Weekverslag CAF **14-03-2014**

Toeslagen

-Deze maand gaan 2 nieuwe zaken van start. Ook staan voor april 2 nieuwe zaken op de rol.
-Bij de actie bij "een broer van", lijken in ieder geval de toeslagen voor de eigen kinderen dubieus. Die kinderen zijn niet aangetroffen op de presentielijsten van de kinderopvang. Wordt vervolgd.
-In de casus inzake dubbele huurcontracten worden nu een aantal gevallen inhoudelijk bekeken. Probleem is dat het splitsen van huurprijzen op zich wel mogelijk en reëel kan zijn. In onze casus lijkt het echter met het vooropgezette doel te gebeuren om zo toch toeslagen te claimen. We willen de evidente gevallen laten stoppen, maar daarvoor is nodig dat er een heldere instructie komt voor de behandelaars. Al met al is dit wel een bewerkelijk proces. De regelgeving lokt ook in zekere zin ook dergelijk misbruik (of noem het creatief gedrag) uit. Tot een bepaalde huursom zijn Toeslagen mogelijk, en één euro meer leidt tot nul Toeslagen.
-Toeslagen heeft t.a.v. een persoon achter een GOB geconstateerd dat deze met de noorderzon en met vermoedelijk een zak onterecht geclaimde euro's is vertrokken. In dit geval heeft GGD wel snel ingegrepen en het LRK nummer onmiddellijk ingetrokken. Wij sturen een koppel op pad om in ieder geval de verhaalsmogelijkheden na te gaan. Misschien lonkt hier ook het strafrecht nog.
-In een andere casus KDV vallen heel veel hoge uren op. Het vermoeden bestaat daarbij dat wellicht het LRK nummer van dit KDV is misbruikt door anderen.
-We constateren in meerdere dossiers dat de LRK inschrijving door GGD niet wordt ingetrokken, hoewel daar in onze ogen zeker aanleiding voor is. In het verlengde daarvan, constateren we ook dat er bureaus zijn (die wel zijn uitgeschreven) die elders (in een andere gemeente) weer proberen een inschrijving te verkrijgen. Toeslagen neemt dergelijk signalen mee voor aanpassing in regelgeving. Dat is vermoedelijk evenwel niet van vandaag op morgen geregeld. Tot die tijd zoeken we samen met Toeslagen naar mogelijkheden om de aanpak op dergelijke subjecten te intensiveren. Hier komen we nog op terug. In een van de casu loopt overigens inmiddels een faillissementsaanvraag.

Systeemfraude IH

- We hebben een paar keer contact weten te leggen met klanten van onze zeer mobiele facilitator. Dit is een intensieve methode, maar geeft wel zicht op de modus operandus. Alle aangiften worden gedaan vanaf de eigen laptop van de facilitator, tegen een bescheiden vergoeding. Het koppel ziet nog wel kans om deze persoon daadwerkelijk ergens aan te treffen. We onderzoeken de mogelijkheid om dan de laptop in beslag te nemen. Dit zou kunnen op grond van versnelde invordering (maar dan is de inzage in de laptop niet mogelijk), maar nog beter zou het zijn om dit te doen op basis van verdergaande bevoegdheden. Zie rubriek "overig" aan het einde van de nieuwsbrief. Tijdens onze speurtocht naar klanten van deze facilitator zijn inmiddels ook 2 nieuwe facilitators aangetroffen. Deze personen verzorgden aangiften met hetzelfde resultaat en hetzelfde patroon als de facilitator die wij zochten. De klanten verklaarden dat ze niet meer info hadden verstrekt dan enkel de loonopgaven. Van opgevoerde aftrekposten wist men helemaal niets. Toch stonden die prominent in de aangiften opgenomen. Het blijft voor ons wel de vraag waarom zo'n facilitator dat nu eigenlijk doet, want in alle gevallen werd er niet meer voor het invullen betaald dan een standaard bescheiden bedrag. Het gaat om 1 persoon die een 45 tal klanten had. Met deze persoon is direct stevig gesproken en al zijn klanten zullen worden gecorrigeerd. Het beeld is dat deze persoon zodanig geschrokken is, dat hij er in de toekomst niet mee door zal gaan. Bij de 2e facilitator is het belang vele malen groter. Daar is inmiddels ook een iCOV scan opgevraagd en bij

