkgever heeft inmiddels aangeg even spijt te hebben van zijn handelen en slechts de intentie gehad te hebben de persoon in kwestie te willen helpen. Door IND wordt in deze zaak aangifte gedaan. Saillant detail was dat de werknemer een opleiding volgde waarbij hij inmiddels zijn BOA diplo ma had gehaald en daarbij verklaarde aan het solliciteren te zijn bij de politie...

Tijdens een ander onderzoek is opnieuw gebleken dat in het kader van het stimuleren van werkgelegenheid door een Gemeente behoorlijke subsidies zijn verstrekt om iemand in dienst te nemen, waarvoor eigenlijk helemaal geen ruimte is in de bedrijfsvoering van de betrokken onderneming. Zou de gemeente dit niet doen, zou zij per saldo meer kwijt zijn aan een bijstandsuitkering. Als de subsidie stopt zal de persoon (volgens de eigenaar) ook zeker weer worden ontslagen, want dan is de werknemer te duur en krijgt de medewerker vervolgens een NWW uitkering (andere instantie, dus een ander potje), met aanvulling vanuit de bijstand. Het bedrijf geeft aan overstag te zijn gegaan om de persoon in dienst te nemen, vanwege deze ruimhartige subsidie. Voor de maatstaven van IND kwalificeert dit dienstverband onvoldoende en dus zal ook dit verzoek om gezinshereniging worden afgewezen. Het vermoeden bestaat dat de persoon er niet, althans zeker niet voor de volle omvang werkt omdat het behoorlijk specialistisch werk is. De overheid (gemeente) indirect als facilitator ?

Overig

Met een bank is gesproken over de opzet van een pilot. Uit dit gesprek is ons duidelijk dat het zeker mogelijk is om een scherp profiel samen te stellen waaruit een harde uitworp van vermoedelijk frauduleuze gevallen zou kunnen komen. Het is nu even afwachten of we de bank ook zover kunnen krijgen om hier de medewerking ook daadwerkelijk aan te gaan verlenen. Vooralsnog lijkt de wil hiertoe aanwezig, zeker nu bij onze testcase een duidelijk wederzijds belang kon worden aangetoond.

Weekverslag CAF **29-11-2013**

Greep uit de onderhanden zaken: Toeslagen

-In een grote Toeslagenzaak is veel tijd gestoken in het veredelen van informatie, met als doel dat de FIOD bij deze zaak interventies zou gaan doen. De FIOD kan deze zaak echter niet nader oppakken. CAF was aanvankelijk in de zijlijn in afwachting van de vraag welk deel strafrechtelijk zou worden opgepakt, maar neemt deze zaak waar nodig nu over en pakt dit verder op.
- Bij een Digid fraude zaak zijn door justitie arrestaties verricht. Toeslagen zorgt ervoor dat er geen uitbetalingen meer worden gedaan. Er zijn wel kortstondig eerdere betalingen geweest. We onderzoeken samen met Toeslagen de mogelijkheden om dit terug te halen.
- Bij een nieuwe Toeslagen zaak staan het bureau en de vraagouders lijnrecht tegenover elkaar. Ligt ook gevoelig in een bepaalde gemeente, die de betrokken ouders erg zielig vindt. Het betalen van een eigen bijdrage is een voorwaarde voor het verkrijgen van Toeslag. De eigenaar van het bureau stelt dat hij altijd eigen bijdragen heeft gevraagd, maar dat de ouders weigerden te betalen. Ouders stellen dat ze zijn misleid door de facilitator, waarbij deze gesteld zou hebben dat er geen bijdrage vereist zou zijn dan wel dat dit op een bepaalde wijze ontgaan kon worden. De ouders zitten nu met de gebakken peren en moeten alles terugbetalen. Momenteel bekijken wij of en zo ja welke actie hierop nog zou moeten volgen.
-Bij een post waarbij wij de facilitator gestopt hebben, kwam het signaal dat klanten wegliepen naar 2 andere adviseurs. Op deze zaken heeft een eerste analyse plaatsgevonden en ook daar lijkt veel mis te zijn. Wordt vervolgd.
- Een nieuw op te werken casus betreft een gastouderbureau waar vermoedelijk geen daadwerkelijke opvang plaatsvindt en te veel uren in rekening worden gebracht. Ook zouden de gastouders in dienst zijn bij het gastouderbureau waardoor kan worden getwijfeld of het wel gaat om gastouderopvang. Dit gastouderbureau wordt in verband gebracht met een ander gastouderbureau waarover overeenkomstige opmerkingen worden gemaakt. We werken deze zaak op langs de lijnen van eerder succesvol aangepakte casu.

Greep uit zaken Systeemfraude IH

-Op 5 december wordt het "afpakjesdag" bij een facilitator waarover we al eerder het nodige schreven. Deze week is in samenwerking met de lokale medewerkers en de inning een draaiboek voor die dag opgesteld. Met de facilitator wordt gesproken en direct daarna worden de nodige zaken in beslag genomen. Voor veiligheidsaspecten is politie achter de hand. De nadere opvraag bij de bank laten we bij wijze van experiment lopen via onze collegae van het FEC.
- Uit de resultaten van een andere lopende actie wordt heel duidelijk wat oa de toegevoegde waarde van de CAF aanpak is, nl analyse (wat denken we te zien) direct koppelen aan actie naar buiten (wat blijkt er daadwerkelijk aan de hand te zijn). In deze casus zagen we een vreemd patroon in een ingediende aangiftestroom. Een oude man leek een tijdje massaal aangiften te doen die 1 op 1 fout bleken. Door onderzoek buiten bleek echter dat de WIFI van deze meneer een tijdje is misbruikt door een buurtgenoot. We hebben nu precies in beeld wie we moeten hebben en de IP adressen van deze persoon worden nu nader geanalyseerd. Daarna volgt zsm weer een actie in het veld.
- Ook bij een nieuwe onderhanden zaak hebben de korte onderzoeken bij klanten van de facilitator heel duidelijk gemaakt wie daadwerkelijk de invuller van de biljetten is. Uit de Icov analyse is tevens komen vast te staan dat er ook in deze zaak weer banden zijn met een verwante stichting (mogelijk

misbruik aftrek giften). Positief is verder dat we de nodige verhaalsobjecten op het spoor zijn. Naast mogelijke aanslagen ivm het onvolledig invullen van de eigen aangifte door deze facilitator willen we tevens de mogelijkheden bezien om deze persoon aansprakelijk te stellen voor de schade die deze persoon aanricht via het doelbewust onjuist invullen van aangiften IH.
-Bij een zaak die in bepaalde gebieden van Nederland al de nodige aandacht heeft gehad komt het patroon van een facilitator steeds breder in beeld. Deze man is vaak onvindbaar omdat hij veelal niet in Nederland is. Volgens laatste info is hij er op dit moment wel, dus is een snelle actie noodzaak.
- Een voorzichtige tussenconclusie na 3 maanden CAF is dat een verondersteld symptomatisch verband tussen systeemfraude IH en Toeslagenfraude hooguit in een minderheid van de gevallen aanwezig is. Wel is er uiteraard in alle gevallen een "gevolgschade" voor Toeslagen als men voor de IH een te lage aangifte doet.

Aanpak niet compliante FD's

LTO Intelligence heeft op basis van een aantal kenmerken niet compliante adviseurs nader gerubriceerd. Er is een top drie van adviseurs in beeld die we in samenwerking met de accountteams FD en de fraudeteams in Amsterdam, Den Haag en Eindhoven gaan aanpakken. Op 5 december hebben we de aftrapbijeenkomst. De adviseurs geven soms zelf het slechte voorbeeld (schulden, niet tijdig aangeven etc) en daarnaast vraagt hun klantenpakket onevenredig veel aandacht bij de Belastingdienst. We brengen de collegae van de accountteams en van de TBA teams tijdens de aftrapbijeenkomst bijeen. Samen met deze groepen proberen we z.s.m. een "voorbeeld aanpak" op te stellen. Ook slaan we de handen ineen met het accountteam intermediairs inzake het al eerder vermelde receptenboek.

Overig

Deze week is er gesproken met het FEC in Amsterdam, om te bezien in welke mate hun aanpak ingevlochten kan worden in ons receptenboek.

De Antifraudebox wil de door ons aangekaarte Buitenland casuïstiek ook graag naar het MT Fraude brengen, dit met het oog op het nemen van maatregelen aan de voorkant. Een goede zaak ! Wat we aan de voorzijde kunnen voorkomen, hoeven we aan de achterkant niet meer aan te pakken. Teneinde deze casuïstiek gedegen te onderbouwen is door de AFB een set vragen uitgezet bij Heerlen Buitenland.

Er is een bezoek gebracht samen met LTO aan IND en NVIK (Nationaal Vreemdelingen informatie Knooppunt) in Zwolle en mogelijkheden verkend om niet-Nederlandse facilitators de toegang tot ons land te ontzeggen. Men ziet mogelijkheden om niet-EU facilitators met of zonder verblijfsvergunning aan te pakken. Wel zal dit via strafrecht moeten gebeuren. In overleg met FP/FIOD zullen we deze werkwijze kunnen toepassen. Bij aanpak in administratief recht kunnen we anticiperen op dergelijke zaken en deze aanpak. Zowel in de "gewone" strafrechtelijke zaken als de SIS zaken (Snelle Interventie Service) liggen er mogelijkheden. Afgesproken is om aan de hand van een aantal concrete gevallen/namen deze werkwijze te testen.

Weekverslag CAF **28-11-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- CAF is bezig met een zaak van de lange adem. Een van onze eerste facilitators is nog actief, zij het met een aanmerkelijk kleinere groep vraagouders en gastouders. Onze eerste actie aldaar heeft dus al veel effect gehad. Tijdens diverse huisbezoeken vorige week hebben we nu het signaal afgegeven dat we daarna zo'n zaak niet loslaten. Alle resterende (deels nieuwe) gastouders zijn bezocht. Als gevolg daarvan gaat een aanzienlijk deel van deze groep zich als GO uit laten schrijven. Ook hebben enkele ouders aangegeven hoe dan ook te gaan stoppen met dit GOB. Uit diverse verklaringen bleek ook al dat het vertrouwen in het GOB bij de mensen zelf ook niet al te hoog was. In veel gevallen is de doorbetaling door het GOB achterwege gebleven. Daarom zijn betalingen tussen VO en GO in een groot deel van de gevallen zonder tussenkomst van het GOB gegaan. Het vervelende daarvan is dat men daarmee niet heeft voldaan aan de spelregels, zodat de Toeslagen zullen moeten worden teruggevorderd. Hoewel zeer vervelend, denken wij wel dat dit een extra stimulans zal zijn om met dit GOB te breken.
- In een nieuwe zaak zijn deze week huisbezoeken gebracht. Doel van deze actie is om te achterhalen of en zo ja er georganiseerdheid zit achter de uitbetaling van een aantal toeslagen in een bepaalde wijk. De resultaten van de huisbezoeken druppelen inmiddels binnen. Nog niet duidelijk is of we te maken hebben met 1 organisator. Wel is al duidelijk dat in een groot deel van de gevallen sprake is van onterecht aangevraagde toeslagen. Uit een beperkt aantal verklaringen maken wij op dat de medewerking mogelijkerwijze is afgedwongen. Of en zo ja in hoeverre deze verhalen kloppen, moet nog nadere worden onderzocht.
- Ook in een andere casus zijn deze week de eerste bezoeken gebracht. Het gaat hier om GO die opvallen vanwege een extreme hoeveelheid oppaskinderen. De norm is max 6 tegelijkertijd. Daarom doen we deze waarnemingen met GGD erbij. In een van de eerste gevallen was het gelijk niet goed. Te veel kinderen, oncontroleerbare vastleggingen. Het gesprek verliep daarom erg chaotisch. Vooral GGD werd niet vrolijk van de aangetroffen situatie.
- We hebben een signaal ontvangen inzake mogelijk gemanipuleerde huurbedragen. Na onze analyse komen wij tot de conclusie dat dit inderdaad waarschijnlijk is. Andere aanwijzingen voor misbruik hebben we niet gevonden. Om de reden die we vorige week beschreven hebben (manipulatie van de hoogte van de huurontvangsten is gegeven de huidige regelgeving te lastig op te lossen via handhaving), is ervoor gekozen om op deze zaak toch niet verder te acteren.
- Bij een kinderdagverblijf waar wij bij aanvang onmiddellijk alle panden onder beslag hadden gelegd is inmiddels de teller voor winstcorrecties Vpb (inclusief een AH aanslag over een oud jaar die definitief is komen vast te staan) stil komen te staan rond de 3 miljoen. Daarnaast zijn er naheffingen LH opgelegd voor 287.000 euro en zijn er forse uitdelingen gesteld voor ongeveer 3 miljoen euro (correctie in box 2 is 25% van dat bedrag). Vanwege het beslag op de panden komt een aanzienlijk deel van deze bedragen ook daadwerkelijk binnen.



Systeemfraude IH

-We proberen door middel van de blauwdruk onze zaken door de hele keten te volgen. Dit om enerzijds vast te stellen welke effecten we bereikt hebben. Anderzijds om te bezien of navorderingen wel opgelegd worden, bezwaren wel gehandhaafd en de bedragen ook worden ingevorderd. We zien dat de effecten ronduit positief zijn. Facilitators stoppen daadwerkelijk, evenals het overgrote deel van hun klanten. In de keten zien we dat de navorderingen daadwerkelijk worden opgelegd en dat in bezwaar de correcties overeind blijven. Momenteel zijn we in de fase aanbeland om te bezien hoe het staat met het invorderen van de gelden. Dit geeft ons tevens inzichten over bedragen die we eventueel nog op het bordje van de facilitator kunnen schuiven (aansprakelijkstelling). Daarover binnenkort meer.

-De brievenactie die binnen PDB/project 1043 is gehouden inzake een fors aantal posten met vermoedelijk onjuiste aftrekposten, levert ook ten aanzien van de CAF posten interessante additionele informatie op. Ook komen hier ongetwijfeld weer nieuwe facilitators naar voren.

-Momenteel onderzoeken we een stroom aangiften waarin overduidelijk onjuiste informatie wordt verstrekt over het partnerinkomen. Op deze manier hoopt men de zgn "aanrechtkortingen" binnen te hengelen. Uiteraard is ook hier een facilitator actief die de zaken begeleid.

-In een zaak -afkomstig van een van de kantoren- blijkt een fraudepatroon te zitten met een groepje inwoners uit Estland. Zijn staan in onze bestanden te boek als ondernemers. Er zijn vermoedelijk misbruikpogingen gedaan voor zowel de IH, de OB als Toeslagen. Voor de IH lijkt tot op heden niet uitbetaald te zijn. Voor de andere middelen wordt dit momenteel onderzocht. Het is geen hele actuele zaak, dus ons vermoeden is dat zeker bij Toeslagen e.e.a. gestopt zal zijn. Alle betrokken personen blijken inmiddels VOW. Voor de IH lijkt het beter de aangiften te verwijderen i.p.v. ze te regelen, aangezien de post toch niet bezorgd kan worden. Voor ons hoe dan ook een interessant signaal om te kijken of we de organisator erachter nog kunnen vinden en of daar nu nog activiteiten zijn die wellicht onze aandacht verdienen.

Overig

Deze week presentaties op de eerste van een sessie van 4 toezichtsdagen verzorgd. Deze worden gehouden in de voormalige regio's Noord, Oost, Rivierenland en Randmeren. Op deze wijze proberen we de CAF werkwijze onder een breder publiek (nog meer) bekend te maken. De reacties zijn positief.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **31-01-2014**

Toeslagen

- Een kinderopvanginstelling waar wij al heel veel onder beslag hebben gelegd en dit op de bankrekeningen ook maandelijks herhalen, blijft ondanks deze inspanningen nog steeds doorgaan. Uit de bevindingen ter plaatse concluderen wij dat er ALLE reden is om het LRK nummer van deze instantie in te trekken. Op dat moment kan het dagverblijf niet meer verder en moeten de ouders naar elders, maar dat is precies wat we in dit geval ook willen. GGD moet op dit punt z.s.m gaan acteren !! We stemmen dit af met MT Toeslagen. Ondertussen bezinnen we ons ook op een alternatieve mogelijkheid om het dit dagverblijf moeilijk te maken. Deze weg is echter veel omslachtiger. Vermoedelijk "leeft" men nu van contante betalingen die door de ouders van de kinderen worden betaald. Via de invordering willen we hier een schepje bovenop gaan leggen en onderzoeken we de mogelijkheden om derdenbeslag onder deze ouders te leggen, zodat het geld niet meer contant naar de instelling gaat en daarna onvindbaar is, maar rechtstreeks de staatskas in gaat. "This has never been done before" en zal mogelijk wel gedoe gaan opleveren. Maar we gaan er wel voor, indien het niet lukt om het LRK nummer in te laten trekken.
- Inmiddels is ons team bezig met een zaak die vooralsnog is teruggekomen van de FIOD, omdat het niet goed lukte daar uit de analysesfeer te komen, vanwege de breedheid en de complexheid van de zaak. De Toeslagen in deze zaak zijn in de regel overigens wel gestopt. We hebben die grote zaak in mootjes gehakt en zijn nu met het eerste stukje aan de slag gegaan. Er bestond in deze casus geen ouder-kind relatie. Inmiddels is door aanpassing in de detectiesystemen van Toeslagen als patroon niet meer mogelijk. Wij willen graag weten hoe dit verder in elkaar steekt, wie er achter zit en waar het geld gebleven is. Vorige week is een lijst met allemaal Bulgaarse kindernamen gematched met de lijst van een groot kinderdagverblijf (hun LRK nummer is misbruikt) waar deze kinderen zouden worden opgevangen. De conclusie is dat aldaar precies 0 kinderen bekend waren. Stap 1 is dus nu gezet. De uitbetaling Toeslagen voor deze kinderen is dus fake geweest, ongeacht of deze kinderen nu wel of niet daadwerkelijk hier in Nederland zijn geweest (want ook dat is allerminst zeker). Mogelijk kan deze zaak binnenkort alsnog retour strafrecht. De uitbetaling van de Toeslagen op deze groep kinderen is gelopen over 134 !!! bankrekeningen. Belang ligt rond de 1,3 miljoen. De grote vraag is wat er vervolgens met dit geld is gedaan. Om al die rekeningen volgens de normale lijn uit te lopen, is volstrekt ondoenlijk. Daarom hebben we dit probleem ingestoken via het FEC. Onze collega daar was enthousiast en brengt deze casus daar in. In dit geval verwachten wij eigenlijk full support van DNB en de betrokken banken om mee te zoeken waar het geld naartoe is gegaan. Is het contant opgenomen (wat zouden we dan nog kunnen) ? Vermoedelijk komt dit ergens samen bij de spelers achter de schermen. We wachten af of de banken willen meewerken, mocht dat niet zo zijn, willen we dit nadrukkelijk bespreken met onze begeleiders.

Stel nu dat in bovenstaande casus het geld van de rekeningen contant wordt gepind ? Ik kijk nog wel eens naar "Opsporing Verzocht" en dan zie ik dat Justitie iedere week beelden van een pinnende Roemeen laat zien die via een babbeltruc een 80 jarig vrouwtje haar pinpas en vervolgens voor 1500 euro geld heeft afgetroggeld. Is dat echter niet van een hele andere orde dan waar wij het in het bovenstaande geval over hebben ? Wat een verschil in maatstaf tussen wat justitie doet en kan en wat wij op dit punt aan mogelijkheden lijken te hebben, althans: we doen zoiets (nog) niet. Met andere woorden wil ik onze begeleidersgroep (incl [redacted] oproepen om eens mee te denken of wij ook niet iets dergelijks zouden kunnen gaan organiseren. Een eigen rubriek in Opsporing Verzocht (of desnoods een keer incidenteel), of [redacted]eens bellen ?



Systeemfraude IH

-Bij de persoon die eens per jaar een tijd naar Nederland komt om dan massaal foute aangiften te doen, blijkt uit de IP logging dat er vanaf mei 2013 geen activiteiten meer zijn geweest. Vermoedelijk wordt hij binnenkort wel weer ergens actief en ondertussen hebben we een monitor lopen om activiteiten op deze adressen te kunnen volgen. Zodra hij actief wordt kunnen we dan acteren.

- Ondertussen zijn voor een aantal van de fraudeurs die we op korte termijn willen aanpakken of reeds aangepakt hebben brieven in de maak, die we aan de klanten willen sturen om hen te wijzen op de verplichtingen, dit met het oog op de aangifteronde 2013. Dit ligt in het verlengde van de aanpak zoals die wordt vormgegeven binnen het project 1043: systeemfraude IH.

- Verder vindt afstemming plaats met PDB over het uitlopen van een zaak waarvan we de facilitator inmiddels hebben aangepakt. We moeten borgen dat de regeling daar nu voortvarend wordt opgepakt, en ook de invordering daar snel achteraan gaat. Al hetgeen we niet innen willen we op het bordje leggen van onze veroorzaker. Er is het nodige verhaal aldaar dus dat is zeker zinvol. Ook moet er een nauwe afstemming zijn met de bezwarenteams om te voorkomen dat gecorrigeerde aangiften in de bezwaarfase alsnog worden toegewezen. Tenslotte lijkt deze casus geschikt om eens een keer de "medepleegboete" uit de kast te halen. Als dit ook maar enigszins verdedigbaar is, willen we deze in stelling gaan brengen.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Deze week in de schil een technisch inhoudelijk goede medewerker "aangenomen" die een trekkende rol kan spelen in de uit te voeren onderzoeken. Dit is afgestemd met het management van Rijnmond. Ook de evt coördinatie loopt via een reeds in de schil aanwezige medewerker van dit kantoor. De bemensing is voorlopig dus even geregeld. De te behandelen posten worden momenteel nader geanalyseerd en voorbereid. Op 12 februari willen we keuze maken voor de aan te pakken posten.