deze persoon blijkt een fors banksaldo beschikbaar. Ook is een blauwdruk opgevraagd. Bij deze facilitator zal de vervolgaanpak daarom ook anders en steviger worden.
- In de zaak die in december speelde en waar we de facilitator al getroffen hadden met diverse beslagen, is inmiddels ook de Sociale Dienst in actie gekomen. De uitkering is stopgezet en deze meneer wordt vanuit die kant nu strafrechtelijk vervolgd. De aanslagregeling bij zijn klanten wordt voortvarend opgepakt, dus ook de emoties bij klanten zijn nu een probleem voor hem. Niet invorderbare bedragen zullen via aansprakelijkheid worden toegerekend. Het geld wat naar het buitenland is gesluisd proberen we terug te krijgen. Lukt dit niet via verdragen, resteert zo mogelijk gijzelen. Dit is een voorbeeldcasus hoe lastig een foute facilitator het kan krijgen als er vanuit diverse kanten doorgepakt wordt. Mogelijk is hier publicitair nog wat meer effect mee te bereiken.
- Bij een facilitator die veel giftenaftrek in de aangiften verwerkte is inmiddels van 1 van de 2 ANBI's die we bezocht wilden hebben een terugkoppeling. De giftenaftrek wordt door deze ANBI in de helft van de gevallen daadwerkelijk bevestigd. De andere helft zou wellicht ook nog aan een zusterinstelling gedaan kunnen zijn, dus kunnen we nog niet concluderen dat deze fout zijn. We constateren dat in ieder geval niet de hele giftenaftrek gefingeerd is. Ten aanzien van de 2e ANBI moet terugkoppeling nog volgen.
- Van 2 facilitators die aangiften deden voor Poolse mensen blijkt uit de blauwdruk dat de ingediende aangiften er redelijk uitzien. Een actie op de aangiftenstroom is niet nodig. Toch gaan we bij de facilitators langs, omdat de inkomsten voor het verzorgen van de aangiften niet zijn aangegeven.

FD aanpak

Een FD die uit de query van LTO afkomstig was, geeft eveneens uit de door ons opgevraagde blauwdruk een duidelijk beeld dat er nogal wat zaken niet in de haak zijn. Het betreft hier een FD kantoor met nogal wat medewerkers. Via uitvraag van een aantal klanten willen we vaststellen of het een kantoorbreed probleem is, of dat er binnen dit kantoor één of meerdere medewerkers zich erg "facilitair" opstellen. De blauwdruk geeft een beeld dat er voor om en nabij de 3 mio aan zeer dubieuze aangiften IH zijn ingediend.

Overig

- Komende week vindt de intelligence "challenge" plaats. De organisatie is primair vanuit de FIOD, ondersteund door CAF. Vanuit allerlei hoeken van binnen en buiten de dienst gaan we een 35 tal casu doorlichten om te bezien hoe ver we in onze informatiepositie kunnen komen. Insteek is strafrecht. Daarom zullen ook 3 Officieren van Justitie deelnemen aan de challenge.

-We lopen er als CAF team tegenaan dat het ook in evident foute gevallen toch nog wel even duurt voordat een zaak door alle gremia heen is en er zwaardere rechtsmiddelen kunnen worden ingezet. Het gaat ons dan niet om alle inzetbare opsporingsmethoden zoals tappen, WOD etc, maar meer om de wat "simpelere" zaken zoals het direct in beslag kunnen nemen van een (deel van) de administratie of bijvoorbeeld een laptop. Vanuit het CAF ligt er een pleidooi om – zoals gezegd in evidente gevallen- direct te kunnen handelen. Wettelijk lijkt hier voldoende basis voor te zijn. Het is de vraag of het feit dat we dit niet (meer) doen ligt in ontbrekende bevoegdheden, of in de wijze waarin we ons proces hebben ingeregeld, inclusief de daarbij geldende interne richtlijnen en procedures. O.a. samen met vaktechniek willen we nog eens goed op een rij zetten welke mogelijkheden er zijn, wat ons eventueel belemmert in het direct kunnen doorpakken en wat er in dat geval dan voor nodig is om dat toch (weer) mogelijk te maken.



Weekverslag CAF **18-04-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- Een zaak die al een tijdje voor nadere analyse bij Toeslagen lag, wordt op korte termijn weer opgepakt. Het betreft een GOB. Uit de analyse is gebleken dat ook hier veel mis in in de aanvragen van Toeslagen. Vermoedelijk heeft het GOB niet voldaan aan de zgn. kassiersfunctie. Ook wijkt de daadwerkelijk opvang behoorlijk vaak af van de toeslagaanvragen. Om e.e.a. nog wat concreter vast te stellen is nog een bezoek aan het GOB zelf nodig. De verwachting is wel dat de lopende toeslagen (300 stuks) op vrij korte termijn kunnen worden gestopt. Klanten ontvangen dan een zgn. baliebrief.
- In de casus waarin mogelijk dubbele huurcontracten zijn opgemaakt, is inmiddels ook nog een concrete klik binnengekomen. Naast het stoppen van een aantal Toeslagen, gaat een groep huurders nog vragenbrieven krijgen. De klik wordt mede beoordeeld in het kader van het strafrecht.
- In een 2e casus is nu direct na het onderzoek ter plaatse geconstateerd dat we te maken hebben met een compliant bedrijf, ondanks concrete signalen over hoge opvanguren. Het concreet on the spot gaan kijken werkt dus alle kanten op. Foute zaken worden direct duidelijk. Voor compliante zaken geldt dat evenzo.
- De "broer van" is gisteren weer bezocht. Voorafgaande was het de bedoeling dat hij een stevige brief zou krijgen waarin vermeld stond dat hij verplicht is mee te werken en indien hij niet in die gelegenheid is dan te zorgen dat het onderzoek wel gewoon door kan gaan. De brief had hem echter nog niet bereikt. Toch is de medewerking gisteren afdoende geweest en zijn de benodigde gegevens verkregen. We zijn dus een stap verder. Toeslagen kan een bestand tegemoet zien waarin exact staat of en zo ja in welke mate een eigen bijdrage betaald is.
- In een nieuwe zaak is een signaal binnengekomen dat een ouder haar Digid heeft moeten afstaan, waarna er voor veel meer uren Toeslag is aangevraagd dan werkelijk werden afgenomen. Ook voor blauw zijn er nogal wat vragen. Zo hebben er flinke verbouwingen plaats gevonden, maar is niet duidelijk waar die dan van betaald zijn. Het betreft op zich een kleine opvanginstelling.

Systeemfraude IH

- Twee zaken lopen nu mee in een strafrechtelijke aanmelding via de grote zakenlijst van het project 1043. In 1 geval is sprake van een bij NOAB aangesloten advieskantoor. Om publicitaire redenen lijkt het daarom zeker interessant om deze post via een snelle strafzaak aan te vliegen. De foute activiteiten vinden overigens plaats door 1 van de directeuren, vermoedelijk buiten medeweten van de anderen, via de eigen laptop. De aanpak zou daarom vergelijkbaar kunnen zijn aan de aanpak die bij onze reizende adviseur is gekozen. Met dit verschil dat hier ook duidelijke verhaalsobjecten zijn.

Donkerrode adviseurs

De aanpak hier vergt een wat langere adem, dan bij de reguliere CAF zaken. Toch komen ook hier de eerste resultaten in zicht. In Amsterdam lijkt één van de dienstverleners onze aandacht zodanig beu, dat hij aangeeft met zijn adviesdiensten (incl. verzorgen aangiften) te gaan stoppen. In 2 andere zaken blijkt uit de opgevraagde blauwdrukken dat er bij het doen van aangiften IH ook door deze adviseurs frequent bedenkelijke aftrekposten worden opgevoerd. Deze posten komen via een andere invalshoek in beeld, maar worden door ons wel opgelijnd. Ze komen dus ook op de postenlijst van 1043 te staan en lopen mee in de aldar afgesproken procedures. Wij willen hier de inmiddels

"Licence to Disturb"

beproefde aanpak op gaan loslaten. Daarna kijken we hoe we deze FD-ers nog in bredere zin kunnen aanpakken, want er speelt meer dan alleen bedenkelijke aangiften IH.