Weekverslag CAF **30-01-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- Naar aanleiding van een deelwaarneming omtrent de verstrekte stukken door vraagouders, wordt in een lopende casus de volledige Toeslagaanvraag teruggevorderd. Voor Blauw komen er nog een aantal correctiepunten uit het bezoek aan dit dagverblijf naar voren.
- Een nieuwe casus is deze week bij de schil uitgezet voor een eerste nadere analyse.

Systeemfraude IH.

-Een zorgverzekeraar heeft zich bij ons gemeld en is komen praten over een aantal concrete vermoedelijke fraudegevallen. Hieruit komen geen CAF posten, maar het zijn wel goede signalen. In onze ogen meer voor een RIEC verband en grotendeels ook al onder de aandacht.
-Het signaal inzake de VA stroom binnen MKB, waarbij mogelijk ten onrechte uitbetalingen plaatsvinden aan (van oorsprong buitenlandse) ondernemers, is nader onderzocht. Conclusie is dat dergelijke teruggaven normaal gesproken door de detectie aan de poort worden gesignaleerd. Echter in het traject daarna is het signaal niet opgepikt. Al met al lijkt dit incidenteel.

Buitenland.

Uit de eerste bevindingen in de strafzaak is gebleken dat Poolse werknemers bij de facilitator veelal hun loongegevens inleveren (waaruit de premieperiode duidelijk valt af te lezen) en zelfs ook een formulier invullen waarop netjes de premieperiode (correct) wordt ingevuld. De aangifte wordt op een later moment digitaal ingediend door onze verdachte, die dan de periodegegevens bewust weglaat of zelfs moedwillig verandert in een andere periode. Het bewijs lijkt dus wel rond te komen. De verdachte had een dergelijke ingreep totaal niet aan zien komen Uit alles bleek dat hij het beeld had dat hij hiermee makkelijk weg zou komen. Nu hij is opgepakt, spreekt hij ineens geen Nederlands meer, terwijl hij daarvoor bijna dagelijks via de telefoon contact had in onze moerstaal met de collegae in Heerlen. Van de opbrengsten werd goed geleefd. Zo zijn een vijftal auto's in beslag genomen, waaronder een erg luxe exemplaar (BMW X6). Bij betreding van het woonhuis bleek daar tevens een gloednieuwe keuken te staan, nog in de verpakking en klaar om geplaatst te worden. Ook deze is in beslag genomen door het OM. Later heeft ook de invorderaar nog beslag laten leggen op zo goed als de gehele inboedel. Naar wij begrijpen spreekt de actie zich behoorlijk rond in het "wereldje". Voor een tweede facilitator is inmiddels ook een preweeg in de maak. We verwachten dat dit een aanmerkelijke bijdrage zal leveren om de rest van de doelgroep compliant te maken / te houden.

Schijnzelfstandigheid

Inmiddels zijn 2 nieuwe zogenaamde ondernemers bezocht. Ook zij adverteren niet, hebben geen investeringen gedaan en nooit meer dan 1 opdrachtgever gehad. De ingediende VAR verklaring is ook hier volledig buiten hen om gedaan en daar is ook nooit enige informatie voor aangeleverd. De daarop geplaatste handtekening is niet gezet door de betrokken personen. Op de VAR verklaringen staat volstrekt andere informatie dan dat deze personen aan ons verklaren. Het bewijs voor valsheid in geschrifte stapelt zich nu snel op. Tegen de eigenaar van het boekhoudkantoor blijken overigens meerdere aanklachten te lopen, o.a. ook één die veroorzaakt wordt door een van onze eerdere acties in het kader van gefingeerde dienstbetrekkingen.



Gefingeerde dienstbetrekking

-Terwijl een onderzoek naar een gefingeerd dienstverband in volle gang was, heeft een advocaat een bezwaar ingediend tegen een afwijzing bij IND inzake een verzoek tot gezinshereniging, waarbij nieuwe stukken worden ingediend die het bewijs zouden moeten leveren voor een vast dienstverband. Uit het door onze medewerker ingestelde onderzoek (zeer kort nadat dit bezwaarschrift was ingediend, blijkt dat van de zogenaamde ingediende bewijsstukken helemaal niets klopt. IND zal deze post dan ook aanmelden voor strafrecht wegens valsheid.

- Via een experimentele bron zijn nieuwe signalen voor gefingeerde dienstverbanden gekomen. Na een snelle dooranalyse bleek in 2 gevallen sprake te zijn van gefingeerde dienstverbanden. Er zijn wel aangiften LH gedaan, terwijl er geen activiteiten zijn geweest. Bij UWV zijn in die gevallen daadwerkelijk uitkeringen aangevraagd die nu per direct worden stopgezet. In 1 geval is tevens sprake van een casus voor IND (waarbij dus tevens gezinshereniging een issue is). Omtrent de bruikbaarheid en de trefkans van deze data is zeer binnenkort een overleg.

Overig

In MTB2 hebben we gesproken over het jaarverslag 2014, waarbij we tevens heel kort de scope en positionering van het CAF team hebben aangestipt. Daarover is verder doorgesproken met de [redacted] handhaving binnen MKB. Hierbij is ook gesproken over de invulling van de capaciteit voor de CAF werkzaamheden. Specifiek is ten aanzien van de IND werkzaamheden geconstateerd dat we de experimentele fase voorbij zijn. In onze ogen zijn dit nuttige korte onderzoeken, met altijd resultaat voor IND. Het geeft ons ook in alle gevallen zicht op het fiscale gedrag van de ondernemer. In een aantal gevallen leidt dit tot een spin off voor Blauw, waarbij dan vaak wel een vervolgonderzoek moet plaatsvinden. Als dat het geval is zijn de opbrengsten relatief hoog. Ook is bij alle onderzoeken sprake is van een aanmerkelijk uitstralingseffect. De tijd lijkt er rijp voor om deze bijstandsvariant wat meer in formele kaders te gieten. Vanuit IND zou op dit punt een verzoek verwacht mogen worden.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **28-03-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

-Onze casus inzake mogelijke malversaties bij huurtoeslagen, is door ons koppel ter plaatse zeer nauwgezet uitgewerkt. Er zijn een 5 tal huurders bezocht en daaruit komt eigenlijk wel naar voren dat in de meeste gevallen de huurprijs opzettelijk is gemanipuleerd om op deze wijze wel toeslagen te kunnen claimen. Juristen bij Toeslagen hebben deze informatie inmiddels verkregen en het is nu aan hen om te beoordelen in hoeverre hiermee de toeslagaanvragen kunnen worden gestopt cq worden teruggevorderd. Het is geen makkelijke zaak, om tot waarheidsvinding te komen moeten we in het toezicht behoorlijk arbeidsintensieve inspanningen verrichten. Dit alles geeft ons het beeld of er geen bezinning moet komen op dit stukje regelgeving. Bijvoorbeeld door het begrip huurprijs heel ruim (alles wat voldaan wordt aan de verhuurder) te definiëren. Ook zou nadrukkelijk bekeken moeten worden welke elementen uit onze handhavingsregie hier wellicht meer gedragsbeïnvloedend kunnen werken. Het is te makkelijk om te manipuleren en vervolgens te lastig om de feiten per individuele casus boven water te krijgen.

- In een nieuwe zaak, die vooral opviel vanwege veel hoger uren claims is deze week een eerste bezoek gebracht. Administratief lijkt de dit KDV de boel redelijk op een rij te hebben. Het onderzoek naar de hoge uren loopt nog. Wat hier nog wel opviel was dat de dame die de administratie deed kennelijk regelmatig informatief met de belastingtelefoon belt om te weten hoe de schuldpositie van de vraagouders is en of deze ouders recht hebben op toeslagen. Volgens haar verklaring wordt die info gewoon aan haar verstrekt. Wij hebben dit signaal doorgezet naar de Beltel.

Systeemfraude IH

- "Ladies and gentlemen: we got him". Dat waren de legendarisch woorden van George W Bush bij de arrestatie van Saddam. Een zelfde soort euforisch gevoel, maar dan in het klein, viel deze week het CAF team ten deel. Onze buitenlandse facilitator die vaak maar kort in Nederland is gedurende de aangiftetijd en die dan bij mensen aan huis foutieve aangiften verzorgt, is deze week door een team van de FIOD opgepakt. Omdat hij de aangiften vaak bij de mensen thuis deed, was het lastig om alle aangiften 1 op 1 met hem in verband te brengen. Zij computer, alsmede een hoeveelheid contant geld, bankpassen en diverse stortingsbewijzen zijn in beslag genomen. De bankrekeningen gaan onder beslag. Via een supersnelle (SSIS) actie deze week is op basis van onze bevindingen een vooronderzoek geopend, waarmee deze meneer door middel van een tap is gelokaliseerd en vervolgens opgepakt. Dit was de enige methode die in dit geval effectief en efficiënt zou kunnen werken. Uit de tap bleek dat deze persoon niet anders doet dan de hele dag bellen over aangiften. Volgens meerdere verklaringen van klanten werden alle aangiften gedaan via de laptop van deze facilitator. Deze facilitator blijkt zijn zaakjes daarop (gelukkig) goed bewaard te hebben. Uit een eerste scan van de inbeslaggenomen stukken blijkt zijn betrokkenheid bij ongeveer 5000 aangiften IH alsmede 500 Toeslagaanvragen over de periode 2008 tot en met heden. Deze persoon zit voorlopig vast en zal voor 1 april geen aangiften meer doen. Een prachtige samenwerking tussen de FIOD en het CAF team. Mag wat ons betreft vaker zo.



-Bij de adviseur die volgens een krantenartikel "zoveel mogelijk geld wilde terugpakken", is door het lokale accountteam een bezoek gebracht. Dit onder ons motto dat eenieder de aandacht krijgt die hij lijkt te verdienen. Op zich zien de procedures ter plaatse er redelijk netjes uit en hebben we een redelijke positieve indruk over dit bedrijf verkregen. Wel vraagt het kantoor niet om onderliggende bescheiden op het moment dat er aftrekposten in de aangiften worden gezet. Middels een kleine steekproef gaan we na of we hier risico's lopen. Met dit bedrijf zijn we in gesprek over het op dit punt verstevigen van de interne procedures.
-Bij een facilitator waar we conservatoir beslag hebben gelegd, heeft de advocaat inmiddels beweerd dat niet deze persoon, maar een vereniging (een deja vue voor ons team) de aangiften heeft gedaan. De aangesproken klanten geven aan dat onze persoon in eigen persoon de aangiften verzorgt. Ook draagt hij visitekaartjes bij zich dat hij belastingadiseur is (geen typefout, staat er echt zo). We vermoeden in dit geval echter ook nog andere activiteiten die voor ons verzwegen zijn. De aangroei van het persoonlijk vermogen is nl aanmerkelijk groter dan mogelijk zou zijn uit de zogenaamde aangiften praktijk. Wel gaf de advocaat als voorschot alvast mee dat zowel de vereniging als de prive persoon hoe dan ook met de aangiften praktijk wilden stoppen, want dit geeft teveel ellende en gedoe. Als dit echt waar is, lijkt de missie op voorhand geslaagd.

Gefingeerde dienstbetrekking

Zonder dat verder nog een onderzoek ter plaatse nodig was is een 2e zaak die afkomstig was van IND inmiddels al afgewerkt. Uit de bij ons bekende gegevens, alsmede uit een opgevraagde bankrekening kwam ten aanzien van een persoon heel duidelijk naar voren dat er geen sprake was van een bestendige inkomenspositie. Het verzoek om de partner over te laten komen kan reeds daarop worden afgewezen. Komende week start een aanmerkelijk zwaardere casus. Naast het onderzoek naar het wel of niet aanwezig zijn van een daadwerkelijk dienstverband, is in de voorbereiding reeds geconstateerd dat de persoon in kwestie meer dan een ton aan onverklaarbare bankstortingen heeft uit te leggen. Naast het individuele geval richt ons onderzoek zich uiteraard meer op de facilitator achter de aanvragen.

Weekverslag CAF **27-03-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Systeemfraude IH.

-Over onze bankenpilot is inmiddels ook een schriftelijk akkoord ontvangen van de betreffende bank. Daarnaast lopen er nog initiatieven naar een tweetal andere grootbanken. FEC is hierbij betrokken. Hopelijk kunnen we nu ook op hele korte termijn concrete stappen zetten. Het gegeven dat bij één van onze zaken een grote hoeveelheid bankpassen van derden zijn aangetroffen onderstreept nog maar eens het belang van de pilot.

- Eind vorige week heeft het normoverdragende gesprek plaatsgevonden bij de facilitator die ons koppel per ongeluk al tegen het lijf gelopen was ruim een week daarvoor. Het gesprek -in combinatie met het feit dat de klanten vragenbrieven ontvangen en dat de aangiften van klanten volop worden gecorrigeerd- leidt tot de voorlopige conclusie dat deze persoon met zijn werkzaamheden gaat stoppen. In de huidige aangifteperiode had onze facilitator nog slechts een 30 tal aangiften verzorgd. We hebben hem aangegeven dat we zijn aangiftegedrag zullen blijven monitoren en dat we –indien hij niet stopt met deze praktijken- bij een volgende gelegenheid in ieder geval met de medepleegboete willen confronteren. Daarnaast zal hem door middel van een vaststellingsovereenkomst een voorstel worden gedaan voor het bijtellen van inkomsten op zijn eigen aangiften. Van zijn aangiftepraktijk heeft hij namelijk nooit iets in de aangifte vermeld. Onze inschatting is dat deze facilitator hiermee een passend recept heeft gekregen dat naar verwachting heilzaam gaat werken.

-In één van de zaken is gedreigd om een klacht in te dienen wegens laster, omdat in de brieven aan klanten is vermeld dat de aangiften zijn gedaan door een persoon die meerdere onjuiste aangiften heeft ingediend. De (gerenommeerde) advocaat wil weten waarop wij deze conclusie baseren. Op zich een vreemde vraag, nu zijn klant tevens onderwerp is van een strafrechtelijk onderzoek wegens het doen van onjuiste aangiften en in de processtukken de ambtsedige verklaringen zitten waarop een en ander gebaseerd is. Een brief (half A4) is echter zo geschreven en houdt de gemoederen hier en daar dan al snel weer bezig.

-In steeds meer zaken komen we giftenaftrek tegen in relatie tot een mogelijk twijfelachtige rol die daarbij de ANBI lijkt te spelen. De komende periode gaan we daar wat meer op inzoomen.

een aantal nieuwe zaken zijn uitgezet waarin tevens huisbezoeken zijn gebracht aan particulieren. Overal is het beeld hetzelfde. Verzonnen aftrekposten op initiatief van de tot op heden redelijk populaire facilitator. Dit beeld gaan we op korte termijn bijstellen.

"Licence to Disturb"

Toeslagen.

-Een behoorlijke tijd geleden hebben we als CAF team de suggestie geopperd om bij het invorderen van buitenlandse tegoeden gebruik te maken van externe particuliere bureaus. Dat is op dat moment ook besproken met de [redacted] invordering en de toenmalige [redacted] van het LIC. Via de beeldkrant en ook externe bronnen hebben we inmiddels kunnen lezen dat in de halfjaarsrapportage is aangekondigd dat er ten aanzien van het terughalen van (toeslag)gelden daadwerkelijk een proef komt met particuliere incassobureaus in het buitenland.

-Doordat bij een bepaalde kinderopvanginstelling een gekunstelde vorm is gekozen in de administratieve gang van zaken, zou het wel eens kunnen zijn dat men tegen een probleem aan loopt voor de omzetbelasting. Facturering vindt nl niet plaats door het kinderdagverblijf (vrijgesteld), maar voor rekening en risico van een boekhoudkantoor die in de traject bemiddelt (belast ?).

Overig

Komende week gaan we een beperkt aantal zaken ontvangen vanuit het AMLC. Betreft gegevens inzake ongebruikelijk transacties of anderszins die mogelijk interessant zijn voor MKB. Mogelijk lenen zich een aantal signalen voor een snelle interventie (CAF aanpak). We willen de aanpak hiervan in nauwe samenwerking vormgeven met de teamleiders van de fraudeteams MKB, waarmee tevens volgende week een overleg gepland staat.

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **01-04-2016**

Systeemfraude IH

⇨ Deze week zijn een viertal normoverdragende gesprekken gevoerd met facilitators. We voeren het tempo hierin binnen de aangifteperiode zoveel mogelijk op met de paar mensen die we daarvoor hebben. Of deze gesprekken even zinvol zullen zijn dan de aanpak bij de grotere zaken is nog even afwachten. Het verschil is dat bij deze gesprekken er geen automatische koppeling plaatsvindt met het versturen van brieven aan de klanten en dat zou wel een verschil in impact kunnen hebben. Toch zijn de beelden waar onze mensen mee terugkomen wel hoopvol. Mogelijk besparen we zo nog een flink aantal onjuiste aangiften aan de voorkant. In alle gevallen krijgen de facilitators ook nog op schrift een bevestiging van het gesprek, met daarbij de kanttekening dat het aangiftegedrag gemonitord wordt en men in geval van recidive o.a. de aanmerkelijke kans loopt (medepleeg)boetes te krijgen.

⇨ In een 2 tal gevallen slaan we de weg van de (medepleeg) boete in ieder geval wel in. Deze personen doen wel minder foute aangiften dan voorheen, maar zijn op beperkte schaal toch nog wel actief. Dan krijg je alsnog de aandacht die je verdient. Wel nog even spannend om te ondervinden hoeveel inspanning dit nu feitelijk gaat kosten. Want ook (medepleeg) boetes moeten stevig onderbouwd worden.

⇨ We hebben voor onszelf de te nemen stappen in de zoektocht naar nieuwe facilitators nog maar eens even overzichtelijk op papier gezet. Niet alleen krijgen we zo nieuwe facilitators in beeld, maar kunnen we ook meer inzicht verstrekken in de totale omvang. De komende periode gaan we met dit als leidraad hierover met diverse stakeholders in gesprek.

⇨ We merken dat vrijwel ieder derdenonderzoek dat we doen bij ANBI's in onze fenomeenonderzoek naar de giften aftrek als neveneffect heeft dat dit voldoende munitie oplevert om de ANBI status in te trekken. Maar we merken ook dat de capaciteit om dit vervolgens ook om te zetten in een intrekking moeizaam gaat vanwege de zeer beperkte capaciteit bij het ANBI team. Hier zou eigenlijk een tandje bij moeten. Het is immers ook de meest simpele oplossing van het probleem. Haal je de ANBI status weg, dan is giftenaftrek ook niet meer mogelijk. Per saldo dus wel de meest effectieve en efficiënte oplossing. Binnenkort hebben we hier een gesprek over ter plaatse, maar wellicht kunnen ook anderen hierover eens meedenken hoe we hier een versnelling in kunnen aanbrengen.

⇨ We merken dat sommige van de facilitators die in de actieweek zijn aangepakt nog volop actief zijn en proberen de regie in handen te krijgen. In onze ogen een ongewenste situatie. Bij eerdere zaken werden verdachten in vrijheid gesteld onder voorwaarde dat ze niet actief mochten zijn (soort beroepsverbod). In de meeste zaken is dat nu (nog) niet gebeurd. We hebben dit punt aangekaart bij FIOD/OM.

⇨ Door persvoorlichting zijn nog een aantal vragen beantwoord die gesteld werden door "een vandaag", naar aanleiding van de recente actieweek.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Toeslagen

⇨ Bij Toeslagen is deze week een actie uitgevoerd op een GOB op de wijze zoals we dat met elkaar hadden doorgenomen. Dus samen met GGD met daarbij ook extra aandacht op een aantal formele zaken zoals de echtheid van overgelegde documenten en diploma's. In beginsel zijn dat ook intrekkingsgronden. Nog lang niet alle info is teruggekoppeld, maar we zien al wel dat de betrokken partijen met veel energie en enthousiasme hiermee aan de slag zijn. De GO's zijn eerder deze week bezocht. Het GOB krijgt vandaag bezoek, ondanks een ultieme poging om dit onderzoek uitgesteld te krijgen. Eerste beelden zijn wisselend. Sommige GO hebben het goed voor elkaar, bij anderen is dat niet het geval. Als het niet zo is, dan is ook steeds sprake van een opvang binnen familieverband. Ook zit er in ieder geval 1 ouder tussen die nog betaalt aan een inmiddels ontbonden GOB, terwijl ze op papier moest doen alsof dat niet zo was. Zaak is enigszins complex omdat bepaalde GO voor meerdere GOB's werken.

Overig

Samen met FEC is deze week een verhelderend gesprek geweest met DNB over een aantal concrete moneytransferzaken. Voor ons is nu duidelijker hoe de handelwijze is en wat daarbij de taken en verantwoordelijkheden zijn van de betrokken bancaire instellingen. Indien de banken zich niet aan dergelijke voorwaarden houden kunnen ze dan ook gezien worden als facilitators bij het doorsluizen van gelden. Nader onderzoek volgt nog. Ondertussen zijn ook een beperkt aantal zaken uitgezet bij een PDB fraudeteam.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **31-10-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

-De analyse naar de handelwijze van het gastouderbureau waar we de gastouders recent hebben bezocht draait op volle toeren. Er zijn diverse vervolgacties uitgezet. Gebleken is dat ongeveer de helft van de ontvangen Toeslagen op de een of andere manier richting de feitelijk [redacted] van het GOB verdwijnen. De vraag die openstaat is in hoeverre dit ook strafbaar is. Omdat de toeslagen zijn stopgezet ontstaat er veel rumoer bij zowel vraagouders als gastouders. Het GOB heeft aan de gastouders een brief gestuurd dat ze niet betaald zullen gaan worden, nu er ook geen inkomsten meer binnenkomen.

-Enige tijd geleden zijn wij aan de slag geweest met een casus waarin vermoedelijk moedwillig de huurprijs werd opgeknipt in een kale huurprijs en een prijs voor allerlei andere zaken. Op deze wijze komt de huurprijs binnen het bereik van de toeslagaanvraag terecht. Uit de analyse van diverse gevallen blijkt nu dat handhaving op dit gebied nagenoeg niet mogelijk is. In een aan gevallen is een dergelijke splitsing n.l. geoorloofd. Het zou beter zijn om de regelgeving op dit punt aan te scherpen, bijvoorbeeld door als toeslaggrens het totale bedrag te nemen dat aan de verhuurder betaald wordt, ongeacht onder welke noemer dit gebeurt.

-In onze eerste grote casus hebben we een facilitator stevig aangepakt. Dit heeft tot een miljoen aan terugvorderingen en naheffingen geleid. De man achter de schermen gaat nog steeds door en heeft zijn activiteiten verplaatst naar een ander deel van Nederland. Binnenkort is overigens de datum van zijn hoger beroep. Hij is eerder meerjarig veroordeeld wegens Toeslagfraude. Overigens zijn op dit moment nog maar een fractie van de vraagouders en gastouders via hem actief. Bij dit restgroepje is nu een vervolgactie gepland.

-Uit een query bij Toeslagen zijn een aantal gastouders geselecteerd met opvallend veel oppaskinderen. De achterliggende GOB's zijn zeer divers. Uit onze eerste analyse lijkt er sprake te zijn van gastouders die zich hebben "doorontwikkeld" tot een soort kinderdagverblijf. Echter zonder daarbij de juiste papieren te hebben. Hierdoor voldoen ze waarschijnlijk ook niet aan de daarvoor geldende regelgeving. Het lijkt dus op het eerste oog niet echt "materieel" fout, maar wel formeel. Een aantal van deze bureaus zullen worden bezocht. Omdat het probleem vermoedelijk zit in het niet naleven van de formele regelgeving wordt dit een gezamenlijke actie met GGD. GGD is ook degene die in dergelijke gevallen het handhavingsprimaat heeft, nl intrekken LRK.

Systeemfraude IH

De tweede en laatste zittingsdag bij onze (niet meer) reizende facilitator heeft plaatsgevonden. Onze man lijkt wat lastig in de greep te houden voor zijn advocaat. Toen de nadeelberekening ter sprake kwam, nam onze verdachte persoonlijk het woord en ging verklaren dat het in zijn ogen geen 1,2 miljoen moest zijn, maar "slechts" 4 ton. De rechtbank heeft vervolgens aan de advocaat de gelegenheid gegeven om even met de cliënt onder 4 ogen te mogen praten. Uiteraard betoogde deze na de schorsing dat hij dit toch allemaal wat anders had bedoeld. Inmiddels zijn er 7 maanden hechtenis verstreken. Op het verzoek van de advocaat tot onmiddellijke invrijheidsstelling ging de rechtbank niet in. De officier heeft een eis neergelegd voor 30 maanden hechtenis, waarvan 6 voorwaardelijk, alsmede een beroepsverbod. Uitspraak is te verwachten over ruim een week.



- Deze week heeft een gesprek plaatsgevonden bij een kleine facilitator. Aanvankelijk gaf de persoon aan hooguit wat aangiften te doen voor vrienden. Toen ons koppel hem confronteerden dat dit er dan toch nog 140 per jaar waren, schrok hij daar eigenlijk wel van. Naar aanleiding van de confrontatie en vooral met het aangiftegedrag wat we daarin terugzagen, kwam deze persoon tot een juiste conclusie. Het bezorgt hem achteraf gezien alleen maar een hoop gedoe, de vrienden zijn uiteindelijk ook niet blij met hem, want zij krijgen achteraf de rekening gepresenteerd en hij verdiende er nauwelijks aan. Kortom hij gaat er per direct mee stoppen. Wij hebben hem aangegeven dat wel te monitoren. Mocht hij doorgaan met dergelijke praktijken, kloppen we zeker weer aan. Terloops is hem verteld dat we tegenwoordig ook een medepleegboete kunnen opleggen.
-Er is een derde reizende facilitator in beeld die voor veel ellende lijkt te zorgen. In tegenstelling tot de eerste twee, lijkt deze wel permanent vanuit Nederland te opereren. Een analyse naar de omvang van het misbruik is opgestart.

Buitenland

Inzake het verzoek om een parkeerplaats in te regelen voor de IH aangiften hebben wij inmiddels via via terug gehoord dat IMB dit niet in ABS gaat inbouwen. Het is ook de vraag of dat wel moet. Kennelijk is er een verzoek neergelegd vanuit IMB richting BI en A om hierin een rol te gaan vervullen.

Schijnzelfstandigheid

Mogelijk is in deze casus ook meervoudig sprake van gefingeerd opgezette dienstverbanden. Nader onderzoek zal dit uit moeten wijzen. De bedoeling is om deze casus klein en simpel te houden, maar het lijkt steeds lastiger om dat te gaan realiseren.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

-Ook deze week is naar aanleiding van een signaal van IND een bezoek ter plaatse gebracht aan een uitzendbureau. Hierbij kwam klip en klaar naar voren dat de persoon waar IND interesse in had er wel werkte, maar niet op de wijze zoals dit op papier bij IND was gepresenteerd. Niet de hoeveelheid uren en ook geen vast dienstverband. Het onderzoek ter plaatse gaf echter ook nu weer voldoende aanleiding om deze post voor nader en diepgaander onderzoek door te zetten naar het lokale MKB team. Dit uitzendbureau heeft nogal wat voorgangers die heel kort hebben bestaan en flinke schulden hebben achtergelaten.
- Ook in een andere zaak lijkt het mis, weliswaar bestaat hier nog niet de grootste twijfel over het IND subject, maar is onze medewerker in een grote administratieve puinhoop terecht gekomen die het nader bekijken meer dan waard is. Er lijkt veel mis ook in fiscale zin (onvolledige aangiften loonheffing en opvallend veel privé onttrekkingen) bij deze facilitator.
-In een derde zaak is een bezoek gebracht aan een locatie waar een mevrouw sinds enige tijd als administratieve kracht zou werken. De assistent die op het moment van het bezoek als enige aanwezig was, gaf aan nog nooit van deze mevrouw te hebben gehoord en haar ook nog nooit te hebben gezien, ondanks dat hij daar zelf al een jaar als vaste kracht in dienst was..... Het door IND aangedragen subject en de eigenaar van het bedrijf, wonen beiden in dezelfde gemeente. Het zogenaamd in dienstnemen van deze dame lijkt een dienst waarvan wij constateren dat dit in deze bewuste gemeenschap (het past in de cultuur) heel erg vaak voorkomt.

Weekverslag CAF



03-07-2015

CAF dag

Afgelopen dinsdag heeft onze CAF dag plaatsgevonden. We hebben -samen met een aantal medewerkers uit onze schil- inzicht gegeven in een aantal zaken die de afgelopen periode zijn aangepakt. Zo is de zgn. Knock and Talk gespreksvariant besproken, hebben we laten zien welke effecten er bereikt zijn bij de aanpak systeemfraude IH, welke informatie er via banken beschikbaar kan zijn als je zoekt naar georganiseerdheid, welke zaken er bij Toeslagen zijn aangepakt en tot welke (neven)resultaten dit heeft geleid, hoe je op een effectieve wijze valse doorstarts zou kunnen aanpakken en hoe je door het op voorhand goed in beeld brengen van je contra informatiepositie naar de belastingplichtige toe een harde klap kunt uitdelen. Tevens hebben we onze mensen laten voorlichten over ANBI. Dit omdat we in de praktijk met enige regelmaat tegen een ANBI aanlopen en het dan wel handig is als onze mensen hier wat meer over weten. Via 7 onderwerpen in een snelkookpan was het een afwisselende dag. In de zaal zaten onder andere vertegenwoordigers van de fraudeteams van MKB, PDB, Toeslagen en FIOD. We kijken al met al terug op een geslaagde dag, die hopelijk hier en daar voor de nodige energie heeft gezorgd. In de opening hebben we CAF daarom ook gerelateerd aan het energiedrankje dat sommige mensen wellicht kennen vanuit de serie NCIS: CAFPOW! (zie het logootje rechts bovenin) Met een quote bij dit drankje waar we ons wel iets bij kunnen voorstellen:

"Plenty of caffeine makes this drink X-Tremely good any time you

need a boost in energy to get you through a big crime case"

Systeemfraude IH.

-In de problematiek omtrent de vermoedelijk vervalste kwitanties bij de giftenaftrek zijn we geïnteresseerd in de omvang van dit probleem. De analyse die bij BI en A wordt gemaakt geeft een bevestiging van opvallende patronen daarin. Naar verwachting komen de uitkomsten van de analyse vandaag richting CAF, net even te vroeg om er nu dus al nader op in te gaan. Wel is al duidelijk dat het probleem een behoorlijke omvang heeft. Als we de informatie binnen hebben, zullen we dit nader uitwerken in een separate notitie, met daarbij een aantal scenario's en keuzevraagstukken. Ondertussen gaat het opwerken van de individuele zaken die al in het vizier zijn volop door.

-30 juni is er een gerechtelijke uitspraak gedaan dat betaalde belastingen op grond van de wetsgeschiedenis niet aan te merken zijn als gift. Lijkt een logische uitspraak, maar omdat bepaalde groepen andere standpunten lopen te verkondigen is deze uitspraak wel welkom.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Toeslagen

Mede gebaseerd op uitkomsten van een aantal CAF zaken, krijgt Toeslagen binnenkort de bevoegdheid om op basis van eigen regelgeving bankinformatie te kunnen opvragen, alsmede ook tenaamstellingen van personen achter IP adressen.

Bij een persoon die wel erg veel onjuiste adviezen heeft gegeven bij de bemiddeling tussen vraagouder en gastouder gaat nog een gesprek plaatsvinden, met als doel deze persoon te laten inzien dat hij zijn klanten op deze manier van de wal in de sloot helpt. Iedere klant wordt inmiddels door Toeslagen namelijk geconfronteerd met een terugbetaling. Kern van de boodschap is stop hiermee, want er wordt echt helemaal niemand beter van.

Loonheffing

Het signaal dat onze medewerker die speurt naar mogelijk gefingeerde dienstverbanden heeft afgegeven inzake een mogelijke fout in de VIA, blijkt een behoorlijke omvang te hebben. Uitkeringen van UWV, alsmede de ingehouden LH daarover, blijken in veel gevallen dubbel te zijn opgenomen. Dit probleem kan leiden tot veel overbodige bezwaarschriften bij zowel de IH als bij Toeslagen. Om een eventuele aanpassing hierin te bespoedigen hebben we daarom tevens contact opgenomen met AGL. Ook zijn er signalen uitgezet naar het VTA team. Waarschijnlijk is echter ook al veel door de computer "geregeld", met een vermoedelijke bezwaarstroom als gevolg.

Hoewel nog erg vroeg in ons analyse proces (samen met EHI) lijkt het erop dat een aantal werknemers bewust teveel loon alsmede teveel ingehouden loonheffingen in hun aangifte opvoeren met het doel deze bedragen dan weer via de IH terug te verkrijgen. Deze groep blijft met hun aftrek onder de radar. In welke mate hier ook weer facilitators achter kunnen zitten moet eveneens nog blijken. Ook zien we in het verlengde daarvan een mogelijk fenomeen dat er werknemers zijn die (mogelijk te goede trouw) aangeven dat ze ergens gewerkt hebben en er inhoudingen zouden zijn gedaan, terwijl de werkgever bij ons niet als inhoudingsplichtige bekend is of dan wel voor aanmerkelijk lagere bedragen loonaangiften heeft gedaan.

Met de meneer die als facilitator is opgetreden bij IND en allerlei mensen heeft "geholpen" met het indienen van veelal kansloze aanvragen, is komende week een gesprek met als onderwerp hoeveel hij alsnog aan ons mag gaan betalen. Ondanks dat we meer dan 2 ton onder beslag hebben gelegd, dreigt deze meneer toch nog wat verhaalsmogelijkheden tekort te komen, omdat onze claim nog wel wat hoger is. Deze persoon lijkt bij IND de wet dwangsom als een soort melkkoe te beschouwen. IND is bezig om deze persoon voortaan als gemachtigde te weigeren. Vervelend detail is dat deze persoon ook nog eens tientallen jaren (geen schrijffout) in een of andere wachtgeldregeling heeft gezeten en uiteraard al die tijd geen melding heft gemaakt van zijn forse bijverdiensten. Ten aanzien van dit laatste punt zoeken we nog uit of er mogelijkheden zijn deze persoon nader aan te laten pakken.

Overig

De bankinformatie is inmiddels ontvangen. Om deze te matchen met de informatie uit onze systemen is een query in de maak. De doorlooptijd daarvan bedraagt een 10 tal dagen, dus gaat het even duren voordat we tot diepere inzichten komen. Wel hebben we alvast een paar analyses verricht op het ontvangen bestand, alsmede de adressen daarachter al wat meer in beeld gebracht. Voor conclusies is het nog te vroeg.



Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **04-09-2015**

Systeemfraude IH.

- ⇨ De giftenzaak is met de FIOD afgestemd. In de bespreking met een aantal leden van de directie Belastingen is afgesproken de fraude met de kwitanties stevig aan te pakken. Daarnaast zal via EHI een nadere analyse worden gemaakt in meer bredere zin inzake de giftenaftrek. Afhankelijk van deze analyse kan er een voorstel gedaan worden inzake verbeteringen aan de voorkant van het proces.

- ⇨ Vanuit Heerlen komt een nieuw signaal over een facilitator die structureel probeert teruggaven te claimen waarop geen recht lijkt te bestaan. Goed nieuws is dat de VA's in de regel geblokkeerd worden en er dus meestal geen geld naar buiten gaat. De facilitator krijgt de warme aandacht van het CAF. Het gaat hier waarschijnlijk om een grote groep Roemenen.

- ⇨ Bij een post waarbij we het vermoeden hadden dat er met name op het vlak van de dieetkosten op een onjuiste wijze werd geadviseerd, maar waarbij het ons maar niet lukte om deze vermoedens keihard vast te stellen (anders was het met deze adviseur anders afgelopen), is voorafgaande aan het aangiftejaar 2014 een zeer indringend gesprek gehouden, waarin nadrukkelijk is benadrukt welke eisen en voorwaarden en zijn aan de aftrek van de dieetkosten. Vervolgens hebben we op deze klantgroep het aangifte gedrag 2014 gemonitord, hetgeen we aan de adviseur ook hadden medegedeeld. Gebleken is dat nog maar in de helft van het aantal aangiften (ten opzichte van de jaren daarvoor) een aftrek dieetkosten is geclaimd. Het bedrag aan aftrek is zelfs nog maar 27 % van het bedrag in oudere jaren (was 1.8 mio, nu nog 490k). Over de aftrek van de zorgkosten als geheel zien we dat nu nog maar ongeveer een derde wordt geclaimd. Het gesprek heeft dus een aanzienlijk effect gehad op het aangifte gedrag.

Toeslagen

- ⇨ Bij een zeer dubieuze kinderopvang waarbij enige tijd geleden alle toeslagen (bij de ouders) zijn teruggevorderd, blijkt de afgelopen week brand te zijn gesticht.

- ⇨ In een nieuwe zaak hebben we informatie ontvangen via Logius. Dit is een nieuwe ontwikkeling in de fraude aanpak. Hierbij valt een adviesbureau erg op, omdat de digitale contacten met de overheid op ongebruikelijke tijdstippen plaatsvinden en er dan in een beperkte tijd veel personen volgtijdelijk toegang tot het systeem zoeken. Dit duidt erop dat digid gegevens mogelijk in verkeerde handen zijn. Wij analyseren deze gegevensstroom en de daarmee ingediende toeslagen of aangiften.

- ⇨ In één van de lopende CAF zaken waarbij het vermoeden bestaat dat er mogelijk sprake is van samenspanning, heeft de expoitant per medio augustus (via de gemeente) een exploitatieverbod gekregen en is hij eind augustus door de verhuurder uit het pand gezet. Hij lijkt echter nog niet van zins om in deze gemeente te stoppen, hoewel is aangegeven dat hij zich uit het LRKP moet laten uitschrijven. Het betreft een bedrijf met meerdere vestigingen, ook in een andere gemeente. Het blauwe onderzoek zal ook nog de nodige consequenties voor hem hebben. Het is wel zaak om de Toeslagen te stoppen voor de locatie die inmiddels gesloten is.



Weekverslag CAF



Loonheffing

⇨ **Pilot vergelijking loongegevens volgens IH aangiften versus FLG:**
Er is een GO klant naar voren gekomen die in ernstige mate verzuimd heeft om inhoudingen af te dragen. Er zijn inmiddels naheffingen LH inclusief (50%) boete voor een bedrag van ruim 560.000 euro opgelegd. Over de afwikkeling van deze schuldpositie loopt een traject bij de invordering. Mocht dat tot niets leiden, kan in deze situatie de WBA van stal worden gehaald. Ook is deze week een andere (MKB) post uitgezet waarbij sprake lijkt van een structureel lagere afdracht door het bedrijf dan blijkt uit de aangiften IH die door het personeel zijn gedaan. In een derde geval blijkt een medewerker niet op de goede wijze door het softwarepakket te zijn verwerkt, waardoor hij niet in de loonaangiftegegevens terecht is gekomen. De softwarebouwer zoekt nu naar de oorzaak. Interessant is daarbij de vraag of deze systeemfout zich ook bij andere klanten heeft voorgedaan. Wellicht komen we dit in onze pilot dan nog vaker tegen.

⇨ **Pilot vergelijking omzetgegevens met loonheffing bij bedrijven die ineens 6 aangiften LH of meer tegelijkertijd indienen:**
Er zijn 21 posten geselecteerd, waarvan inmiddels 17 posten bekeken/uitgezet. De resultaten bij 14 posten zijn bekend. Bijna al dit werk kon telefonisch worden gedaan en kost in die gevallen weinig tijd. Dit heeft geleid tot 1 ontbinding van een onderneming, naheffingen voor in totaal 363.000 euro voor OB/LH en 1 renseignering aan UWV vanwege vermoede uitkeringsfraude. Bij de resterende 3 posten is gekozen voor een nader onderzoek, omdat er meer aan de hand is. Een neveneffect is dat de ondernemingen in kwestie hebben gemerkt dat we ze monitoren.

Bankenpilot:

⇨ Inmiddels hebben we bij een 3 tal banken navraag gedaan inzake het fenomeen 'adressen waarop een grote hoeveelheid pasgegevens staan geregistreerd'. Slechts bij 1 bank leidt dit tot significante uitkomsten. De populatie die daaruit naar voren komt, is nagenoeg geheel afkomstig uit het buitenland. Ons vermoeden is dat deze populatie, om hen moverende redenen voorkeur heeft voor deze bank. We hebben inmiddels een poging gedaan om de sofinummers bij te zoeken van de personen die op de risicoadressen zouden wonen, volgens de bankgegevens. Dat is op dit moment in ruim 70% van de gevallen gelukt. Tussen de aangeleverde adressen zitten ook een aantal asielzoekerscentra. Onze analyse loopt nog, maar een voorlopige conclusie is dat op de AZC locaties de adresgegevens bij de bank (toezendadressen) in veel gevallen overeenkomen met de adresgegevens die bij ons bekend zijn volgens de GBA. Echter ook weer lang niet in alle gevallen. Bij de overige adressen lijkt dit echter helemaal niet het geval te zijn. De adressen waarop mensen zich in de GBA inschrijven wijken op die locatie voor het overgrote deel af, van de (toezend)adressen zoals die bij de bank bekend zijn. Op zich bevestigt dit ons vermoeden dat we op voorhand hadden. Opvallend is dat dit meestal ook (GBA) adresgegevens in het buitenland zijn. Wordt vervolgd.

Overig:

⇨ Bij CA is weer een stapje gezet in het beschikbaar maken van de dagrapporten afkomstig van Logius. Via de dagrapporten krijgen we inzicht in (en kunnen we de historie vasthouden over) de identiteit van de inzender van de aangiften zoals deze binnenkomen via het SBR kanaal. Om vast te kunnen stellen (vooral bij de OB is dat van belang) of er een facilitator actief is of een individuele klant zelf de aangifte doet is deze informatie van essentieel belang. Als de stroom straks goed op gang komt, moet dit een stroom worden die ergens zijn plekje gaat krijgen bij data / analytics.



Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **04-12-2015**

Systeemfraude IH

Het weekbericht dat u deze week leest
Past geheel in de huidige tijdgeest
Het is dus op rijm, want dat hoort bij deze dagen
Hopelijk leidt dat niet tot al te lastige vragen

Deze week werd een "ondeugende" stichting bezocht
Die ging bij het invullen van aangiften erg kort door de bocht
Maar al pratend met het stichtingsbestuur bleek al gauw
Een ingehuurde "oud collega" nam het daar niet zo nauw
Al enige tijd geleden heeft de stichting deze persoon dus al gebeld
En is deze facilitator per direct op non actief gesteld

De stichting gaat nu volledig in de coöperatie
En zal zelf zorgen voor de nodige reparatie
Van de oud collega is reeds afscheid genomen
Hij zal ook aan een financiële claim niet kunnen ontkomen
Want dit is een typisch geval voor een medepleegboete
Als het aan ons ligt zal hij die betalen moeten

Voor de actieweek in maart 2016 zijn nu de "prewegers" afgeschreven
Een aantal facilitators gaat dus nog flink wat beleven
Ter onderbouwing vonden hier en daar ook nog huisbezoeken plaats
En bleek het daderschap van de facilitator weer eerste graads
Zo had hij dieetverklaringen met duizenden euro's opgehoogd
Zoiets wordt door ons natuurlijk niet gedoogd

Deze week werd ook nog een zeer grote moskee met een bezoek vereerd
En daar hebben we weer het nodige van geleerd
Winkeliers die spaarpotten op hun toonbank hadden staan voor bijdragen aan de moskee
Kregen als ze dit aan de stichting kwamen geven tevens een bewijs van schenking mee
Het gevaar is dat die winkelier zo'n gift dan mogelijk in zijn eigen aangifte gaat zetten
En daar moeten wij dan weer nadrukkelijk op gaan letten
Ook bleek bij menig gift volstrekt onduidelijk wat de identiteit van de gever is
En loop je op deze wijze dan wel de aftrek voor de IH mis
Tevens is lang niet duidelijk wanneer sprake is van een gift, contributie enzovoort
En vindt er zo nu en dan een activiteit plaats die waarschijnlijk niet bij de ANBI status hoort

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Toeslagen

Bij een toeslagen geval waarin de maximale uren werden geclaimd
Heeft ons de woonplaats van het kind wel bijzonder bevreemd
Dit kind zou dagelijks kilometers lang moeten reizen naar de opvang
En dat maakt ons toch wel ernstig bang
Dat er van het geheel niet veel zal kloppen
Hetgeen wij uiteraard niet zo goed kunnen verkroppen

Schreven wij recent dat een GOB al aankondigde haar activiteiten te gaan staken
Blijkt nu dat de gemeente dit nog eens extra duidelijk heeft willen maken
En dus is een uitschrijving uit het LRK aangezegd
Per 1 januari wordt die ten uitvoer gelegd

Voor Toeslagen is deze week een adviseur opgezocht
Die wel erg vaak voor heel veel klanten had in- en uitgelogd
Zonder verder te muteren, dus wat zou daar aan de hand zijn misschien
Dat heeft hij ons koppel ter plaatse gewoon laten zien
Kennelijk was hij bezig te zorgen dat hij machtigingen kreeg voor al zijn klanten
Want die weten bij die Toeslagen onvoldoende van wanten
Door Logius kan dan een machtiging worden verstrekt in plaats van DIGID
En dan kan deze adviseur daar gewoon weer verder mee
Vanuit dienstverlenend oogpunt is dit een vriendelijk gebaar
Maar vanuit fraudeperspectief is dit mogelijk een potentieel gevaar

Loonheffing

In de loonheffingspilot worden 15 posten nader bekeken
Waar verschillen tussen ABS en FLG in zijn gebleken
Wat we daarbij nog nadrukkelijk uitzoeken willen
Is of de aanpak bij Digra's behoorlijk zal verschillen
Van de methodiek die we in andere gevallen hanteren
We willen van deze pilot dus nog nadrukkelijk leren.