Gefingeerde dienstbetrekking

-In een zaak waar we ook mede tijdens de intelligence challenge naar gekeken hadden, speelt een mogelijk misbruik van G-Gelden. Deze zaak is op zich in goede handen in Rotterdam. Wij helpen mee om te zoeken naar een zo effectief mogelijke aanpak. Ons inziens ligt die mede bij de aanpak van 2 actieve bestuurders. Gebleken is dat 2 mensen achter deze zaak inmiddels voor ruim een half miljoen naar hun eigen rekening hebben laten lopen. Zijn vormen daarmee de vermoedelijke draaischijf voor de geldstromen. Beide personen zijn voor de IH niet beschreven, en daarmee is inzet van strafrecht lastig. Inmiddels heeft onze medewerker de privé bankafschriften binnengekregen. Met een klein deel van het geld worden derden (andere medewerkers?) betaald. Maar het overgrote deel van het ontvangen geld wordt weer in contanten opgenomen. Of het geld in de eigen zakken terecht komt, dan wel weer doorbetaald wordt aan anderen is verder niet vast te stellen, maar ons inziens ook niet van belang voor de vervolg aanpak. De meest effectieve strategie om deze personen te stoppen is om voor de IH aanslagen te produceren en direct daarna de invorderaar aan het werk te laten. Deze kan een terugvorderingsactie inclusief beslagen inzetten, waarbij de 2 heren verplicht worden aan te geven waar het geld naartoe is gegaan en dit geld terug te halen. Voldoen ze daar niet aan, dan kunnen beide heren in een gijzelingsactie terechtkomen. Ook op die manier is stopzetten van hun praktijken mogelijk.

-Eergisteren kwam nog een spoedzaakje binnen inzake een gevalletje gezinshereniging. Gisteren is het koppel daar al ter plaatse geweest. Formeel lijkt het in orde en wordt er ook geld naar de werknemer over gemaakt. Feitenonderzoek toont echter duidelijk aan dat deze persoon daar niet werkt of ooit gewerkt heeft. Mevrouw zou toevallig verlof hebben, maar nergens bleek het verlof geregistreerd te zijn, ook niet een saldo. Men kon haar werkzaamheid op geen enkele wijze aantonen. Op bijvoorbeeld de vraag of er wellicht mailtjes waren waaruit bleek dat zij er werkzaam was, kwam het verhaal "dat zij niet mocht mailen". Mevrouw is in vaste dienst genomen, omdat ze heel erg goed aan de eisen zou voldoen. Op de vraag welke diploma's mevrouw dan had, had men geen idee, er is geen sollicitatiebrief, geen P. dossier etc etc etc. De reden voor in dienst name zou een fors stijgende omzet zijn, maar dat blijkt dan in ieder geval niet uit de financiële administratie. Het lijkt dus allemaal "bezijden de waarheid". Stand is dus nu 4-1. Het koppel zoekt nog uit wat deze werknemer met de ontvangen bedragen heeft gedaan. Dit wordt mogelijk terugbetaald, maar hiervoor is inzage in de bankrekening noodzakelijk.

- Volgende week vindt een actie plaats bij een bedrijf waarbij we ook direct de kasadministratie willen meenemen. FIOD zou aanvankelijk achter de hand zijn, indien er zou worden geweigerd. Zij zien daar nu echter vanaf, omdat het fiscale nadeel op dit moment nog niet voldoende concreet is. Over de mogelijkheden om SIS in te zetten in relatie tot de AAFD richtlijnen, wordt momenteel verschillend gedacht. Vooralsnog zitten wij op de lijn dat we als dienst de grenzen van onze mogelijkheden niet voldoende benutten dan wel opzoeken. Los van de vraag hoe de huidige AAFD richtlijnen geïnterpreteerd mogen worden, onderzoeken we samen met FIOD de mogelijkheid of dit soort SIS achtige acties wellicht concreet in de AAFD richtlijnen vermeld zouden kunnen worden, zodat interpretatieverschillen kunnen worden voorkomen.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **14-11-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

-Komende week is er weer een grotere actie richting diverse gastouders en een berucht GOB.
-Een onderzoek bij een gastouderbureau waarover we nog niet eerder in onze berichten hebben geschreven leidt tot een additionele heffing aan "blauwe" middelen van om en nabij de 200.000 euro. Daarnaast is ten aanzien van een concrete groep vraagouders de Toeslagbetalingen gestopt en is het terugvorderingstraject ingezet. Ook voor dat stukje toeslagen gaat het om een belang van ongeveer 200.000 euro. Ten aanzien van de overige uitbetaalde Toeslagen loopt de analyse nog.
- Inmiddels staat de teller bij Toeslagen aan opbrengsten ivm CAF zaken rond de 11,5 miljoen. Het betreft overigens opbrengsten waar nog niet alle afgewerkte posten in naar voren komen, omdat hier een behoorlijk naijl effect in zit. Tevens zijn de opbrengsten die voortvloeien uit de acties ten aanzien van de studentenwoningen hierin nog niet opgenomen.