Overig

Vanuit Logius zijn signalen over Phishingmails bij ons neergestreken
Zowel voor Toeslagen als voor de IH zijn die door onze medewerkers bekeken
Daaruit blijkt dat in de systemen verder geen mutaties hebben plaatsgevonden
Kortom wel een kleine aanslag, maar verder zo te zien geen "gewonden"

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **02-10-2015**

Systeemfraude IH.

⇨ Uit een analyse rondom een facilitator blijkt dat deze het wel erg bont maakt. Zo blijken er niet alleen foute IH aangiftes te worden ingediend, maar worden ook net zo makkelijk valse doktersverklaringen ingezonden als een aanslagregelaar om bewijsstukken vraagt. Het probleem beperkt zich bij deze adviseur echter niet alleen tot de IH, maar ook zien we veel geknoei bij de aangiften OB. Enkele tientallen overduidelijk onjuiste aangiften. Tevens in ieder geval ook in tenminste 1 situatie eveneens dat valse facturen zijn ingezonden aan de Belastingdienst teneinde een voorbelasting claim te rechtvaardigen. Echt een persoon om eens stevig de tanden in te gaan zetten.

⇨ We hebben het aangiftegedrag IH alvast eens in wat meer brede zin laten bekijken, ondanks dat 2014 (vooral de becons) nog lang niet helemaal is ingediend. Vooralsnog (heel voorzichtige conclusie) zien we een daling in zorgkosten en giften in 2014. Wat ons daarentegen wel opvalt is dat de aftrek van scholingsuitgaven in 2014 aanmerkelijk is toegenomen, met name in die gevallen waarin de aangifte is gedaan door een "niet becon". Een eerste vermoeden is dat dit te maken zou kunnen hebben met de sterke inperking van de kosten levensonderhoud kinderen vanaf 2014. Zijn er groepen particulieren die een alternatief voor deze inperking aan het zoeken zijn ? Is de moeite om eens nader naar te kijken in ieder geval.

⇨ Bij een van de fraudeposten is bij wijze van steekproef navraag gedaan of deze posten op een juiste wijze in de invordering terecht zijn gekomen. Dat blijkt in teveel gevallen niet goed te zijn gegaan, waardoor deze posten buiten actieve invordering zijn gebleven. We brengen de oorzaken daarvan in kaart en willen vervolgens gaan bekijken hoe e.e.a. hersteld en verbeterd kan worden. Wellicht is het daarbij wel een aardige gedachte om eens een specifieke invorderingsactie met de nodige tam tam eromheen te organiseren, zodat de boodschap dat je aan de beurt bent als je systematisch je aangifte onjuist laat invullen nog een keer duidelijk naar voren komt.

Toeslagen

⇨ Door de tijd heen zien we nogal wat (en steeds meer) dubieuze combi bedrijven die zich zowel toeleggen op de kinderopvang als op de zorg. Oppasouders worden op deze wijze "multifunctioneel" ingezet, althans voorzover er dan ook werkelijk zorg of opvang wordt verleend . In de meeste gevallen hebben we bij dergelijke combi bedrijven grote vraagtekens bij de rechtmatigheid van de geldstromen die "van overheidswege" worden verstrekt.

⇨ Een van de eerste grote zaken die door CAF is opgepakt was nadat dit bedrijf is geknipt en geschoren in ernstig verkleinde vorm in een hele andere gemeente doorgestart onder een andere naam en onder een ander (nieuw) LRK nummer. Ook die nieuwe verschijningsvorm heeft weer de nodige CAF aandacht gekregen en opnieuw zijn toen weer toeslagen stopgezet. Vanuit B/Toeslagen is vrij lang druk gezet op de nieuwe gemeente teneinde te bewerkstelligen dat dit bedrijf uit het LRK register verwijderd zou worden. Uiteindelijk heeft die uitschrijving nu ook daadwerkelijk plaatsgevonden. Het feitenonderzoek vanuit de Belastingdienst is daarbij van essentieel belang geweest. Kortom mooi resultaat.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Loonheffing

⇨ **Pilot vergelijken gegevens uit FLG met gegevens aangiften IH:**

Een verbijzonderde selectie is gemaakt op Digra posten met een verschil van meer dan 5000 euro aan afgedragen loonheffing. Het belang is ongeveer 2 mio. Om te kijken hoe die vork nu precies in de steel zit en waar we precies over praten zouden een aantal gerichte onderzoekjes (kan vaak zelfs telefonisch) moeten worden uitgevoerd, gespreid over het land. Hiertoe is contact gezocht met de betreffende [redacted] van MKB. Op voorhand vallen in ieder geval een aantal zaken op: relatief veel van deze verschillen worden niet behandeld binnen het IH proces (geen uitworp ABS voor 1,2 mio), terwijl de verschillen soms fors zijn (minimaal 5000, maar zelfs incidenteel 110.000 euro). Als ze wel behandeld worden, dan beperkt zich dit veelal tot het IH proces, zonder dat er een terugkoppeling is naar de LH in die gevallen waarin de IH positie correct is (en de conclusie is dat de LH dan zeer waarschijnlijk niet is afgedragen door de werkgever).

In een ander concreet geval (niet Digra) werd door telefonisch navraag te doen bij een werkgever ruim 120.000 euro opgeraapt, nu uit de verschillenanalyse bleek dat een bedrijf vergeten was om de verloning van een ontslaguitkering over de salarisadministratie te laten lopen.

⇨ **Gefingeerde dienstbetrekkingen**

In een lopende zaak is een direct invorderbare aanslag opgelegd van enkele tonnen wegens verzwegen inkomsten door een bestuurder bij een zorgbureau. Deze bestuurder lijkt een stroman te zijn, maar heeft opvallend genoeg ook een aantal redelijk kostbare auto's (o.a. Mercedes cabrio uit 2014) op naam. Daar kunnen we wel wat mee.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **02-09-2016**

Systeemfraude IH

- ⇨ Een van de facilitators die al langer geleden is aangemeld richting strafrecht is op zitting gekomen, waarbij een best wel tegenvallende straf is opgelegd. Wel veroordeeld, dat dan weer wel . Ondanks verzoek door FIOD is een hoger beroep achterwege gelaten. Binnenkort evalueren we gang van zaken rondom deze post.
- ⇨ Een van de facilitators die in de recente actieweek door de FIOD is aangepakt is inmiddels door een lid van het CAF bezocht. Nadat deze lady facilitator was leeggelopen over het onrecht dat haar was aangedaan door het intimiderende machtsvertoon van de zoekploeg en het meerdaagse verblijf in een politiecel, heeft onze collega het met haar gehad over het feit dat de opbrengsten voor het indienen van aangiften voor derden –laten we zeggen- "niet helemaal correct" in haar eigen aangifte terecht zijn gekomen. Dit stukje blijft buiten het strafrecht en zal door ons worden gecorrigeerd met een passende boete.
- ⇨ In de maanden september en oktober staan een aantal nieuwe zittingen gepland van strafzaken.
- ⇨ CAF heeft mede input geleverd ten behoeve van de evaluatie van de geefwet (o.a. giftenaftrek) die momenteel plaatsvindt door adviesregie AOZ en Dgbel.
- ⇨ We hebben inmiddels meerdere analyses gemaakt over de aangiftenstromen IH 2014 en 2015. Dit laatste jaar is nog alles behalve compleet (de aangiften zonder becon waren op het tijdstip van meten al wel voor zo'n 90% binnen, met becon nog geen 50%), maar toch kunnen we hier al wel een aantal beelden uit halen (en ook nieuwe facilitators). De analyse 2014 die we gemaakt hebben voor de vakantie is in de vakantieperiode ook nog eens geactualiseerd op basis van recente cijfers.
  Een aantal van de geconstateerde (opvallende) zaken zijn:
  - In totaal komen ongeveer 11,5 miljoen aangiften binnen, 3,5 miljoen daarvan komen binnen onder vermelding van een beconnummer en ruim 1,5 miljoen via IP adressen waar een zodanige hoeveelheid aangiften vandaan komen dat sprake lijkt van aangiften in georganiseerd verband. Deze 2 groepen samen zijn in onze analyse meegenomen als aangiften die interessant zijn voor een mogelijke CAF aanpak.
  - Voor het CAF is daarbinnen een groep aangiften interessant omdat hier verdachte patronen vandaan komen. De groep verdachte aangiften over 2014 heeft veel overeenkomsten met de groep verdachte aangiften over 2015. Dat betekent dus dat de populatie die door middel van deze analyse in beeld komt enige mate stabiel is. Komende periode moeten we daarbinnen met name weer wat meer aandacht gaan besteden aan de patronen die afkomstig zijn uit de IP analyse.
  - Een behoorlijk deel van deze groep (zeker bij becon) is inmiddels bij CAF bekend en daar is of wordt actie op ondernomen. Ook zal bij een verdere doorselectie nog blijken dat het patroon bij een aantal facilitators geen aanleiding geeft om daar ongerust over te worden. De bak die op basis van deze analyses van belang is om mee aan de slag te gaan lijkt redelijk overzienbaar en vormt de basis voor een meerjaren aanpak. Grootste vervuilers eerst, wat ons betreft.
  - Gegeven de tendensen die we zien bij de facilitators die inmiddels zijn aangepakt (zie weekbericht van 15 juli), lijkt de aanpak effectief en dringen we (samen met alle andere partners) het misbruik terug.
  - Wel moeten we nog andere analyse slagen maken, bijvoorbeeld op de behoorlijke groep van ruim 6 miljoen aangiften die we in eerste aanleg niet als georganiseerd hebben gekwalificeerd. Overigens laat deze groep relatief gezien al wel lagere aftrek zien van zorgkosten en giften.



Weekverslag CAF



- Bij het maken van de update van de analyse over 2014 viel ons in de zorgkosten (bij de groep zonder becon) iets raars op: terwijl de meting op een later tijdstip logischerwijze liet zien dat er inmiddels meer aangiften waren ingediend, daalde het totaalbedrag aan afgetrokken zorgkosten iets ten opzichte van de meting daarvoor. Heel opmerkelijk ! Dat zou betekenen dat eerder ingediende aangiften op een later moment alsnog naar beneden moeten zijn bijgesteld. In gesprekken met meerdere adviseurs hebben wij aangegeven dat wij van hen verwachten dat zij aanvankelijk foute aangiften nog zoveel mogelijk herstellen. Ook kregen we recentelijk berichten binnen dat er adviseurs zijn die naar aanleiding van vragenbrieven door PDB niet reageren op de brief zelf, maar nog even snel een herziene aangifte indienen (was kennelijk aanvankelijk een foutje). Maar of we daarmee een dergelijke daling kunnen verklaren ?
- De aftrek zorgkosten laat al enige jaren een daling zien. In de cijfers over 2015 zien we nog niet meteen dat deze daling zich ook in 2015 voortzet, maar de aangiften zijn ook nog lang niet allemaal binnen.
- De aftrek giften laat in 2015 (eigenlijk voor het eerst) een (spectaculaire) daling zien. Niet zozeer in aantal aangiften met aftrek, maar wel zien we een forse daling in de gemiddelde aftrek per aangifte. Ook hier is de conclusie nog voorbarig, omdat lang niet alle aangiften binnen zijn.
- Ook de scholingskosten zijn in 2015 fors gedaald, maar dat hadden we op zich ook wel verwacht op basis van aanpassingen in de regelgeving.
- Dit alles neemt niet weg, dat verbeterde wetgeving op o.a. het terrein van zorgkosten en giften nog steeds van harte welkom is.

Toeslagen

⇨ Enige tijd geleden hebben we onderzoeken gedaan naar gastouderopvang in de familiaire sfeer. Bij de onderzochte bureaus kwam zowel opvang voor met familierelaties als opvang waarbij dat niet het geval was. Bij de evaluatie is vastgesteld dat de toeslagaanvraag in heel veel gevallen is gebaseerd op de overeengekomen contracturen en niet op de daadwerkelijk opvanguren, ook niet als die sterk van elkaar afwijken. De evaluatie laat echter ook heel duidelijk zien dat er een relatie bestaat tussen de wijze van "afrekenen" en het wel of niet bestaan van een familierelatie. Wat blijkt: bij personen waarbij de familierelatie niet aanwezig is, wordt wel degelijk afgerekend en toeslag aangevraagd op basis van de daadwerkelijke uren. Is er sprake van een familierelatie dan gebeurt dat niet en worden puur de contracturen geclaimd. Voor ons een overduidelijk bewijs dat bij opvang binnen familierelaties enige vorm van tegengesteld belang ontbreekt, waardoor het geheel wel eens tamelijk onzakelijk kan worden. De vraag ligt nu voor wat we hier aan kunnen en willen doen. Wordt binnenkort besproken met

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **03-06-2016**

Systeemfraude IH

⇨ We zien soms facilitators die vrij wild om zich heen slaan als het allemaal te heet wordt onder de voeten. Zo heeft een van die facilitators aangifte gedaan tegen een behandelaar omdat deze tegen klanten gezegd zou hebben dat de persoon in kwestie zou frauderen. De medewerker ontkent dit overigens ten stelligste. Aan deze zaak kleeft een naar bijsmaakje, nu de medewerker inmiddels verhoord blijkt te zijn door reguliere politiemedewerkers. Dat is op zijn minst ongebruikelijk. Mevrouw de facilitator had reeds aangegeven dat zij een invloedrijke persoon is..... Daarnaast heeft ze ook nog een klacht neergelegd bij de ombudsman, omdat er door de Belastingdienst navraag is gedaan bij een huisarts of een bepaalde dieetverklaring wel echt door deze arts zou zijn afgegeven. Dat bleek overigens niet het geval te zijn. CAF heeft het onderzoek in deze zaak inmiddels overgenomen. Ons onderzoek naar het gedrag van deze facilitator wijst inmiddels uit dat zij betrokken is bij meerdere valse dieetverklaringen. De behandelaar waartegen aangifte is gedaan, was de eerste die dit ontdekt heeft.

⇨ Ook deze week zijn weer een aantal gesprekken gevoerd met facilitators die een ultieme kans krijgen om te stoppen met hun dubieuze praktijken. In bijna alle gevallen zien we daarna een aanzienlijke gedragsverbetering. Er zijn tot nu toe slechts 2 gevallen waarin zo'n persoon toch op bescheiden schaal door lijkt te gaan met dit soort activiteiten. Ook dan is er een effect bereikt, want op grote schaal is er dan wel van af. Daarmee zijn dit ook geen posten die nog in aanmerking komen voor strafrecht. Maar bij deze 2 personen zijn we het dossier aan het opwerken om aan deze facilitators boetes op te gaan leggen wegens het opzettelijk onjuist doen van aangiften. Bij het beantwoorden van vragen m.b.t. de vorige halfjaar rapportage aan de kamer is aangegeven dat dit middel (artikel 67o Awr) bij facilitators nog niet was ingezet, maar dat dergelijke zaken naar het strafrecht zijn gegaan. In de eerstvolgende halfjaarrapportage kan de staatssecretaris ook aan de kamer rapporteren dat inmiddels deze boete variant daadwerkelijk wordt ingezet. Maar het effect van het zogenaamde "amendement Nepperus" is al wel veel groter dan het lijkt. Op zich jammer dat dit effect niet aan de kamer duidelijk is gemaakt, want het is allerminst een dode letter. Tot op heden zetten wij deze boetevariant in op recidivisten. Waarbij we dus heel gelukkig mogen constateren dat die er niet veel blijken te zijn, nadat we ze met de feiten en omstandigheden hebben geconfronteerd en ze gewezen hebben op de mogelijke gevolgen (o.a. dat ze het risico lopen op een boete o.g.v. artikel 67o Awr) als ze toch doorgaan. Door facilitators te wijzen op de risico's, dat zij en hun klanten gemonitord worden en ze te wijzen op de mogelijke gevolgen als ze toch doorgaan, blijkt dus dat ze ermee stoppen. Het "amendement Nepperus" heeft dus ook zeker al we l een aantoonbare preventieve werking.

⇨ In een schrijven waarin een facilitator (die in de actieweek is opgepakt) verzoekt tot opheffing van het beslag dat bij hem neer is gelegd schijft deze: " De door jullie vastgestelde bedrag is zo hoog dat ik een hartpatient ben geworden". Gezien de grote hoeveelheid aangetroffen gelden en tegoeden in het buitenland denken wij echter dat het gelegde conservatoir beslag echter nog niet toereikend is.

⇨ Ten aanzien van de behandeling van de ANBI posten die betrokken zijn bij de vervalste kwitanties, kan keer op keer de conclusie worden getrokken dat er voldoende redenen zijn om de ANBI status in te trekken. Dat moet dan eigenlijk ook gebeuren, maar er is erg weinig capaciteit bij het ANBI team om dit te begeleiden. Komende week gaan we kijken hoe we dit vlot kunnen trekken. Een punt wat daarbij nog wel relevant is, is dat zodra je de ANBI status intrekt, je vrijwel weer meteen een verzoek kunt indienen om opnieuw een ANBI status te verkrijgen. Als in de nieuwe situatie dan wel aan alle administratieve voorwaarden wordt voldaan (en uiteraard is men graag bereid om te verklaren dat dit het geval is) dan zul je die in beginsel ook weer moeten verlenen. Op deze wijze ontstaat een soort loterij zonder nieten.



Weekverslag CAF



Ons inziens zou er wettelijk iets geregeld moeten worden om te voorkomen dat je zo straffeloos aan de gang kunt blijven (ditzelfde probleem doet zich overigens ook voor in de kinderopvang (verkijgen LRKP nummer), zoals we al eerder hebben aangegeven). Wellicht is het mogelijk om een regel in te bakken dat je bij het verlies van de ANBI status gedurende een periode van X jaren niet opnieuw voor deze status zijn kunnen opteren.

⇨ Douane heeft een pakketje onderschept dat afkomstig was uit een warm land en waarin blanco facturen zaten, voorzien van een originele stempel en handtekening van een zorgverlener aldaar. De persoon aan wie het pakketje geadresseerd is, blijkt actief te zijn met het indienen van aangiften met aftrek zorgkosten. Wordt vervolgd.

Toeslagen

⇨ Een van de zaken die naar aanleiding van diverse CAF acties uiteindelijk in het strafrecht is beland, nadert zijn ontknoping. Duidelijk is dat in die casus vaak wel sprake was van beperkte opvang, maar dat er voor aanmerkelijk meer uren toeslagen werden aangevraagd. Er zijn overigens ook gevallen bij waarin in het geheel geen opvang heeft plaatsgevonden en dus alles alleen op papier zo leek. Naast de hoofdverdachten worden in deze casus ook een 9 tal individuele aanvragers als verdachten aangemerkt.

⇨ Ten aanzien van het mogelijke fenomeen, kapen ID van een kinderopvanginstelling hebben we deze week een aantal zaken op een rijtje gezet om de mogelijk verdachte gevallen op een rijtje te zetten. Omdat een van de GGD's nadrukkelijk heeft aangegeven om meer intensief met ons te gaan samenwerken, ligt het voor de hand om de eerste onderzoeken in de regio van deze GGD te laten plaatsvinden.

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **08-04-2016**

Systeemfraude IH

- ⇨ In een van de zaken van de actieweek in 2015 is deze week de zitting geweest. Facilitator toonde enorm veel en vaak spijt van zijn handelen. In de strafeis is naast een gevangenisstraf tevens een beroepsverbod geëist voor een periode van 3 jaar. Wachten op de uitspraak. De indruk is wel heel stellig dat deze man zijn lesje geleerd heeft. In een andere zaak uit de actieweek die al wat eerder op zitting was geweest, maar waarbij de facilitator toch nog betrapt kon worden op het opnieuw doen van een paar onjuiste aangiften is zowel zitting als uitspraak geweest. Ook in die zaak is de voornaamste conclusie dat de facilitator zich een aantal jaren niet mag bezig houden met het doen van aangiften voor derden.

- ⇨ Met een drietal facilitators in Oost Nederland is de afgelopen week gesproken. Aanvankelijk vindt zo'n gesprek plaats vanuit behoorlijk wat weerstand, maar nadat onze mensen heel duidelijk hebben gemaakt dat er toch echt wel veel fouten worden gemaakt en dat daar consequenties aan zitten is ons beeld dat de gesprekken wel degelijk een heilzame werking hebben. De recente publiciteit over de gevallen die er minder gunstig vanaf zijn gekomen helpt daarbij overigens ook.