Systeemfraude IH

-Onze reizende facilitator is inmiddels strafrechtelijk veroordeeld. In zoverre prima, echter valt de strafmaat ons tegen. Daar waar 30 maanden geëist was is slechts een veroordeling voor 12 maanden gegeven met een voorwaardelijk deel van 4 maanden en een proeftijd van 3 jaar. Tevens is voor een relatief klein bedrag een ontnemingsvordering toegewezen. Komende week wordt deze zaak intern geëvalueerd. Een hoger beroep is zeer waarschijnlijk. De rechtbank heeft het nadeel anders gewogen dan was berekend, en zelfs ook al daadwerkelijk door PDB via navorderingen was opgelegd. We verwachten dat onze verdachte na invrijheidsstelling snel de benen zal nemen naar het buitenland. Zowel de proeftijd als het mogelijk hoger beroep zal hem er wellicht van weerhouden in de komende aangifteperiode weer terug te keren en zijn oude activiteiten weer op te pakken. Voorlopig blijft zijn klantengroep door ons gemonitord worden.
- Ten aanzien van een andere reizende facilitator zijn deze week huisbezoeken gebracht aan een aantal klanten. Uitkomst van deze bezoeken is dat in alle gevallen is komen vast te staan wie de aangiften heeft gedaan, hoe dit qua proces in zijn werk ging en in hoeverre de massaal opgevoerde aftrekposten juist dan wel onjuist waren. Nagenoeg alle opgevoerde aftrekposten zijn gefingeerd.
- In een andere zaak die in voorbereiding is, blijkt het erg lastig om het plaatje compleet te krijgen. Deze adviseur doet op verschillende manieren voor anderen aangiften. Onze indruk is dat we niet alle aangiften in beeld hebben. Ten aanzien van de aangiften die wel in beeld zijn, blijken erg veel foute aangiften over oude jaren. Echter 2013 lijkt erg mee te vallen. Wij vermoeden dat het feit dat over oude jaren (vanwege een AKI registratie) veel aangiften reeds zijn uitgevraagd en gecorrigeerd daarbij een belangrijke rol speelt. In beginsel zou daarom wellicht een stevig gesprek kunnen volstaan. Echter omdat we niet zien dat deze adviseur de opbrengsten van het doen van aangiften in de eigen aangifte verantwoord heeft, is het des te meer interessant om het plaatje van het totaal aantal aangiften dat door deze persoon gedaan is, te completeren. We gaan bekijken of we via inzet van een BOA wellicht in een directe confrontatie aan die informatie kunnen komen.
- Er is een zaak in opwerking waarin zowel IH belangen als Toeslagen belangen spelen. In onze ogen wordt dit een zeer interessante zaak waarin we ook gaan proberen bij de bank hele gerichte informatie te gaan opvragen.

"Licence to Disturb"

Buitenland
De zaak is inmiddels aanbeland bij een opsporingsteam die hier mee aan de slag gaat. Via diverse kanten is aangedrongen om deze zaak ook spoedig in actie om te zetten.

Schijnzelfstandigheid
Uit de hoeveelheid gegevens die we ter beschikking hebben is inmiddels een selectie gemaakt van de 10 individuele gevallen die we willen gaan bevragen omtrent de wijze waarop de schijnzelfstandigheid tot stand is gekomen. Het is de bedoeling om met deze lijst gefaseerd aan de gang te gaan.

Gefingeerde dienstbetrekkingen
- Opnieuw zijn deze week een tweetal onderzoeken afgerond. In 1 geval was sprake van een bonafide situatie. In het andere geval was daar geen sprake van en is geconstateerd dat de aan IND ingezonden stukken niet in overeenstemming zijn met de werkelijkheid. De persoon die een aanvraag bij IND heeft ingediend verrichte weliswaar wel werkzaamheden voor de werkgever, maar op een afwijkende basis, op een ander niveau en tevens ook voor veel minder uren. De aan de aanvraag ten grondslag liggende papieren zijn daartoe valselijk opgemaakt.
- Uit een tussentijdse evaluatie blijkt dat van de ruim 40 vanuit IND ingezonden informatieverzoeken, meer dan 80% heeft geleid tot een afwijzing van het verzoek door IND, er meerdere strafrechtelijke aanmeldingen uit zijn voortgekomen en tevens in een aantal gevallen er ook grotere fiscale consequenties zijn.

Overig
CAF heeft een 4 tal presentaties verzorgd op de BOA dag van de FIOD. Hierin is aandacht besteed aan de (snelle) wijze van werken, de bereikte resultaten en effecten en de positie van het CAF team ten opzichte van die van de opsporing en hoe we daarin incidenteel samen hebben kunnen optrekken. Daarbij hebben we de wens geuit om dit in die gevallen waarin dat echt nodig is dit vaker te kunnen doen. Deze presentaties zijn enthousiast ontvangen.

Weekverslag CAF **16-05-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- in vrijwel alle casu constateren wij dat een zeer ruime meerderheid van de gastouders geen inkomsten aangeeft in de IH. Een minderheid doet dat wel, en in die gevallen ontstaat veel discussie over de redelijkheid van de aftrekposten. Wellicht is het een idee om hier in regelgeving enige uniformering (percentage?) in aan te brengen ?

Bij een kinderdagverblijf met hoge schulden voor blauw, veel Toeslagen die ten onrechte zijn uitgekeerd en een rammelende administratie, is deze week de complete inventaris opgekocht door de rijksbieder. Vlak voor de verkoop kwam ineens een advocaat van een gerenommeerd kantoor dreigen met een verzet dagvaarding. Toen onze invorderaar in alle rust aangaf redenen genoeg te zien om de verkoop door te laten gaan, is er daarna niets meer vernomen en is de verkoop gewoon doorgegaan. De zaken zijn inmiddels afgevoerd .
Met als gevolg dat de locaties nu dicht zijn en er geen opvang plaats kan vinden. Facilitator lijkt hardnekkig. Heeft aan de ouders aangegeven volgende week op 1 van de vestigingen weer open te willen gaan, nadat er nieuw inventaris is aangeschaft. De andere vestiging lijkt dicht te blijven. De gemeente houdt de situatie rondom het welzijn van de kinderen in de gaten. Dit kan een mogelijke uitschrijving LRK tot gevolg hebben, maar zover is het nog steeds niet. Een grote groep ouders krijgt een z.g.n baliebrief. Toeslagen worden stilgezet, deels is dat al gebeurd.



-Bij de allereerste zaak waar we het nieuwe artikel 33 (aansprakelijkstelling) gaan inzetten, is conservatoir beslag onder de ontvanger gelegd (het geld stond al bij ons op de rekening). Het geld blijft daarmee binnen. Dit traject is voor iedereen nieuw, gaandeweg ontstaat een stappenplan.
-Naar aanleiding van een aantal CAF zaken, is inmiddels overleg gevoerd met DGbel over aanpassing regelgeving inzake de bevoegdheden om ook vanuit de Awir bij de banken informatie op te kunnen vragen. Deze mogelijkheid lijkt er te gaan komen.
- Bij "de broer van" is de analyse inmiddels in een vergevorderd stadium. Vaak is geen eigen bijdrage betaald, sterker nog: de instelling betaalt juist ontvangen toeslaggeld terug aan de ouders! Dit duidt op te veel geclaimde uren. Het feit dat uit de aanwezigheidslijsten heel veel afwezigheid blijkt bevestigt dit beeld. Ook de opvang van de eigen kinderen van deze broer klopt niet.

Systeemfraude IH

-Met een nieuwe facilitator is een stevig gesprek gevoerd over zijn handelen. Nagenoeg alle aangiften voor de IH van zijn klantenportefeuille zijn inmiddels gecorrigeerd. Dit werkt heilzaam. Behoorlijk wat klanten zijn inmiddels vertrokken, volgens onze facilitator omdat hij zo niet meer wil werken en gestopt is met deze praktijken. Het zou natuurlijk ook (waarschijnlijker) kunnen zijn dat de klanten de fiscale aandacht als minder prettig hebben ervaren en nu naar alternatieven zoeken. Als we de blauwdruk over 2013 bekijken, zien we inderdaad een aanmerkelijk positiever beeld. Het gesprek, in combi met de correcties over het verleden en een toegezegde monitoring van zijn activiteiten in de toekomst, lijken voldoende effectief om deze persoon af te stoppen.
- In een (vermoedelijk hele grote) zaak die al lang in de pijplijn zat voor opwerking strafrecht, maar die maar niet van de grond kwam, zijn door 2 kernteamleden een aantal huisbezoeken gebracht om meer zicht te krijgen op de modus operandus. Dit heeft geen link opgeleverd naar een facilitator. Er