- ⇨ Ook in het zuiden is deze week een gesprek gevoerd met de persoon die volgens de telefoonbeantwoorder "niet meer werkt op dit kantoor". Deze meneer vulde o.a. structureel het eigen risico in de aangiften in. Vanaf 2014 is hij hier overigens al mee gestopt. Naar aanleiding van het gesprek is het besef gekomen dat het gedrag nog verder moet verbeteren. Hij gaat ook nog kijken of aangiften die inmiddels gedaan zijn nog "aanpassing" behoeven. Deze persoon weet dat zijn klantenkring gemonitord wordt en dat hij hiermee moet stoppen. We zullen alles ook nog even in briefvorm bevestigen.

- ⇨ En ook in Noord Holland zijn 2 gesprekken geweest. Zelfde verhaal. Door vanuit de blauwdruk te laten zien wat er allemaal fout ging, hebben de facilitators het licht gezien. Ook is min of meer een spoedcursus gegeven in wat er wel en niet aftrekbaar is. Dat je de postcodeloterij niet kan aftrekken als gift was bijvoorbeeld zo'n eyeopener. Ook weet de facilitator nu wat een ANBI is en waarom dit in de meeste gevallen best wel een belangrijk criterium is als je giften wilt aftrekken. Belastingadviseur is een vrij beroep...

- ⇨ In een zaak uit de actieweek is inmiddels door middel van een beslagactie in een warm land een bedrag van rond de 500.000 euro veiliggesteld. Mooi resultaat. Het valt echter wel op hoeveel geld we inmiddels in deze casus in beeld hebben. Veel geld op bankrekeningen waarop beslag is gelegd, meer dan 3 ton in cash aangetroffen bij de zoeking en nog eens meerdere tonnen in(inmiddels) meerdere warme landen die in beeld zijn. Dat kan haast niet alleen vanuit de aangiften praktijk zijn. Inmiddels is ook gebleken dat de klantgroep van deze facilitator tamelijk actief is in de PGB sfeer. Uit onze blauwdruk blijkt dat er voor ongeveer 6 mio aan gelden naar budgethouders zijn gegaan die allemaal klant zijn bij deze meneer. Toeval ? Waarschijnlijk niet.

- ⇨ Een aantal van de facilitators die zijn aangepakt in de actieweek, proberen regie te houden op de klantenkring. Dat lukt in een kleiner deel van de gevallen. De meeste klanten beantwoorden de brieven die we gestuurd hebben binnen de gestelde termijn, ondanks dat de facilitators dit proberen te beïnvloeden. Ook lopen er flink wat klanten naar andere adviseurs. Ironisch genoeg ook naar personen die nog op ons lijstjes staan voor een stevige aanpak. Aandoenlijk om te zien dat juist deze personen nogal van leer trekken over het foute gedrag van hun voorganger. Kennelijk wil men in een goed blaadje komen, maar uit onze data analyse alsmede uit de ervaringen op de kantoren, ontstaat toch echt een minder positief beeld.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Toeslagen

⇨ De actie die vorige week is gehouden, wordt komende week geëvalueerd. Daarmee kunnen we een totaalbeeld verkrijgen. Komende week staat bij een ander GOB een soortgelijke actie op stapel. Kortom weer diverse huisbezoeken bij gastouders.

⇨ We proberen focus aan te brengen op de zaken waarbij we hogere risico's lopen in de kindertoeslag. Er is inmiddels een top 10 lijstje van GOB's waar de opvang in familierelaties opvallend is. Het voornemen is om in eerste instantie een klein deel van de totale populatie onder de loep te nemen, maar op die groep halen we dan ook wel al onze toezichtmogelijkheden uit de kast, in beginsel samen met GGD, zodat alle aspecten die van belang zijn in het toezicht ook kunnen worden meegenomen (kwalificatievereisten voor opvang, of opvang daadwerkelijk ook plaatsvindt, of de opvang zelf inclusief de registratie daarvan aan de eisen voldoet, op de geldstromen, inclusief het mogelijke risico op kasrondjes en de vraag op de inkomsten uiteindelijk door de gastouder wel in de aangifte IH is verantwoord). Op deze manier kunnen we een daadwerkelijk zicht krijgen op de feitelijke situatie. Deze deelwaarneming zal ons duidelijk maken in welke mate een bepaald GOB en haar klanten betrouwbaar zijn. Afhankelijk daarvan bepalen we een eventueel vervolg.

⇨ We hebben ook nog een top 10 lijstje van GOB's die niet aan de verplichting van BCA hebben voldaan om de inkomensgegevens van gastouders op te geven. Ook daarop zouden we een kleine toezichtactiviteit willen houden.

Overig

⇨ Ten aanzien van een van de moneytransfer kantoren waar we gegevens van hebben, hebben we wat breder uitgeschreven wat de mogelijke omvang is, welke mogelijk risico's we lopen en welke kansen en bedreigingen dit met zich mee zou kunnen brengen. Dit stuk wordt binnenkort in een aantal gremia besproken.

⇨ Deze week een achtergrond gesprek gehouden met de redactie van Een Vandaag. Zij zijn op zich heel geïnteresseerd in de aanpak op facilitators, maar in het format van dit programma zou het dan wel noodzakelijk zijn dat er filmbeelden gemaakt moeten kunnen worden die met dit item te maken hebben. Dat zal nog niet eenvoudig zijn. Men zou dan mee moeten kunnen gaan op een actiedag, of eventueel kunnen filmen rond een zitting. Een derde optie zou kunnen zijn dat bepaalde personen waarvan voldoende duidelijk is dat het echte slachtoffers zijn van facilitators die in de actieweek zijn aangepakt aan het woord worden gelaten. Persvoorlichting stemt verder af of en zo ja welke mogelijkheden er eventueel zijn.



Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken:

05-02-2016



Systeemfraude IH

- ⇨ Ten aanzien van de komende actieweek zijn de voorbereidingen getroffen om tegelijkertijd daar waar mogelijk en nodig ook de nodige zaken in beslag te kunnen nemen. Oftewel omdat er ook ten aanzien van de eigen belastingpositie van de facilitator het nodige te corrigeren valt, oftewel omdat gesteld kan worden dat zijn of haar inkomsten ten dele afkomstig zijn uit malafide praktijken (afpakken). In 1 zaak gaat dat in ieder geval leiden tot conservatoire beslagen.

- ⇨ In één van de zaken die onderdeel was van de vorige actieweek, is inmiddels wat meer concreet zicht op de fiscale resultaten. Dit traject loopt volledig naast het strafrechtelijke traject waarin deze persoon vervolgd wordt wegens het indienen van onjuiste aangiften voor derden. In fiscale zin is aan winst ruim een half miljoen bijgeteld. Daarnaast zijn er correcties aangebracht voor de omzetbelasting in de orde van grootte van ongeveer 80.000 euro en verder nog een aantal kleinere correcties in de IB sfeer, waaronder het schrappen van de in aftrek gebrachte giften. Over de invordering van dit alles hoeven we ons niet erg druk te maken, nu bij aanvang in deze zaak al een fors bedrag aan banktegoeden onder beslag is komen te liggen. Wel is hier van belang dat de zaak ook in de bezwaarfase overeind gehouden wordt.

- ⇨ In de zaak waarin we een organisatie zelf de ellende willen laten herstellen, die door een bij hen werkende (en inmiddels ontslagen) facilitator is veroorzaakt lopen de contacten voorspoedig. Vrijwel alle posten die in de aanvankelijke uitvraag waren opgenomen zijn inmiddels in goed overleg aangepast met correctie. Aan het herstellen van de rest van de populatie gaat men binnenkort beginnen.

- ⇨ Naar aanleiding van diverse huisbezoeken, waarin netjes is aangekondigd waarvoor we kwamen en onze mensen zich keurig gelegitimeerd hebben, heeft de facilitator zich boos gemeld waar we toch mee bezig waren. Ook de politie heeft navraag gedaan of onze mensen wel echt medewerkers van de Belastingdienst waren. Nadat onze mensen aan de facilitator hebben uitgelegd dat er in de onderzochte aangiften behoorlijk wat aanleiding was om vragen te stellen, mede ook omdat diezelfde adviseur onwillig is om stukken in te sturen, werd hij al aanmerkelijk stiller. Dit was nog niet bedoeld als het norm overdragende gesprek, maar heeft al wel enige impact gehad.

- ⇨ Bij een zaak waarbij onze formeel recht specialisten al een tijdje meedenken in een oplossing om een bepaalde facilitator een halt toe te roepen, is het beeld dat een weigeringsprocedure niet al te veel soelaas gaat bieden. Wel zoeken ze nu een oplossing via de portemonnee van deze facilitator door hem boetes in het vooruitzicht te stellen indien hij bepaalde fratsen maar blijft toepassen in de aangiften van zijn klanten terwijl hij er bij herhaling op gewezen is (ook door de rechter) dat dit soort aftrekposten etc. niet mogelijk zijn. Los daarvan worden de aangiften van zijn klanten consequent gecorrigeerd, maar is deze facilitator een van die hele hardnekkige personen die toch meent te moeten doorgaan. Klantenkring wordt steeds kleiner en impact van deze zaak is te klein voor strafrecht, maar wel hinderlijk.





Weekverslag CAF



Toeslagen

- ⇨ Opnieuw heeft deze week een houder besloten zich uit het LRK te laten uitschrijven als kinderopvanginstelling. De aandacht is hen teveel geworden.

- ⇨ Er zijn een tweetal GOB zaken concreet in beeld om eens nader op in te gaan zoomen. Aandachtsgebieden zijn daarbij of de opvang daadwerkelijk wel plaatsvindt, of er mogelijk sprake is van kasrondjes, of GOB en gastouder voldoen aan de plicht om het inkomen voor de IH aan te geven en evt om samen met GGD te kijken naar de vraag of de gastouder wel daadwerkelijk voldoet aan de kwalificatie eisen.

Pilot loonheffingen: verschillen tussen FLG en ABS

Het eerste deel van deze pilot was door ons reeds gerapporteerd en is toen ook besproken in MTB2. In 37 posten was toen in totaal voor ongeveer 1,4 miljoen gecorrigeerd en bovendien zijn een 3 tal zaken strafrechtelijk nader onderzocht. In zoverre was dus al sprake van een succesvolle pilot, waarvan inmiddels is afgesproken dat EHI jaarlijks eenzelfde soort analyse zal gaan doen. Deze analyse zal zinvolle signalen opleveren om uit te zetten in het toezicht bij MKB. Hoeveel je er daarvan in het toezicht wilt hebben, kun je steeds opnieuw zelf bepalen.

Tussen de geconstateerde verschillen zat ook nog een deelpopulatie die we nog verbijzonderd bekeken wilde hebben. Het betreft digra's. Voor ons is dit een bijzondere doelgroep omdat bij die categorie de rollen tussen werkgever en werknemer veelal vermengd zijn. Op één locatie in het land is door MKB inmiddels een 9 tal posten nader onderzocht. Bij deze 9 posten is inmiddels een correctie aangebracht van ongeveer 190.000 euro. Mooi om te vernemen is ook dat de gemiddelde behandeltijd van deze signalen slechts tussen de 2 en 3 uur in beslag neemt. Ook dit onderdeeltje van de pilot ziet er dus succesvol uit. In ons pilotbestand zitten nog een 50 tal posten die de moeite waard lijken om op identieke wijze te worden aangepakt. De keuze daarvoor ligt bij MKB. Afspraak met EHI is in ieder geval dat zij over het jaar 2015 ergens in dit najaar weer een zelfde soort analyse zullen doen, waarbij men rekening kan houden met de lessons learned uit de eerdere pilot.

Nog interessant om hierbij te vermelden is dat het kleine signaal over verschillen tussen FLG en ABS, soms de trigger vormen voor een meer diepgaand onderzoek. Dan is snel duidelijk dat er bij zo'n post veel meer aan de hand is. Van 1 van de posten die op zo'n wijze uiteindelijk tot een boekenonderzoek heeft geleid, kregen we deze week het resultaat te horen. Er is een nadeel geconstateerd van ongeveer 1,5 miljoen aan niet verantwoorde OB en loonheffingen. Mooie spin off.

Overig

<u>Blauwdruk omzetbelasting</u>.
In het ontwikkelen van deze blauwdruk is deze week een nieuwe stap gemaakt, omdat nu de informatie afkomstig uit het SBR kanaal gekoppeld kan worden aan de aangiften gegevens. Op deze manier kunnen we vaststellen welke aangiften van welke adviseur afkomstig zijn en kunnen we vervolgens een "foto" maken van zijn of haar aangiften gedrag. De volgende stap in de ontwikkeling is nu om samen vast te stellen hoe die foto er dan precies uit moeten komen te zien (welke informatie willen we dan dat daar op komt te staan).





Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **04-11-2016**

Systeemfraude IH

⇨ De top 10 verdachte IP adressen systeemfraude IH zijn doorgegeven aan Toeslagen om ook daar eens te laten kijken hoe de gedragingen zijn. Daaruit komen een aantal interessante zaken. Zo kunnen we bij 1 en mogelijk nog andere 2 IP adressen vrijwel zeker aantonen dat de DIGID's in handen zijn van de facilitator zelf, hetgeen op zich een reden is om de DIGID's te laten blokkeren door Logius. Dit moet dan wel even goed in onderlinge afstemming plaatsvinden omdat het meest verdachte IP adres onderdeel gaat uitmaken van de komende actieweek. De analyse vanuit Toeslagen levert bovendien informatie over de handel en wandel van de facilitator ten behoeve van de beoordeling van zijn eigen aangifte positie. Als zo'n facilitator namelijk ook voor honderden mensen inlogt ten behoeve van Toeslagen, dan is het ook wel logisch als we hier opbrengsten van terugzien in zijn (winst)aangifte. Het levert dus ook aardiger contra informatie op.

⇨ Deze week verscheen een artikel in de media inzake mogelijk massaal onjuiste aftrek van giften door bepaalde groeperingen. Precies een werkterrein waar we het nodige ervaring mee hebben. CAF gaat in overleg met de begeleidersgroep bekijken of we op basis van deze media aandacht gaan acteren. Contacten met ANBI team en met FIOD (er zijn behoorlijk wat data binnengehaald i.v.m. een strafzaak) zijn reeds gelegd.

Toeslagen

⇨ De actieweek Toeslagen krijgt zowel bij de FIOD als bij CAF een stevige body. Voor CAF gaan op meerdere plaatsen in het land koppels op pad om fysieke waarnemingen te doen. Het accent in deze actieweek ligt voor CAF op mogelijk gekaapte LRK nummers. Ook de FIOD actie ziet daar grotendeels op, alsmede op de vervaardiging van valse stukken. Veel van de FIOD zaken leken in eerste instantie individueel, maar stukje bij beetje komt ook daar de georganiseerdheid wel degelijk in naar voren. De FIOD heeft volgende week een aantal zoekingen, verhoren en aanhoudingen in petto. Ook staan er de komende 2 weken een aantal thema zittingen op de rol waarin individuele verdachten die valse stukken hebben ingediend lik op stuk krijgen. Veel van die individuen zijn afkomstig uit een eerdere CAF zaak. De zaak tegen de hoofdverdachte (de facilitator) volgt nog op een later tijdstip. Rondom de actieweek zal een persbericht worden uitgebracht.

Loonheffingen

In een van de onderzochte posten waarin bepaalde facilitators op no cure no pay basis premiekortingen claimen zijn inmiddels vanuit 3 bedrijven een 8 tal valse verklaringen aangetroffen, waarmee men probeert aan te tonen dat er recht op premiekorting zou bestaan. Ook is al duidelijk dat de valse stukken afkomstig zijn van de facilitator. Een kwalijke zaak die gepaste aandacht behoeft. Omdat steeds meer bedrijven deze markt aan het ontplooien zijn is het goed als we met de nodige publiciteit even een keer een voorbeeld stellen dat je aan de beurt bent als je dergelijke praktijken op een malafide manier probeert vorm te geven.

Overig

Deze week is een grote inval geweest door de FIOD bij een zaak, waarvan in het begin ervan de CAF expertise is ingezet om bepaalde informatie rondom geldstromen en mogelijk witwassen in beeld te krijgen. Deze info is in het opwerken van de zaak zeer goed van pas gekomen en krijgt nu een succesvolle ontknoping.



Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **06-11-2015**

Systeemfraude IH.

⇨ In een zaak waarin de preweeg zo ongeveer klaar is voor het SO/TPO in verband met de voorjaarsactie, zijn er opmerkelijke ontwikkelingen. De aangiften worden gedaan door met name 1 persoon (oud collega) die dit namens een stichting doet. Omdat er nogal wat uitvraag is gedaan is er nu bij een aantal andere bestuursleden het gevoel van nattigheid ontstaan. Ze willen graag met ons in gesprek en zijn vooral geschrokken van het feit dat er een fraudeteam met deze aangiften bezig is. Dit biedt mogelijk kansen om zowel met de rotte appel af te rekenen, als met de rest van het stichtingsbestuur in het reine te komen. Moeten ze overigens hun belastingadviespraktijken voortaan wel ook netjes voor de Vpb gaan aangeven...

Toeslagen

⇨ Deze week stond vooral in het teken van de actieweek bij Toeslagen. In deze week zijn door de FIOD diverse aanhoudingen verricht (zowel individuele aanvragers als ook bij een facilitator), hebben er zoekingen plaatsgevonden, zijn er diverse zittingen geweest waarbij direct vonnissen zijn uitgesproken, zijn er vele huisbezoeken gebracht bij gastouders en vraagouders (waaruit opnieuw naar voren kwam dat de administratieve verplichtingen ondermaats zijn), en zijn administraties bij opvanginstellingen en GOB's doorgespit. Parallel aan dit alles zijn tevens ANPR acties geweest, gericht op het innen van diverse schuldposities. Bij deze laatste activiteit is tevens een journalist aanwezig geweest, waarmee overigens ook in bredere zin door een afvaardiging Toeslagen/FIOD/OM mee is gesproken. Ook is er een journalist bij één van de zoekingen geweest. We verwachten komende dinsdag een behoorlijke publicatie in een van de landelijke dagbladen. Maandag komt er een interne publicatie op de beeldkrant.

Een aantal sfeerbeelden uit het veld:

Bij een casus wordt bij het doornemen van de administratie nadrukkelijk bevestigd dat het met de eigen bijdrage van de vraagouders in de regel niet klopt. Sterker nog er wordt meer terugbetaald aan ouders dan dat er aan eigen bijdrage wordt betaald. Ook zijn diverse kortingen niet verwerkt in de Toeslagaanvraag. Er is behoorlijk wat kasverkeer, maar helaas geen kasadministratie. Welke gelden verdwenen zijn in de zakken van de organisatoren wordt nog nader uitgezocht.

Bij één casus hadden onze medewerkers de pech dat ze net op een studiedag op meerdere plaatsen een kinderopvanginstellingen kwamen bezoeken. Helemaal geen kind te bekennen, terwijl het doel van onze actie was om te controleren of er mogelijk sprake was van cirkelopvang (iemand past op het kind van een ander en vice versa). Het verrassingseffect van deze actie is er helaas nu wel een beetje van af.

Bij de koepelorganisatie die een convenant wilde afsluiten voor het verkrijgen voor KOT voor de opvang van vluchtelingenkinderen heeft afgelopen week een zeer verhelderend gesprek plaatsgevonden. De regels en voorwaarden waaraan voldaan moet worden wil er recht op een dergelijke toeslag ontstaan zijn ter plaatse uitgelegd en dat werpt voor de organisatie toch wel een heel ander licht op de zaak. Het nu nog maar de vraag of een convenant überhaupt wel nuttig en nodig is.

Bij een actie bij een KDV die was opgevallen omdat er op papier meer kinderen leken te worden opgevangen dan er kindplaatsen zijn, blijkt dat dit in de praktijk toch echt niet zo was. Hier is dus duidelijk sprake van een verschilletje tussen de opvang op papier en die in werkelijkheid.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Op sommige plaatsen werkt men ook alvast vooruit. Zo bleek bij een bezoek aan een gastouder dat de urenstaten over de maand november ook al ingevuld waren.....

Bij een tweetal opvanginstelling werden de vermoedens die op papier bestonden ter plaatse niet bevestigd. Het lijkt daar allemaal vrij goed op orde te zijn.

In een aantal gevallen constateren we "kapers". Dat betekent in dien gevallen dat de opvanginstelling dan niet malafide is, maar dat het LRK nummer van deze opvanginstellingen (Je kunt die nummers gewoon opzoeken op internet) wordt "gekaapt" door kwaadwillenden. Deze personen vragen toeslagen aan en doen dan net of de kinderen bij een bepaald KDV worden opgevangen, terwijl ze daar ter plaatse van niets weten en de kinderen volstrekt onbekend zijn.

Naar aanleiding van de bezoeken ter plaatse zijn meerdere convenanten per direct stopgezet. Bij één opvanginstelling is ten tijde van het bezoek het besef gekomen dat het echt beter is om met deze activiteiten te gaan stoppen. Komende week zal dit nog nadrukkelijk bevestigd gaan worden.

In een casus bestaat het vermoeden dat er ouders KOT hebben aangevraagd terwijl de kinderen op de peuterspeelzaal zitten. Moet nog nader worden uitgezocht.

Loonheffingen

Het eindrapportje dat is opgesteld naar aanleiding van de pilot loonverschillen ABS en FLG zal vanuit onze begeleidersgroep ter kennisname en / of nadere besluitvorming worden ingebracht bij MTB2.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **04-03-2016**

Systeemfraude IH

⇨ Deze week een gesprek gevoerd bij een stichting waarbij een malafide facilitator voor een hoop ellende heeft gezorgd. De stichting wil de schade herstellen, echter merken ze nu dat er steeds meer klanten weglopen en wel vermoedelijk naar onze oude bekende facilitator die kennelijk wervende praatjes houdt dat hij de boel wel even zal komen redden. Het wordt tijd voor een duidelijke brief naar deze klanten waarin we (tussen de regels) haarfijn gaan uitleggen wat er speelt.

⇨ Deze week opnieuw een facilitator die niet op de uitnodiging om met hem in gesprek te gaan is ingegaan. Ook deze persoon krijgt van ons op korte termijn bezoek, nu op het tijdstip dat het ons uitkomt en opnieuw gaat ons koppel op bezoek met een brief in de tas die ter plaatse achtergelaten kan worden mocht een persoonlijk contact uiteindelijk niet gaan lukken.

⇨ Afgelopen maandag ook meneer gesproken. Vorige week hadden we mevrouw al gesproken en ook zij vond het verstandig om deze week nog een keer met haar man te praten, aangezien hij de grote veroorzaker van het fiscale gedoe is. Een hele bijzondere ervaring voor ons koppel, die volslagen flabbergasted het pand weer hebben verlaten. We hadden te maken met een type [redacted] maar dan aanmerkelijk drukker. Noemt zichzelf de Robin Hood van de arme mensen, maakt zich over alles druk, vooral ook over zaken waar hij totaal geen invloed op heeft. Ook zag hij overal schimmen. Tussen de monologen van deze meneer door, hebben onze medewerkers getracht een aantal punten aan de orde te stellen. De brief die we hem hebben overhandigd is heel duidelijk. Hij lijkt diverse van de hem aangereikte punten toch ook wel in te zien en op die terreinen zal hij zijn gedrag verbeteren. Deze man heeft erg last van zijn rechtvaardigheidsgevoel. Ondanks dat veel zaken (inmiddels) wettelijk van aftrek zijn uitgesloten vond hij dat dit eigenlijk wel aftrekbaar zou moeten zijn, omdat het anders zo erg was voor zijn klanten. Zeker op deze punten hebben onze medewerkers hem de ogen wel kunnen openen en dit gaat hij (zo zegt hij zelf) ook niet meer doen. Kortom gesprek had zeker wel effect, maar deze persoon 100% genezen lijkt overvraagd.

⇨ Nog een andere facilitator gesproken die zelf vrij hardnekkig gedrag vertoonde, maar waarbij ook zijn kantoorgenoten wel inzagen dat er toch heel veel niet deugde. Ook deze oudere vennoot kijkt te weinig naar wat er aftrekbaar is en teveel naar wat hij vindt dat aftrekbaar zou moeten zijn. In aanloop naar de huidige aangiften campagne heeft het kantoor daarom besloten dat deze (oudere) vennoot geen aangiften IH meer zal invullen en behandelen. We kunnen het daar niet mee oneens zijn.

Toeslagen

⇨ Het team is aan de slag met een opvanginstelling waarvan de contracten tussen ouders en instelling op meerdere punten niet deugen. Het is de vraag of het hier bij formele gebreken stopt of dat er ook meer ernstige zaken aan de hand zijn.

⇨ In een andere casus lijkt daar zeker sprake van. De persoon achter deze opvang heeft op dat gebied al een trackrecord van aanvragen voor Toeslagen terwijl achteraf bleek dat er geen opvang heeft plaatsgevonden. We zitten dan wel in de wereld van de onderlinge intimidaties. Toch lijken er bepaalde personen bereid om hun verhaal te komen doen.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



⇨ Een creatieve ondernemer die de eigen bijdrage van de kinderopvang niet kon aantonen heeft inmiddels bedacht hoe hij dit alsnog wel kan doen. Heel simpel: Je creëert gewoon even een aangepaste loonstrook waarop de inhouding van een bijdrage wegens kinderopvang staat vermeld, die stuur je vervolgens in naar Toeslagen en klaar is Kees. Hoe noemen we dat ook alweer ?

Overig

⇨ Vorige week schreven we dat we hebben gezien dat er bedrijven zijn die het PKI certificaat tegen betaling beschikbaar stellen aan anderen. Op deze wijze komt dus niet eenduidig vast te staan wie de daadwerkelijke indiener van een aangifte is geweest. Uit navraag blijkt dat in overleg met [redacted] is besloten dat dergelijke zogenaamde verzamelcertificaten tijdelijk gedoogd zouden gaan worden. De intentie zou dus ook moeten zijn dat we hier dan ook nog een keer wat aan gaan doen lijkt ons, zodat we naar een situatie komen waarin die eenduidigheid wel weer gaat bestaan. Zeker nu we als CAF constateren dat een bij ons bekende malafide boekhouder inmiddels de weg naar zo'n aanbieder van verzamelcertificaten heeft gevonden... Zo lang de eenduidigheid niet helemaal gegarandeerd lijkt te kunnen worden, zullen we met enige regelmaat moeten monitoren of er meer kwaadwillende subjecten deze weg weten te vinden. Wellicht is het zo nodig uitvragen bij de tussenschakel hier en daar een optie, maar wel extra werk. Overigens zijn we wel van mening dat dergelijke tussenschakels voldoende kritisch zouden moeten zijn op de klanten die ze gebruik laten maken van hun certificaat. Wellicht ligt ook daar nog een mogelijkheid om eventuele risico's mee af te dekken.

⇨ Om vast te stellen wie nu precies welke acties heeft verricht bij het inloggen door middel van Digid, zou het beter zijn als het beveiligingsniveau standaard naar een hoger level zou gaan. Dat zou gerealiseerd kunnen worden door verplicht te stellen dat naast het gebruik van Digid en wachtwoord tevens een sms bericht gekoppeld zou moeten worden. Bij bepaalde instanties (oa DUO) is dit al de standaard procedure. Hiermee wordt misbruik lastiger en ook beter op te sporen. Ons lijkt dit ook in het belang ter bescherming van de burger. Die heeft deze keuzemogelijkheid overigens al. Dus waarom zouden we dit in ieder geval niet nog wat meer promoten?

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **09-12-2016**

Systeemfraude IH

- ⇨ FIOD is inmiddels al gestart met het opwerken van de zaken die voor de actieweek in aanmerking komen. Op 20 december is de gezamenlijke aftrapbijeenkomst met FIOD, OM en CAF zaakbegeleiders.
- ⇨ Bij een van de kandidaten die in de actieweek aan de beurt gaat komen zijn alvast een aantal vragenbrieven verzonden (aangiften die toch al waren uitgeworpen). Opvallend bij de antwoorden daarbij is dat vrijwel alle aangeschreven klanten op de vraag of zij hulp hebben gehad bij het indienen van de aangifte NEE invullen, terwijl uit de patronen die de aangiften laten zien overduidelijk het beeld bevestigd wordt dat onze facilitator actief is geweest. Hij heeft zijn klanten kennelijk behoorlijk geïnstrueerd.
- ⇨ In een zaak waarin een adviesbureau en de klanten eigenlijk gedupeerd zijn door een medewerker die bij het constateren daarvan meteen op non actief gezet is, heeft het bureau inmiddels een zware herstelslag gedaan en honderden gecorrigeerde aangiften ingediend. Vanuit de klanten liggen er tientallen verklaringen dat de voormalige medewerker allerlei zaken heeft verzonnen en zonder enig overleg met hen in de aangiften heeft gezet. Dit op zich lijkt al voldoende basis om bij deze meneer nog een extra actie te ondernemen, dan wel via het strafrecht (nadeel is zwaar genoeg) dan wel via de medepleegboete. Het regionale dagblad heeft overigens lucht gekregen van de malversaties die hebben plaatsgevonden.
- ⇨ Het voorstel van de facilitator die zonder dat ze zich dit bewust waren problemen veroorzaakte met het indienen van aangiften door studenten is binnen en ziet er op zich gedegen uit. In het verleden kwamen hier massaal aangiften binnen met verschillen in lonen en loonheffingen. Je kon invullen wat je wilde, zonder dat iemand enige controle daarop deed. Dit gaat deze adviseur dan voortaan wel echt doen. Men wil voortaan deze hele aangiftestroom door de VIA gaan leiden en conform die informatie ook gaan indienen. Werkt de klant daar niet aan mee, dan neemt men er afscheid van. Deze oplossing lijkt ons een uitstekende verbetering. Overigens is dit kantoor, naast het verzorgen van aangiften met name bezig met het ontwikkelen van softwarepakketten ten behoeve van de aangifte praktijk. Men heeft ook ideeën hoe hiermee de controle bij ons meer effectief en efficiënt zou kunnen worden. Meer dan interessant !!
- ⇨ Bij het doorlopen van onze rode beconlijst vallen soms ook wel eens incidenteel grote posten op in de giftenaftrek. Zo zagen we daarin ook een schoolvoorbeeld van een presentatie van periodieke giften waarvan je je kunt afvragen of daar deze wetgeving nu eigenlijk wel voor bedoeld is. Dit signaal is doorgezet naar [redacted] in verband met de evaluatie die momenteel loopt. Ook zagen we een post waarin een aftrekbare gift zou zijn gedaan van 9 miljoen. Volgende de gepubliceerde stukken van de ANBI gaat het echter om een gift van 3 miljoen (wij hebben aanwijzingen die dit bedrag ondersteunen). De collega van GO die met deze post bezig is heeft echter jaarstukken van de accountant ontvangen die wel een gift van 9 miljoen laten zien. Op zijn minst vreemd. Stukken zijn met de behandelaar gedeeld.

Toeslagen

- ⇨ Ten aanzien van een casus waarvoor we op pad zijn geweest in de actieweek komen nu vanuit de GGD tips binnen dat er sprake is van actieve samenspanning tussen GOB en vraagouders inzake bewust misbruik van LRKP nummers.
- ⇨ In onze eerdere casus inzake gastouderopvang in de familiesfeer is overleg geweest met SZW. Zij zijn bezig met een notitie daarover. Ook is hierover overleg met [redacted] Als daar een standpunt is bepaald, kunnen wij met de casuïstiek verder. Tot op heden zit daar nog niet veel schot in.
- ⇨ In een casus waar lang geleden CAF bij betrokken was, zijn de gesprekken met een collega van Toeslagen kennelijk bij een langdurig gesprek van begin tot einde heimelijk opgenomen. In de weergaven op papier zijn hier echter ook weer delen uit weggelaten. Goed om weer eens onszelf te realiseren dat dit soort praktijken soms gebeuren.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



⇨ Bij Toeslagen kennen we in hoofdlijnen 2 varianten. Er zijn convenantpartners (die dan ook zelf het Toeslaggeld ontvangen en aan ons maandelijks gegevens aanleveren over de aanwezige populatie) en niet convenantpartners. Bij niet convenantpartners lopen we een behoorlijk risico op kapers, omdat we geen actuele contra informatie ontvangen. Ons is gebleken dat er ook bij de convenantpartners nog risico's zitten. Allereerst doordat we niet helemaal zeker weten of zo'n convenantpartner daadwerkelijk ook wel de informatie van alle aanwezige klanten heeft aangeleverd (of bijvoorbeeld alleen maar het deel dat ook akkoord is met rechtstreekse betaling aan de opvanginstelling), maar ook doordat we constateren dat met de contra informatie die wel binnenkomt intern niet altijd actief controles plaatsvinden.

Moneytransfers

Het heeft een behoorlijke tijd geduurd voordat we de informatie van onze tweede bank ter beschikking hadden. Men was niet zo happig om (snel) info te delen. Van de eerste bank zijn inmiddels 4 van de 6 resultaten bekend: allemaal onjuist voor box 3 (vermogen in buitenland niet opgegeven) en in 2 van de 4 gevallen zijn inkomsten in box 1 niet aangegeven. Opvallend is dat het in beide gevallen gaat om letselschade uitkeringen, waarin een aanzienlijke component zit wegens gederfde inkomsten. We hebben ook uit andere bronnen vernomen dat dit mogelijk een geldstroom is waar nogal wat handhavingstekorten zijn. In onze casusposities is niks aangegeven voor de IH. Er zal met een boete gecorrigeerd worden. Waar nodig leggen we contact met internationale invordering, mocht verhaal in Nederland ontoereikend zijn. Er zijn echter ook mensen met een stevig loon in Nederland en dan kan evt. loonbeslag toereikend zijn. De andere 2 zaken zijn al wel vooronderzocht, maar blijken bij MKB thuis te horen en zullen in overleg worden overgedragen.

Van de tweede bank zijn 10 nieuwe posten uitgezet. In dit geval betreft het 7 keer P en 3 keer MKB. Ook hier is in alle gevallen in ieder geval een probleem voor box 3. Om via deze bank geld over te kunnen boeken moesten de personen beschikken over een buitenlandse bankrekening, waarvan in de aangiften niets is terug te vinden. Omdat het hele transferproces op zich veel vragen oproept, verwachten we hier ook meer problemen bij de verklaringen van de herkomst van de gelden. De bankstukken van deze subjecten zullen worden opgevraagd.

Loonheffingen

Preweeg in de zaak van de ten onrechte geclaimde premiekortingen (mede op basis van valse stukken) is ingebracht en gaat binnenkort van start. Opvallend in deze zaak is dat aanvankelijk het beeld was ontstaan dat het hier om een oud collega ging, zo bleek overigens ook uit de tekst die deze facilitator zelf op Linked In had gezet. Uit navraag blijkt echter dat deze info niet juist is. Kennelijk vond deze facilitator het wel interessant om toch te vermelden op zijn CV dat hij ooit bij de Belastingdienst had gewerkt, wellicht om vertrouwen te wekken ?

Overig

De positionering van CAF en eventuele nieuwe interessante werkterreinen zijn kort besproken met de begeleidersgroep. We zien zelf nog allerlei nieuwe mogelijkheden en kansen in het zogenaamd CAF achtig werken, die in onze ogen ook in het licht van het rapport van de rekenkamer (te weinig toezicht op ondernemers) en voor de meeropbrengsten (investeringsagenda)interessant kunnen zijn voor de dienst als geheel. Er komt vanuit CAF een inhoudelijk voorstel met het voornemen dit in januari op de agenda te laten komen van het CDO(2).

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **11-03-2016**

Systeemfraude IH

- ⇨ Deze week was de actie week. En wat voor een ! In het meest spectaculaire geval werden bij de zoeking een behoorlijke hoeveelheid geld gevonden in het huis. Bovendien ook bewijs van een bankrekening in een tropisch land (beslag wordt geregeld) en het feit dat hij een stichting had in een ander tropisch land waar ook heel veel geld naartoe is gegaan, stapels met lege dieetverklaringen, grote hoeveelheden drank en nog grotere hoeveelheden kleding. Maar ook aanwijzingen voor een kluis. Later heeft de FIOD daarin een groot bedrag aangetroffen. Opvallend was ook dat juist dit – op zich bescheiden pand- op allerlei manieren met camera's was beveiligd. Op zich al een teken. Op de reeds bekende zaken (bankrekeningen etc) is dezelfde dag tevens beslag gelegd. Er zijn een 5 tal computers meegenomen. Daarnaast USB sticks en boekjes met aantekeningen, telefoonnummers en adressen.

- ⇨ In een andere zaak liep het allemaal wat anders. Vooraf hadden we al een indicatie dat de verdachte mogelijk opgenomen zou zijn geweest in het ziekenhuis. Om te checken of het verantwoord was om toch op bezoek te gaan, hebben we gemonitord of er recent nog aangiften door hem zijn ingediend en dat bleek zeker het geval. Meneer was dus nog volop actief, en hem benaderen daarom terecht. Maar op de dag van de aanhouding ging het niet goed met hem en is deze persoon opnieuw opgenomen in het ziekenhuis. Naast het horen van een aantal klanten zal het nog lastig zijn om met de verdachte in gesprek te komen.

- ⇨ In een 3e zaak was sprake van een meervoudige zoeking. Bedrijfspand en 3 woningen. Een van deze adressen betrof een oud collega. Ook hier is contant geld gevonden en zijn bankrekeningen onder beslag gekomen. Frappante uitspraak bij één van de verdachte was: " ben ik dit jaar aan de beurt? ". Zegt genoeg. Alle computers zijn meengenomen. Ook blijkt al wel heel duidelijk hoe de samenwerking tussen de verdachten er verder uit zag en wat er voor betaald is. Diverse klanten zijn inmiddels gehoord en verklaren dat ze niet op de hoogte zijn van de aftrekposten en ook nooit het eindresultaat van de ingevulde aangifte hebben gezien.

- ⇨ Op een andere locatie kwamen de FIOD rond half 10 binnen en zat de wachtkamer vol met mensen die hun aangifte ingevuld wilde hebben. Om de gasten te vermaken stond daar een flipperkast en gokautomaat. In de praktijkruimte stond een pot waarin mensen hun bijdrage kunnen deponeren, met als opschrift "pinnen niet mogelijk". Op het moment van binnentreden zat hier een behoorlijk bedrag in.

- ⇨ Deze week zijn vele brieven verzonden aan de klanten van deze facilitators. Via via hebben we vernomen dat er inmiddels behoorlijk wat commotie is ontstaan. Ook bellen er een aantal mensen naar de kantoren. Daar zitten ook bijzondere gevallen tussen. Zo belde er een mevrouw van ruim 90 die er nu achter kwam dat haar adviseur scholingskosten in haar aangifte haar heeft opgevoerd. Ze herkende zich er niet in en kon er ook wel om glimlachen.

- ⇨ Ook vonden deze week een tweetal zogenaamde Knock and Talk gesprekken plaats. In beide gevallen was de facilitator erg onder de indruk. In het eerste geval werd heel snel duidelijk dat deze facilitator geen zin meer heeft in dit soort aandacht "het is tijd dat ik helemaal ga stoppen". Wel vroeg hij nog wel om clementie bij het herzien van zijn eigen aangiften. Dat dit ook nog eens geld gaat kosten ging hem erg aan het hart. In het tweede geval was naast de facilitator ook zijn vrouw (beiden VOF lid)meegekomen. Was ons koppel al niet overtuigend, dan toch ook zeker de echtgenote. Wij verwachten dat thuis het Knock and talk gesprek nog eens dunnetjes over wordt gedaan. Hoe dan ook blijkt uit beide zaken dat waarschijnlijk met dit middel knock and talk de juiste keuze is gemaakt.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



⇨ Naast de zaken in de lopende actieweek, zijn er ook nog onderzoeken in de zaken met valse kwitanties voor de giftenaftrek. Ook daarin zijn deze week mooie resultaten gehaald en is nog beter zicht ontstaan op de modus operandi alsmede op de facilitators. Ook hier is deze week nog een extra aanhouding verricht. Dankzij de monitor aan de poort heeft een van onze mensen deze week een aantal zeer onwaarschijnlijke aftrekposten giften zien binnenkomen die ook interessant zijn voor het lopende FIOD onderzoek. Hoe mooi zou het zijn als we een paar keer boven op de actualiteit zouden kunnen reageren en deze mensen op hele korte termijn eens aan de tand zouden kunnen voelen. Uitstralingseffect naar de doelgroep is dan zeer hoog en het spreekt zich waarschijnlijk snel rond.

⇨ De komende weken vinden nog meerdere gesprekken plaats met facilitators die niet uitverkoren zijn voor een strafrechtelijke aanpak. Hopelijk gaat verkregen publiciteit ons hiermee nog helpen. Vandaag is er volop publiciteit geweest rondom de actie, waaronder op de eigen beeldkrant, rijksoverheid.nl, de site van het OM en in deTelegraaf. Niet alles wat daar staat is ook zo gezegd, maar de boodschappen die bedoeld waren staan er wel in. Verder diverse andere bladen die het nieuws hebben opgepikt en ook BNR Nieuwsradio, die een hele mooie samenvatting van het gesprek op de site hebben geplaatst.

http://www.bnr.nl/nieuws/personal_finance/241335-1603/gratis-duizenden-mensen-benadeeld-door-frauduleuze-belastingadviseurs

⇨ Een van onze mensen heeft deze week geprobeerd een afspraak te maken met een facilitator. Maar als je het kantoor belt krijg je een bandje. Belt u voor het kantoor kies 1, belt u voor meneer X (onze facilitator), kies 2. Onze medewerker koos voor optie 2: "Het bandje vervolgt: De heer X is niet meer werkzaam op dit kantoor….". Wellicht kennen we de reden al wel, maar we willen hier toch wel even het fijne van weten.



Toeslagen

⇨ Gebleken is dat door CA ongeveer 75% van de GOB's is benaderd voor het inzenden van contra informatie over de inkomsten van gastouders. Van die groep heeft ongeveer 75% ook aan die verplichting voldaan. Het resterende deel zetten we op ons aandachtlijstje en gebruiken we als een van de selectiecriteria voor verder onderzoek. Daaruit selecteren we dan met name die GOB's waarbij de opvang plaatsvindt in de familiesfeer.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **08-07-2016**

Systeemfraude IH

- ⇨ Uit de IP analyse die gemaakt is over 2014 komen weer een flink aantal zaken die verder uitgezocht en opgewerkt kunnen worden. Binnenkort zullen we hier in een afzonderlijk memo nader aandacht aan besteden en dit memo zullen we in eerste instantie gaan bespreken met onze begeleidersgroep. Door deze analyse te combineren met de becon analyse kunnen we een eerste totaalbeeld vormen over de mogelijke omvang van de systeemfraude IH. Voorlopig beeld is dat (in ieder geval) ruim 100.000 aangiften IH die in georganiseerd verband lijken te zijn gedaan ronduit als verdacht kunnen worden bestempeld.

- ⇨ Volgende week vindt er overleg plaats met een bezwarenteam inzake de behandeling van de giftenaftrek. Zeker nu we weten dat we met de bestrijding van een fenomeen bezig zijn, is het adagium dat als er gerede twijfel bestaat of de gift wel daadwerkelijk is gedaan er gecorrigeerd zou moeten worden. Het zou het erg ongelukkig zijn als er elders in de keten anders met deze posten wordt omgegaan. Aan de andere kant moeten we waken voor tunnelvisie. Maar de aanpak van het fenomeen is alleen effectief indien de bewuste gemeenschap in de gaten krijgt dat het opvoeren van dergelijke aftrekposten echt niet zinvol is. Overigens lijken de eerste beelden uit de analyses van de aangiften 2015 aan te geven dat er inderdaad sprake is van een aanmerkelijke gedragsverbetering. De komende weken gaat deze evaluatie plaatsvinden.