"Licence to Disturb"

ligt nog een spoor om de geldstroom te volgen. Mogelijk biedt dit aanvullende inzichten.
- 2 van onze zaken zitten in het acceptatietraject richting FIOD. In 1 geval kunnen we hier publicitair ook weer een extra dimensie in bereiken. Betreft een bij een koepel aangesloten advieskantoor. Via de blauwdrukken is de aanpak strafrechtelijk aanmerkelijk efficiënter geworden.
-Via Huba software (dan heb je geen digid nodig) dient een vermoedelijk verwarde persoon behoorlijk frequent aangiften in, terwijl de subjecten waarvoor dat gebeurt van niets weten. Soms wel 7 keer achter elkaar voor 1 BSN. Deze aangiften overschrijven de echte gegevens die klanten hebben ingestuurd. We hebben daar dus last van. Deze persoon gaat zeer spoedig gestopt worden. Het recept daarvoor ligt klaar voor uitvoering.
-In het geval van onze reizende facilitator zijn ruim 2300 brieven aan klanten gestuurd. Ruim de helft van de klanten heeft daarop gereageerd. In ruim 40% van de gevallen hebben klanten een verklaring ondertekend dat ze geen aftrekposten hadden! De rest claimt wel recht op aftrek, vaak echter in mindere mate. Op basis van een steekproef van 60 stuks blijkt dit in 58 gevallen nergens over te gaan en zal geen aftrek worden verleend. In 1 geval lijkt 40% van de geclaimde aftrek redelijk. In het andere geval slechts 12%. Kortom een stevige onderbouwing voor de naderende strafzaak. Complimenten voor het team in Goes dat deze behandeling voor haar rekening heeft genomen !

Fiscale dienstverleners
Bij een tweetal notoir foute fiscale dienstverleners ondersteunt CAF in het weigeringstraject. In 1 geval is sprake van een kantoor met een beperkt aantal klanten, waarbij de aangiften IH categorisch fout zijn. De dienstverlener lijkt zich richting klanten behoorlijk intimiderend op te stellen. We hebben besloten om de regeling van deze posten via een soort heffing op locatie vorm te geven. Daardoor ontstaat een direct contact dat effectiever, maar uiteindelijk ook efficiënter zal zijn.

Gefingeerde dienstbetrekking
- Het aantal behandelde verzoeken vanuit IND vordert gestaag. De voorraad die wij hadden liggen is nu voor het overgrote deel behandeld. Ook de afgelopen 2 weken zijn weer een 3 tal onderzoeken uitgevoerd. In alle onderzoeken is sprake van een gefingeerde situatie. In één van deze gevallen is een uitzendbureau betrokken. Ons onderzoek bevestigt dat dit bureau een malafide rol speelt bij dergelijke aanvragen. IND pakt mede naar aanleiding van ons onderzoek deze zaak nu breder op via het eigen bijzondere zaken team.
- Inzake de facilitator die wij zelf onder de loep hebben, is inmiddels voldoende bewijs boven tafel over de inkomsten die deze persoon ten minste met deze activiteiten moet hebben verdiend. Aanvankelijk kregen wij te horen dat deze persoon bij ruim duizend aanvragen betrokken zou zijn als bemiddelaar. Nu we de formele bevestiging van de aantallen binnen hebben, valt dit wel mee (of tegen). Het zijn er ruim 470 over een periode die langer is dan onze navorderingstermijn. Qua nadeel ligt het dan in de orde van grootte van een 40.000 euro over een aantal jaren. Hiervan is niets aangegeven. Te klein voor strafrecht, maar wel voldoende om aanslagen op te leggen en invorderingsmaatregelen te treffen. Gisteren is deze persoon met zijn handelwijze geconfronteerd.
- In één geval werd een mannelijk persoon in vaste dienst aangenomen bij een nagelstudio. Dat kan natuurlijk, maar leek ons toch wat minder waarschijnlijk. Ter plaatse bleek de omzet van deze studio zodanig minimaal te zijn dat er voor personeel volstrekt geen plaats is. Bij een onaangekondigd vervolgbezoek was deze persoon er ook niet. Wel vroegen we ons af waar de eigenaar van deze zaak dan eigenlijk zelf van heeft geleefd. De nagelstudio lijkt zelfs voor hem niet meer dan een dekmanteltje. Inmiddels is ons daarbij ter ore gekomen dat bij diezelfde persoon recentelijk een aantal geestverruimende stekjes zijn aangetroffen. De schil ter plaatse buigt zich buiten het CAF om verder nog wel over de IH perikelen van deze facilitator.
- In de casus waar meerdere IND zaken tegelijkertijd speelde heeft ons onderzoeksteam inmiddels ook forse correcties voor de LH in het vizier. Op basis van onze berekeningen missen we over 2013 en 2014 ongeveer 17000 uren die niet verloond zijn.