- ⇨ De meeste strafzaken waarvan in maart de zoekingen hebben plaatsgevonden, naderen onderzoekstechnisch bij de FIOD hun einde. Een casus ligt vanwege de gezondheidstoestand van de verdachte wat lastig. In alle andere zaken is onze verwachting dat gevangenisstraffen zullen gaan volgen.

Toeslagen

- ⇨ Vooruitlopende op de conclusies uit de actieweek is één beeld in ieder geval al wel helder. Bij de kinderopvang in de familiesfeer is het ontbreken van het tegengestelde belang dat normaal gesproken tussen derden wel aanwezig is de voornaamste reden om te kunnen stellen dat dit type opvang aanmerkelijk hogere risico's met zich meedraagt. Het feitenonderzoek wijst uit dat het bijhouden van de echte opvanguren voor zowel gastouder als vraagouder totaal niet interessant is. Een aantal opa's en oma's passen in de praktijk meer op dan waarvoor toeslagen wordt gevraagd, maar vinden het zo wel genoeg. Minstens even zovele opa's en oma's krijgen de hoeveelheid oppasuren nauwelijks uitgelegd en daar lijkt teveel geclaimd. Bij vrijwel niemand is er sprake van een adequate registratie van de werkelijke oppasuren. De vraag is wat we in de praktijk precies met deze conclusie kunnen.

- ⇨ Volgende week vindt er een actie plaats gericht op een gastouderbureau waarin we nogal wat ouders aantreffen waar we eerder slechte ervaringen mee hebben gehad in zaken die in het strafrecht zijn geëindigd. Het vermoeden is dat veel oppas slechts op papier plaatsvindt. Het opvragen van de bankstukken heeft ons allerminst gerustgesteld. De bewuste bank heeft deze post al een half jaartje op VOW staan.

- ⇨ De actieweek voor Toeslagen is in voorbereiding. Er zijn zaken genoeg om in strafrechtelijke zin de aandacht op te vestigen. Voor een deel komen die op uit eerdere CAF acties en voor een deel direct uit het fraudeteam van Toeslagen. De CAF acties liggen in dit soort gevallen ruim voor de actieweek zelf. Toch gaan we kijken of we rond de actieweek ook nog een aantal acties in het veld kunnen organiseren. Toegevoegd thema aan deze actieweek is de aandacht voor valse stukken. Dat komt nogal eens voor en de boodschap daarbij is dat we in staat zijn om dit te ontdekken en dat er dan consequenties aan verbonden zijn.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **12-02-2016**

Systeemfraude IH

⇨ Deze week heeft nadere afstemming plaatsgevonden met de rechercheurs van de FIOD ten aanzien van de actieweek. Er zijn diverse "standaard" ambtsedige verklaringen opgesteld door onze mensen waaruit o.a. blijkt wat landelijk de gemiddelde percentages aftrekposten zijn per adviseur, maar ook wat er in de toelichting op de diverse aangiften staat over de diverse jaren. Zowel de facilitators als de klanten die gehoord gaan worden kunnen nu met deze stukken geconfronteerd worden.

⇨ Tot op heden werden de zogenaamde IP query's die wij nodig hebben voor het kunnen vervaardigen van blauwdrukken door ons opgevraagd bij de AFB. Nu wij vernomen hebben dat dit binnenkort niet meer mogelijk is, moet hiervoor een alternatieve oplossing komen. Die gaan we vooralsnog zoeken via EHI. Hier is komende week een gesprek over.

⇨ Inzake de opvallende toename van de aftrek scholingskosten is inmiddels een kleine centrale mailing uitgezet om eens na te gaan of de aangiften wel of niet betrouwbaar zijn. De behandeling van deze posten vindt geconcentreerd plaats. De centrale mailing voor de actieweek is nagenoeg gereed en zal in de actieweek zelf verzonden worden.

⇨ Met een vrouwelijke facilitator die steeds vervelender gaat doen naar de behandelaars bij PDB, moet wat ons betreft op korte termijn een gesprek plaatsvinden, teneinde haar duidelijk te maken dat ze beter kan stoppen met het indienen van onjuiste aangiften. Ook een andere persoon willen we het liefst zo snel mogelijk een beter inzicht geven in zijn prestaties op het terrein van het doen van (onjuiste) aangiften, maar die geeft vooralsnog aan geen tijd en zin in een gesprek te hebben. Toch willen we proberen deze persoon voor aanvang aangifteperiode nog te spreken. Daarom gaan we hoe dan ook voor 1 maart naar hem toe of hij nu wil of niet. Indien hij ons dan ter plaatse weigert te spreken zullen we aan hem een brief overhandigen waarin we uit de doeken doen dat hij het gesprek heeft geweigerd, dat wij van mening zijn dat hij onjuiste aangiften doet, dat hij daarmee moet stoppen en wijze wij hem op de mogelijk consequenties van zijn handelen indien hij daarmee doorgaat.

Toeslagen

⇨ Inmiddels hebben we wat meer inzicht in de namen van gastouderbureaus die niet hebben voldaan aan de verplichting om contra informatie te verstrekken over de inkomsten van gastouders. Het verbaast ons daarbij niet echt dat daar ook een aantal bekenden van ons tussen zitten. We hebben het voornemen om een selectie uit dien lijst hierop nader te gaan bezoeken.

⇨ Deze week zijn voor wat de CAF inspanning weer een aantal lopende zaken afgerond. In al die gevallen kan IST/CAF team bij Toeslagen er nu meer verder. In behoorlijk wat gevallen verwachten we individuele stopzettingen.

⇨ In de strafzaak waarvan recentelijk de veroordelingen hebben plaatsgevonden, is voor ons inmiddels meer concreet welke resultaten er ook voor het blauwe gedeelte nog in de pijplijn zitten. Naast het feit dat er bij de gastouders aanmerkelijke navorderingen worden opgelegd wegens het niet aangeven van de inkomsten (vraag mbt het totale belang staat nog uit), zijn bij het bedrijf zelf winstcorrecties te verwachten van om en nabij de 1,7 miljoen. Traject ligt momenteel even stil omdat er (lokaal) nog discussie is of voor dit deel niet eveneens het strafrecht in aanmerking zou moeten komen.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **15-01-2016**

Systeemfraude IH

- ⇨ De afgelopen weken zijn voor diverse zaken de gespreksverslagen opgemaakt naar aanleiding van de confrontaties met een aantal facilitators. De facilitator krijgt dit verslag toegezonden. Deze zaken kunnen voor dit moment worden afgerond, waarbij we aan de facilitator de belofte hebben gedaan om het gedrag te blijven monitoren.

- ⇨ In een aan de giftenaftrek gerelateerde zaak, constateren we dat een bepaalde facilitator erg actief is geweest met het indienen van onjuiste aangiften en tevens ook en rol heeft bij de stichting waaraan de giften zouden zijn gedaan. In zijn eigen aangiften is hij overigens" vergeten" om de inkomsten van zijn aangiften praktijk een plekje te geven. We gaan hem de aandacht geven die hij kennelijk verdient.

- ⇨ Aan de belastingplichtige die zelf alle foute aangiften gaat herstellen die gedaan zijn door een voormalig voor deze belastingplichtige werkende facilitator, wordt een lijst verstrekt met alle posten die her beoordeeld moeten worden. Gezamenlijk met de Belastingdienst zal een brief worden opgesteld die aan de klanten zal worden gestuurd.

- ⇨ In diverse lopende zaken worden er huisbezoeken aan particulieren gebracht.

- ⇨ Gerelateerd aan de actieweek IH, komen er mogelijk nog een paar zogenaamde "paperclipzaken". Dit zijn zaken die geschikt zijn voor een korte klap en waarin het thema valse stukken een rol speelt. In het voorjaar zal ook bij Toeslagen op een soortgelijke wijze een kleine actie plaatsvinden.

- ⇨ Ten behoeve van de fraudeteams PDB en de bezwaarbehandeling is een stappenplan geschreven waarmee de behandeling van de problematiek rondom de vals kwitanties op een meer eenduidige wijze kan plaatsvinden.

Toeslagen

- ⇨ Momenteel zijn we een nieuwe zaak aan het analyseren/opwerken waarin Huurtoeslag het onderwerp is. Het gaat om een verhuurder die bewust lijkt te manipuleren met de huurprijzen zodat klanten huurtoeslag kunnen claimen, terwijl de feitelijke huurprijs flink boven de maximale huurprijs ligt. Naar het schijnt worden de betalingen aan de huurbaas gesplitst waarbij het deel dat betaald worden boven op de huurprijs op papier ook nog eens contant (en dus vermoedelijk zwart) zou gaan. Of dit zo is moet nog nader worden bekeken.

- ⇨ Bij een van de strafzaken waar CAF bij aan de wieg heeft gestaan is eind vorige week de zitting geweest. Betreft een familiale aangelegenheid waarin Pa de schuld op zich lijkt te nemen. Het overgrote deel van de toeslaggelden is in de zakken van het GOB verdwenen. Van daadwerkelijk opvang was vaak geen sprake, voornamelijk op papier. Strafeis hoofdverdachte is 4 jaar, voor de 2e verdachte 3 jaar en een 3e verdachte 1 jaar. Uitspraak volgt binnenkort.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



⇨ In een lopende zaak is heel duidelijk geworden dat veel vraagouders niet voldaan hebben aan de verplichting tot het betalen van een eigen bijdragen. Toeslagen kan hiermee verder, maar ook voor Belastingen is er bij deze post mogelijkheid om nader in te grijpen.

⇨ In een andere lopende zaak, zijn inmiddels het overgrote deel van de Toeslagaanvragen door het IST/CAF team stopgezet.

⇨ In een lopende zaak is bereidheid vanuit de betrokken facilitator om een betaling te doen voor het (in eerste instantie deels ontbrekende) eigen bijdrage gedeelte. Dit lijkt mogelijk om formeel in te kleden door middel van artikel 33 Awir (aansprakelijkstelling).

Overig

⇨ Op de komende fraudedagen bij Nijenrode, zal CAF samen met HOD (centrale intake systeemfraude IH) een presentatie verzorgen over de aanpak van IH fraudezaken en de thematische actieweek (die op het moment van presentatie net achter ons zal liggen).

⇨ De dagrapporten van Logius zijn door een collega van SOC op een zodanige wijze ontsloten dat er nu niet alleen in gezocht kan worden, maar er ook in bredere zin analyses op kunnen plaatsvinden. Het is nog niet optimaal op deze wijze, maar voorlopig kunnen we hier nu wel mee vooruit en daarbij ook weer een behoorlijke stap voorwaarts maken.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **09-10-2015**

Systeemfraude IH.

⇨ We hadden een facilitator op de korrel die als eenmanszaak een onderneming drijft. Uit de gesprekken met klanten bleek echter dat de figuur die vaak onjuiste aangiften in bleek te dienen, aanmerkelijk ouder was dan de betreffende ondernemer. Toen onze mensen het gesprek met de facilitator aankondigde bleek ook al snel dat dit inderdaad het geval was: " Oh, u belt in verband met de aangiften met al die zorgkosten? Nou dan moet u bij mijn vader zijn". Opvallend is overigens dat deze vader zichzelf ook geneeskundige gaven toedicht, nu uit de klantgesprekken bleek dat hij diverse dieetverklaringen voorinvult, waarbij hij de mensen vertelt dat ze deze nog eventjes door de arts moeten laten ondertekenen. Echter heeft in de praktijk menig arts het ondertekenen van deze verklaringen geweigerd, vanwege het simpele feit dat de patiënten deze diëten in de praktijk niet daadwerkelijk volgen... Met vader is daarom een zeer indringend gesprek gevoerd. Uit dit gesprek trekken wij de conclusie dat hij zijn leven echt wel zal gaan beteren. Duidelijk is aangegeven dat we hem monitoren en dat er gevolgen zijn (o.a. medepleegboete) indien hij met dit gedrag door blijft gaan. Wel viel in deze casus op dat weliswaar veel aangiften die bij aanslagregeling gecorrigeerd werden, maar vaak in bezwaar alsnog werden toegewezen. Senior gaf dat in het gesprek ook aan: "ja, maar dan dien ik gewoon een bezwaar in en dan krijgen die mensen het alsnog". Dat stimuleert niet echt om facilitators te laten stoppen en is nog wel een zorgpunt. Tevens is gekeken naar het gebrek aan inkomsten dat door senior is aangegeven voor deze bijverdiensten (die toch wel gewoon 5 dagen per week in beslag nemen). Om dit nog wat beter te kunnen vaststellen is nog wel een nader onderzoek nodig, waarbij overigens vrij eenvoudig aangetoond kan worden dat senior niet de vereiste aangiften heeft gedaan.

⇨ Met een facilitator (een lid van een VOF) die een 3-tal valse dieetverklaringen heeft opgesteld en bovendien bovenmatig zorgkosten claimt voor een aantal klanten, is een opvoedend gesprek gehouden. Beide vennoten waren bij het gesprek aanwezig. Duidelijk kwam naar voren dat de ene vennoot rommelt en de andere daar geen weet van had. De bonafide vennoot is hier duidelijk klaar mee. Hij had tussen de aankondiging van het gesprek en het gespreksmoment zelf er ook al niet van kunnen slapen. We hebben aangegeven welke risico's ze lopen als ze (als kantoor) hiermee doorgaan, (oa medepleegboete). Omdat tevens sprake is van een verzekeringspraktijk, lopen de heren nog het extra risico dat ze hun vergunning kwijtraken, mocht het ooit tot veroordelingen komen. De heren is dus dringend verzocht om te stoppen, en de indruk bestaat dat de boodschap heel goed is overgekomen. Tevens is aangegeven dat we het aangiftegedrag blijven monitoren en krijgen de klanten de rekening gepresenteerd via de aanslagregeling.

⇨ In de giftenzaak is overleg gevoerd met het ANBI team, nu bij een van de organisaties die bij ons in het verdachtenhoekje zitten een uitspraak moet worden gedaan inzake de aanvraag van een groepsbeschikking.

Toeslagen

⇨ Staat vooral in het teken van de voorbereidingen van een 7 tal bezoeken in de actieweek in november.

⇨ In een zeer actuele casus constateren we dat er Poolse mensen zijn die niet zorgverzekerd zijn, maar toch zorgtoeslag hebben. In de risicomodule van Toeslagen wordt dit normaal gesproken ondervangen. We laten nakijken wat de oorzaak is dat deze gevallen (nog) niet gestopt zijn.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



⇨ Schreven we vorige week dat een gemeente eindelijk besloten heeft om een niet bonafide gastouderbureau uit te schrijven, deze week kunnen we melden dat een andere gemeente in een andere casus pro actief een nieuwe poging tot inschrijving van een KDV heeft geweigerd. Zo komen we nog eens ergens.

⇨ In een zaak is een anonieme klik binnengekomen dat de eigenaar van het KDV contant de eigen bijdrage terug zou betalen aan de ouders. Bankstukken zijn opgevraagd. Er lijken bovendien meer kinderen op papier opgevangen te worden dan überhaupt ruimte beschikbaar is.

Loonheffing

⇨ **Pilot vergelijken gegevens uit FLG met gegevens aangiften IH:**

Ten aanzien van de verbijzonderde selectie van Digra posten, waar we vorige week over schreven, is het nog niet gelukt om even wat bijstand te regelen via een MKB om een aantal posten nader te laten bekijken. Oorzaak hiervan is een misverstand over de inzet van MKB medewerkers voor dergelijke klusjes voor het CAF. Dit is besproken met de MKB.

⇨ Bij de pilot die zicht gericht heeft op de niet Digra's, komt de eindconclusie in beeld. Er zijn uit een grotere massa 30 posten nader bekeken. In 18 van de 30 gevallen bleek de aangiften IH onjuist ingevuld, in de overige 12 gevallen is de loonaangifte onjuist geweest. Onze medewerker heeft in totaal 1,4 mio aan correcties aangebracht, voor ruim een miljoen bestond dit uit naheffingen LH, de rest is IH. De uitkomst van deze pilot lijkt zonder meer de moeite om op landelijk niveau na te volgen. Wij zullen hierover binnenkort een adviesrapportje opstelling richting de directie MKB.

Bankenpilot

⇨ In de bankenpilot vallen een drietal uitgaande geldstromen op die de moeite zijn om nog nader te beoordelen: IH teruggaven, uitbetalingen zorgtoeslag en kindertoeslag. Op alle 3 wordt een nadere analyse gedaan om. Tevens is daarbij van belang om vast te stellen of er adressen opvallen waarop het teruggaaf verkeer op een bepaalde geldstroom hoger is dan gemiddeld. Die adressen willen we vervolgens nog eens met de bank in kwestie nader doornemen om te bekijken wat er dan met het uitgekeerde geld is gebeurd.

Overig

⇨ **FEC:** Met FEC vind op korte termijn een bespreking plaats of CAF met haar werkwijze iets zou kunnen betekenen bij de behandeling van een aantal signalen van opvallende money transfers.

⇨ **Darkweb:** Het CAF team heeft een voorlichting gehad over de TOR omgeving op het internet, waarin een hoge mate van illegale activiteiten plaatsvindt. Tot op heden hebben we als CAF te maken met een groep die vaak nog wel vrij goed te volgen is. Indien facilitators echter gebruik maken van deze TOR omgeving zijn ze in beginsel niet te traceren en komen ze niet concreet in beeld. Volgens de FIOD rechercheur die de voorlichting gaf, zijn de gebruikte webadressen die via de TOR omgeving lopen heel vaak wel als zodanig herkenbaar en kun je daar een soort blacklist van maken, zo die al niet bestaan. In dat geval zouden webadressen die op zo'n blacklist staan mogelijk bij de poort al kunnen worden tegengehouden, dan wel kan precies gemonitord worden welke contacten er vanuit zo'n TOR adres met de Belastingdienst worden gelegd. Bij ons is niet precies duidelijk of dit bij de bewaking aan de poort al wordt meegenomen en zo ja, wat er dan vervolgens met die binnenkomende gegevens wordt gedaan. Deze vragen hebben we daarom gesteld aan de antifraudebox.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **13-11-2015**

Systeemfraude IH.

⇨ Met de actieweek Toeslagen nog fris in het geheugen is deze week de start gemaakt met de actieweek voor de systeemfraude IH. Samen met FIOD en FP hebben we een selectie gemaakt van zaken die omstreeks de aangifteperiode in 2016 zullen worden opgepakt. Naast strafzaken willen we een paar zaken in de zgn. Knock and Talk variant doen en willen we tevens organiseren dat de klanten van de uitverkoren facilitators in dezelfde actieweek post van ons krijgen, met het verzoek bewijsstukken aan te leveren voor de gedaimde aftrekposten.

⇨ Post was er deze week al van een van onze facilitators die door ons koppel zo te zien echt wel op een helende wijze is toegesproken. Daarin schreef hij onder meer:

"Ondergetekende gaat er van uit hij zoals hierboven aangegeven gelegenheid krijgt om de door U gewenste switch te maken en het aangetaste vertrouwen bij de belastingdienst te herstellen."

⇨ In een lopende zaak gaan we binnenkort het gesprek aan met een stichtingsbestuur dat naar aanleiding van allerlei huisbezoeken behoorlijk wat nattigheid voelt. Deze stichting maakt gebruik van de "diensten" van een oud collega, die het klaarblijkelijk niet zo nauw neemt met de regelgeving. Vermoedelijk heeft dit bestuur niet helemaal in de gaten gehad, welke vrijheden deze persoon allemaal genomen heeft en over welke grenzen hij is gegaan. We denken in het gesprek met het bestuur de stichting ervan te kunnen overtuigen om afscheid te nemen van deze persoon. Deze ex collega zelf zouden we echter nog wel graag aansprakelijk willen gaan stellen voor de door hem veroorzaakte ellende. Tevens willen we een medepleegboete aan hem opleggen. We verwachten dat de stichting zelf de nodige medewerking zal gaan verlenen.

Toeslagen

⇨ De actieweek Toeslagen dreunde deze week nog een beetje na. In diverse media is hier op redelijk gepaste wijze aandacht aan besteed. Boodschap daarbij is dat het beter gaat met de risicodetectie, het toezicht en de fraudebestrijding.

Voor het wereldbeeld van de gemiddelde CAF medewerker was het daarbij ook nog wel prettig om te constateren dat er in een 3 tal zaken geen bewijs is gevonden voor daadwerkelijke malversaties, hoewel we vanuit dat data analyse wel degelijk vermoedens hadden dat het er niet deugde. Datzelfde wereldbeeld werd echter wel weer wreed verstoord voor diegenen die de strafzittingen hebben gevolgd. Confronterend om te zien dat hierin meer dan eens individuen aangetroffen worden die amper een week van hun leven gewerkt hebben, letterlijk overal maar hun hand voor op hoeven te houden (allerlei subsidies, huurhuizen met als voorwaarde dat ieder kind (5 stuks) wel een eigen slaapkamer heeft, gratis sportpassen, computers, etc.), terwijl ze zichzelf aan de andere kant voor vele tienduizenden euro's op malafide wijze toe-eigenen...

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



⇨ Een tijd geleden zijn we actief geweest met de huurtoeslagen bij studentenhuizen / internationale studentenhuisvestingen. Kennelijk heeft dit nogal wat stof doen opwaaien in die wereld. Via een alert die we hebben draaien op (voor ons) relevante nieuwsitems, kwamen we een opmerkelijke publicatie tegen in het Leids Universitair Weekblad. Een hele bijzondere passage in dat artikel was de volgende:

"In een Facebookgroep voor internationale studenten las is ik dat ik overal zou horen dat er geen huurtoeslag mogelijk was, maar dat ik het tóch kon aanvragen, en er verder geen ruchtbaarheid aan moest geven. Ik dacht: oké…ingewikkeld.'

Hoe dan ook blijkt uit het artikel wel heel duidelijk dat het een behoorlijke complexe materie is met allesbehalve eenduidige regelgeving. Met name het begrip "short stay" zorgt voor veel verwarring. Letterlijk lijkt dit van toepassing te zijn op alle internationale studenten, maar uit de wetsgeschiedenis blijkt dat deze uitzonderingsregel met name bedoeld is voor het tegengaan van huurtoeslag op recreatiewoningen. Hier zal dus nog wel de nodige juridische discussie uit voort gaan vloeien.

WIKI:

⇨ Op 11 november is de WIKI ***"Handreiking Behandeling Bijzondere Klanten Belastingdienst"*** voor een breder publiek geopend. Alle direct betrokken medewerkers in het netwerk van de Accountteams Intermediairs, de Conflictbemiddelingsgroep "Escala" en CAF zijn lid gemaakt van deze community/WIKI. Binnen de WIKI kan zowel op gedragskenmerken als op interventie mogelijkheden worden gezocht. We hopen op deze wijze een naslagwerk / receptenboek te hebben gecreëerd waar onze medewerkers echt wat aan hebben en waarmee we kunnen stimuleren dat ook de wat meer onbekende mogelijkheden om te interveniëren weer eens wat vaker van stal worden gehaald. Mocht er vanuit de lezersgroep van dit weekbericht ook interesse bestaan om toegang te hebben tot deze WIKI en heb je nog geen uitnodiging ontvangen, geef dan even een seintje aan onze

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Cafzaken opgestart voor 2015: **11-09-2015**

Status					
Zaaktype	AFGEROND	AFGEVOERD	GEREED - CAF MONITORBESTAND	LOPEND	Eindtotaal
DONKERROOD	7	4		1	12
GEFINGEERDE DIENSTVERBANDEN	58	9			67
IH BUITENLAND	5		1		6
OVERIG	5	10			15
SYSTEEMFRAUDE IH	22	11	12	1	46
TOESLAGEN / GOB	7	3	5		15
TOESLAGEN / HUUR	4	3	1		8
TOESLAGEN / KOI	11	7	1		19
TOESLAGEN / OVERIG	4	5			9
VEELPLEGERS		3			3
Eindtotaal	**123**	**55**	**20**	**2**	**200**

Cafzaken opgestart in 2015:

Status					
Zaaktype	AFGEROND	AFGEVOERD	GEREED - CAF MONITORBESTAND	LOPEND	Eindtotaal
DONKERROOD			1		1
GEFINGEERDE DIENSTVERBANDEN	14	6	2	1	23
OVERIG	3	1		3	7
SYSTEEMFRAUDE IH	9		6	32	47
TOESLAGEN / GOB			1	4	5
TOESLAGEN / HUUR		1			1
TOESLAGEN / KOI	2	2	6	13	23
TOESLAGEN / OVERIG	1			2	3
AMLC	3			1	4
LOONHEFFINGEN			1	2	3
OMZETBELASTING				1	1
Eindtotaal	**32**	**10**	**17**	**59**	**118**

±20 van de lopende posten zijn zeer recent opgestart. De loonheffingsposten bestaan uit meerdere (±50) casusposities (zie daarover o.a. het vorige weekbericht) die echter in de CAF postenlijst onder 2 casusnummers zijn samengevoegd.

Enkele lopende zaken:

Systeemfraude IH.

⇨ In de giftenzaak vindt momenteel een nadere analyse plaats van diverse blauwdrukken van een aantal bij deze fraude betrokken facilitators. Deze info is bruikbaar binnen de strafzaak, maar zal eveneens gebruikt worden om te bekijken welke aangiften door PDB inmiddels al zijn gedetecteerd en aangehouden en bij



Weekverslag CAF



welke aangiften dat nog niet het geval is. Ten aanzien van deze laatste categorie zal ten behoeve van het heffingsproces binnenkort een centrale mailing uitgezet moeten worden.

⇨ In een beperkt aantal casusposities hebben we concrete aanwijzingen dat de facilitators in recentere jaren uit beeld proberen te blijven door gebruik te maken van IP changers. Dergelijke mogelijkheden waren ons uiteraard al wel bekend, maar deze constateringen drukken ons nog weer eens extra op deze feiten. In het kat en muis spel tussen fraudeur en fraudejager bestaat de nadrukkelijke behoefte om ons "detectie repertoire" te actualiseren en te verbreden.

Toeslagen

⇨ In het 4e kwartaal komt er een zgn. actieweek voor Toeslagen. Naast het feit dat in de periode een aantal zittingen staan gepland, zullen er ook strafrechtelijk de nodige activiteiten plaatsvinden. Ook CAF zal in die week op meerdere plaatsen de nodige buitenactiviteiten laten plaatsvinden. In één van die zaken vinden vooruitlopend op een bezoek aan een KDV in de komende weken nog een aantal zichtwaarnemingen plaats.

Loonheffing

⇨ **Pilot vergelijking loongegevens volgens IH aangiften versus FLG:**
Ook deze week heeft een vergelijking van deze datastromen er weer toe geleid dat er een naheffing is opgelegd ter grootte van 350.000 euro bij een inhoudingsplichtige. Reden deze keer was dat de oorspronkelijke aangifte wel gedaan was, maar in het systeem niet was verwerkt omdat het LH nummer inmiddels was ingetrokken. Volgens de klant had hij dit ook al ontdekt en had hij dit bij ons al aangekaart. Correspondentie die dat verhaal ondersteunt is echter niet aangetroffen.

Bankenpilot:

⇨ Voorzover wij op dit moment kunnen nagaan is aan de populatie die op de risicoadressen bij de banken naar voren komt het afgelopen jaar ongeveer 1,5 mio aan IH teruggegeven. In hoeverre dit terecht is, wordt momenteel nader bekeken door middel van een blauwdruk. Overigens blijkt al wel dat er aangiften in voorkomen die gedaan zijn door een adviseur die door tussenkomst van het CAF inmiddels bij het strafrecht ligt. Helemaal zuiver is de populatie dus niet. Verder is over dezelfde periode ongeveer 2 miljoen aan zorgtoeslag uitgekeerd en voor een half miljoen aan KGB. Op deze beide stromen voeren we een nadere analyse uit om te bekijken in hoeverre er twijfels zouden moeten zijn inzake de rechtmatigheid van de uitbetalingen. KGB is overigens op zich al een interessante geldstroom om eens nader naar te kijken, nu de uitgaven daarvan in 2015 explosief zijn gestegen.

Overig:

⇨ Ten aanzien van een 3 tal posten loopt momenteel een verzoek bij EHI om een nadere analyse van het aangiftegedrag OB van een bepaalde adviseur. Gaandeweg hopen we op deze wijze tevens te komen tot een meer algemeen bruikbare blauwdruk OB.

⇨ Op uitnodiging van V en J is op het zgn "hoofdenoverleg" waar vanuit diverse ministeries fraudeafdelingen aanschuiven is een presentatie gegeven over de CAF werkwijze. De presentatie is enthousiast ontvangen.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **15-04-2016**

Systeemfraude IH

⇨ We hebben een dame die ons veel werk bezorgt. Omdat er vanuit PDB kritische vragen worden gesteld, begint ze wat wild om haar heen te slaan. Ze dreigt met een strafklacht tegen een medewerker en heeft bovendien klachten ingediend bij de ombudsman. Dit alles heeft te maken met dieetverklaringen. Zij vindt het zeer onbetamelijk dat wij haar (als dame van stand met een grote reputatie) niet op haar woord geloven en checks laten doen bij huisartsen of bepaalde dieetverklaringen wel daadwerkelijk door de arts zijn afgegeven. Hier is echter alle reden toe. Meerdere artsen hebben aangegeven dat de verklaringen niet van hen afkomstig zijn. Ook documentonderzoek bevestigt in meerdere gevallen dat er sprake is van vervalsingen. Het beeld wat bij ons ontstaat is dat de agressie jegens de Belastingdienst vooral wordt ingegeven door het feit dat het haar wel erg heet onder de voeten aan het worden is.

⇨ Aan de poort worden momenteel de belastingplichtigen met een "systeemfraudekruisje" achter de naam gemonitord. Vooralsnog vallen in de eerste voorzichtige beelden 2 dingen op: allereerst dat nog maar een relatief kleine groep aangifte heeft gedaan. Dat kan natuurlijk altijd nog, maar de poortdeskundigen geven op basis van eerdere ervaringen aan dat dit ook wel eens zo zijn kunnen blijven, omdat de aftrek in eerdere jaren is gecorrigeerd en het dus niet zoveel zin meer heeft om een teruggaaf te vragen. Dat zou een mooi effect zijn ! Van de posten die WEL zijn ingestuurd blijkt meer dan 85% een zodanig gedrag te vertonen dat er geen reden is om de aangifte voor het jaar 2015 te blokkeren. Mooi! De door ons gewenste 3-deling in de analyse (reeds aangepakt, nog aan te pakken en bijzondere groep valse kwitanties) is nog niet gemaakt. De uitkomsten daarvan wachten we af.

Toeslagen

⇨ Er komen signalen binnen dat specifiek in bepaalde regio's een mogelijk fenomeen speelt dat alleenstaande ouders wordt aangeboden om maximale opvang te krijgen zonder eigen bijdrage te betalen. Als de teneur in een bepaalde regio lijkt te zijn dat je "bij ons" geen eigen bijdrage hoeft te betalen, dit zal dit zijn weerslag hebben op de concurrenten in dezelfde omgeving. Toeslagen maakt hierop een nadere analyse.

⇨ Een facilitator komt naar voren vanwege een vrij assertieve manier van adverteren. Is zowel voor Toeslagen actief als ook voor de IH. Laten dit nu net doelgroepen zijn waar wij al enige tijd een bovenmatige interesse in hebben. Deze persoon houdt in het land ook allerlei presentaties waarin hij aangeeft dat je als gastouder veel beter voor ondernemerschap kunt kiezen en dat dit aanzienlijke fiscale voordelen oplevert. Op zich snijdt dat hout, mits de feiten en omstandigheden daar dan ook mee in overeenstemming zijn.

⇨ Een opvallende evaluatie van een zaak waar recent huisbezoeken hebben plaatsgevonden. Bij Toeslagen is besloten om tijdelijk preventief de Toeslag te stoppen, in de wetenschap dat achter de schermen een persoon actief is waarbij in het verleden de ervaringen minder positief waren. Als alles in orde zou zijn, dan zou dit proces weer in gang gezet kunnen worden. Maar nu blijkt dat zowel ouders als bureau vrijwel meteen berusten in de ontstane situatie. Het bureau geeft aan dat men nu dan maar gaat stoppen. Dat is wel opvallend. In veel gevallen is sprake van familierelaties. GGD heeft overigens ook nogal wat redenen gevonden om te handhaven richting bureau. Een deel van de onderzochte populatie maakt ook gebruik van de diensten van nog een ander GOB. Bij de huisbezoeken op die adressen zijn nogal wat opvallende zaken geconstateerd, bijvoorbeeld dat meerdere GO ondanks herhaalde bezoeken nooit thuis oppassend op kinderen zijn aangetroffen.... Ook hier gaan we nog even dieper op in. Als je niet thuis bent, weet je dus waarschijnlijk ook niet op welke momenten wij voor de deur hebben gestaan. We zijn benieuwd naar de ingevulde urenstaten over die periode....

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Overig

- ⇨ We hebben een eerste reactie binnen op de vragenbrief die verzonden is aan een persoon die wat uit te leggen heeft inzake gedane moneytransfers. Omdat de uitvraag in open vraagstelling is gebeurd, valt al meteen op dat lang niet over iedere transfer door deze persoon een verklaring wordt gegeven. Men stelt dat in 2011 is overgegaan tot de aankoop van een huis in een warm land. In Box 3 zien we daar echter helemaal niets van terug dus dat is in ieder geval al niet juist. Nog veel interessanter is waar het geld nu eigenlijk vandaan komt. De persoon stuurt kopieën van bankafschriften mee, waaruit in ieder geval een paar overboekingen blijken. Maar daar staan dan ook weer hele interessante stortingen op die hij ons nog eens nader mag gaan uitleggen. Uit de opgegeven inkomsten van man en vrouw kan het bedrag onmogelijk voldaan zijn. Nadere analyse levert overigens op dat er nog veel meer uit te leggen valt. Zo hebben deze mensen met zeer bescheiden inkomsten ook meerdere panden in Nederland in hun bezit, zonder dat daarvoor leningen zichtbaar zijn. Het is meer dan de moeite waard om te kijken hoe men aan al dat geld gekomen is. Deze post was aanvankelijk uitgezet bij PDB, maar blijkt bij nader inzien toch bij MKB thuis te horen. Overdracht en afstemming daarover vinden plaats.

- ⇨ In een memo hebben we ten aanzien van dergelijke moneytransfers de vraag opgeworpen waarom we er niet voor gaan zorgen dat dergelijke (contante) geldstromen door ons standaard worden opgevraagd. De formele bevoegdheid hiertoe hebben we in onze ogen al wel. Het lijkt ons slimmer om op deze wijze zicht te houden op een grote geldstroom die ons land verlaat (er is ook een inkomende geldstroom maar die is wel aanmerkelijk kleiner), dan om op een later moment afhankelijk te zijn van de medewerking van andere landen en of zij genegen zijn ons informatie over bezittingen in het buitenland willen verstrekken. Tevens hebben nogal wat mensen vermoedelijk iets uit te leggen over de herkomst van deze gelden. Een mooie toevoeging aan informatie gestuurd toezicht.

Weekverslag CAF



Greep uit de lopende zaken: **11-11-2016**

Systeemfraude IH

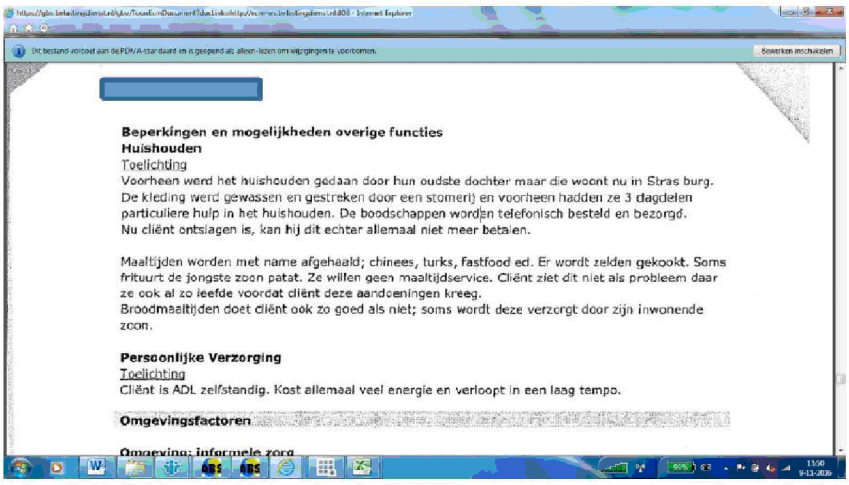
⇨ CAF heeft de populatie van personen redelijk in beeld waar mogelijk sprake is van een probleem in de aftrek van giften. Het lijkt erop dat de presentatie van deze giften anders is dan wat er zich werkelijk voordoet. Vorige week was hierover de nodige publiciteit in de media. Komende week krijgen we samen met het ANBI team inzage in een aantal in beslag genomen stukken. Hiermee kunnen we hopelijk een flink stuk feitenonderzoek doen over de daadwerkelijke gang van zaken.

⇨ Een stichting die veel aangiftewerk deed voor hulpbehoevenden is aan de slag om heel veel fouten uit het verleden te herstellen. Dit traject met deze stichting voorloopt voorspoedig. Reden voor de ellende zit `m in een voormalig medewerker die stevig in de fout is gegaan en allerlei extra aftrekposten heeft verzonnen. Bij het herstelwerk heeft de stichting nu ook stapels documenten en verklaringen verzameld waaruit de opzet en foutieve gedrag van de voormalige medewerker naar voren komt. Hier zoomen we nog even nader op in.

⇨ Een van onze zaakbegeleiders heeft deze week per mail een afspraak bij een adviseur bevestigd waarin is opgenomen dat we in gesprek willen over zaken die niet goed gaan. In dit gesprek heeft ze aangegeven dat ene collega [redacted] haar zal vergezellen. Binnen 2 uur werd ze vervolgens gebeld door deze adviseur. Die had zo eens zitten Googlen op die naam en was zich inmiddels rot geschrokken! Hij was namelijk een aantal publicaties in de media tegengekomen die hem als een steen op de maag waren gevallen. Nog 2 weken wachten op het gesprek met ons was nu plotseling wel behoorlijk lang. Maar telefonisch gaf hij al meteen aan absoluut geen gedoe met ons te willen en hebben we op voorhand de toezegging gekregen dat hij alles in het werk wil stellen om welk gedrag dan ook aan te passen. De basis voor het gesprek is gelegd.

⇨ Bij een van de facilitators die is geselecteerd voor de actieweek ligt een verzoek of we wellicht ook nog iets met een chi2 analyse zouden kunnen doen. Dat kan op zich natuurlijk altijd, maar de patroonanalyse is zo duidelijk dat dit ook zonder Chi2 tot sprekende resultaten leidt. Zo voert deze facilitator bij de reiskosten (normaal gesproken toch een bedrag wat variabel zou moeten zijn) bij 1943 van zijn klanten vaste bedragen in, in 2.340 gevallen voert hij kosten voor ziekenbezoek op, waarbij ook hier in 1.790 gevallen het bedrag indentiek is. Ook meent deze facilitator in 480 aangiften de postcodeloterij te kunnen opvoeren als gift.

⇨ Een belastingplichtige die op allerlei manieren probeerde zijn aftrekposten te rechtvaardigen is daar zover in gegaan dat hij ook verklaringen van de zorgindicator (WMO) mee heeft gestuurd. Maar of dit hem nou helpt om zijn aftrek dieetkosten te bemachtigen .....



Beperkingen en mogelijkheden overige functies
Huishouden
Toelichting
Voorheen werd het huishouden gedaan door hun oudste dochter maar die woont nu in Stras burg.
De kleding werd gewassen en gestreken door een stomerij en voorheen hadden ze 3 dagdelen particuliere hulp in het huishouden. De boodschappen worden telefonisch besteld en bezorgd.
Nu cliënt ontslagen is, kan hij dit echter allemaal niet meer betalen.

Maaltijden worden met name afgehaald; chinees, turks, fastfood ed. Er wordt zelden gekookt. Soms frituurt de jongste zoon patat. Ze willen geen maaltijdservice. Cliënt ziet dit niet als probleem daar ze ook al zo leefde voordat cliënt deze aandoeningen kreeg.
Broodmaaltijden doet cliënt ook zo goed als niet; soms wordt deze verzorgt door zijn inwonende zoon.

Persoonlijke Verzorging
Toelichting
Cliënt is ADL zelfstandig. Kost allemaal veel energie en verloopt in een laag tempo.

Omgevingsfactoren

Omgeving: informele zorg

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF



Toeslagen

- ⇨ In het begin van de actieweek kwamen al meteen signalen binnen dat er (bij de toezichtsacties door CAF) op een meer doorontwikkelde manier LRK nummers zijn gekaapt. Doorontwikkeld in die zin, dat de daders behoorlijk ver gaan in het doorvoeren van hun activiteiten. Men neemt daadwerkelijk contact op met een opvanginstelling en regelt alles tot en met het sluiten van de contracten. Soms betaalt men zelfs een voorschot. Vervolgens komt het kind niet opdagen, maar worden de originele contracten etc. wel gebruikt als bewijs voor het aanvraag van een toeslag. Een dergelijke wijze van misbruik zou bestreden kunnen worden indien de opvanginstelling onmiddellijk zou melden bij Toeslagen dat er weliswaar een contract is afgegeven, maar dat het kind niet is verschenen. Een verplichting daartoe zou in zo'n geval kunnen helpen.
- ⇨ Op diverse plaatsen zijn kinderen niet aangetroffen die er eigenlijk wel zouden moeten zijn en die of niet bekend waren of niet meer in de opvang zitten. De vraagouders zijn echter "vergeten" ook de toeslagaanvraag stop te zetten. In relatief veel zaken is dus wel iets aan de hand.
- ⇨ Ook een meer eenvoudige kapervariant komt voor. Dit zijn de personen waarvan de opvanginstelling helemaal geen weet heeft dat hun LRK nummer is opgegeven en er ook nooit contact is geweest, maar waarbij de aanvrager het nummer simpelweg heeft misbruikt om een toeslag aanvraag mee te doen.
- ⇨ De FIOD is ook zeer actief geweest. In een bepaalde casus idem dito: kinderen veelal niet bekend. Aanwijzingen zijn sterk dat dit in georganiseerd verband gebeurt.
- ⇨ Er zijn ook al wel een paar zittingen geweest, maar de meeste zittingen zijn volgende week.
- ⇨ Inmiddels zijn er 2 doorzoekingen geweest, waarbij de nodige belastende documenten zijn aangetroffen.
- ⇨ Verder zijn door de FIOD onderzoeken gedaan in een 30 tal lopende individuele onderzoeken. In deze gevallen heeft geen opvang plaatsgevonden.
- ⇨ In de actieweek Toeslagen worden instellingen bezocht met indicaties dat er mogelijk iets fout zit met de aanvragers, maar ook posten waarbij op voorhand eigenlijk helemaal geen indicatie aanwezig was. Van een dergelijke post zonder indicaties blijkt dat op basis van het gebrachte bezoek dat er 12 aanvragers en 14 kinderen niet in de opvang zitten en waarschijnlijk kapers zijn. Dat is in dit geval ruim 6% van de totale populatie. De eventuele onderlinge samenhang wordt nog nader onderzocht als alle resultaten binnen zijn.
- ⇨ Naast de zaken in de actieweek, is een post ook voor belastingen in de afrondende fase. Leidt tot forse correcties. In 1 geval ruim 1,5 ton en in het andere geval is dit nog enkele tonnen hoger. Bij Toeslagen was deze zaak al min of meer afgerond en ook daar is ongeveer een half miljoen teruggevorderd bij klanten.