Weekverslag CAF **15112013**

Greep uit de onderhanden zaken:

Toeslagen:

- We beschreven al eerder een casus waarin een adviseur misbruik lijkt te maken van het verkrijgen van kostenvergoedingen bij bezwaar. Uit de analyse van BI & A komt een lijst met andere gevallen. Als je de lijst sorteert op belang, neemt het overigens snel af, de eerste 5 a 6 op de lijst gaan we nader aanpakken. De gegevens van BI & A leggen we naast de eerdere bevindingen van Toeslagen.
- Afgelopen woensdag is op meerdere plaatsen tegelijk een actie geweest rond een gastouderbureau. Nog niet alle rapportages zijn terug, maar de eerste terugkoppelingen geven aan dat er geen urenstaten zijn aangetroffen (dan geen toeslag), maar erger nog: ook geen oppaskinderen!! Dit gaat dus weer aanzienlijke correcties opleveren. Bij het gastouderbureau was –in tegenstelling tot de eerder gedraaide zaken- voor aanvang van de actie geen directe aanleiding om reeds beslagen te leggen. Komende week bekijken we hoe verder.
- Bij een zaak waar we wel beslag hebben gelegd, is de ontvanger inmiddels (vanwege de innige samenwerking tussen Belastingen en Toeslagen) achter de rekeningnummers gekomen waarop de toeslagen worden uitbetaald. Er lag hier al een breed beslag op allerlei zaken, maar de schuld voor Belastingen is nog steeds aanmerkelijk hoger. Deze "nieuwe" rekeningen lagen nog niet onder beslag. Komende week vindt de nieuwe uitbetaling van Toeslagen plaats en op hetzelfde moment legt onze ontvanger daarop beslag. Dat zou enige commotie kunnen geven. Onze ontvanger heeft overigens nog een paar vergelijkbare zaken op zijn kantoor waar hij (los van de CAF zaak) een zelfde actie van plan is. Om die reden is door de ontvanger contact gezocht met persvoorlichting, zodat zij op de hoogte zijn.

Ontwikkelingen Systeemfraude

- De meeste zaken worden aan het CAF team aangereikt door onze partners. Dat geldt in eerste instantie niet voor de casu Buitenlandse facilitators, die onze aandacht kreeg nadat 1 van onze CAF leden met veel ervaring in het project systeemfraude zelf op zijn kantoor aan een draadje is gaan trekken. We stuiten hier op een fenomeen dat voor het CAF prio 1 gaat krijgen. We hebben nog niet het complete plaatje in beeld, maar het gaat hier vermoedelijk om grote belangen. We hebben met een collega hebben gesproken die hier in het verleden wel degelijk al eens tegen aan gelopen was. Op dat moment is er echter geen vervolgaanpak geweest. Door onze lijnen met het Nigfi project te intensiveren zie wij nu –in ieder geval een handvol- hoogstwaarschijnlijk verdachte facilitors naar voren komen, met daar achter grote aantallen teruggaven IH en tevens betalingen Toeslagen. We zullen dit komende maandag in de begeleidersgroep nader mondeling toelichten. We gaan dit thematisch aanpakken. De eerste stap daarin (bij de facilitator die als eerste in beeld kwam) is inmiddels succesvol gezet. Wij denken dat we alle toekomstige aangiften van de bewuste facilitator nu kunnen signaleren en blokkeren. Dat is inmiddels ook gedaan. Naar deze intermediair wordt voorlopig dus niet meer betaald. Maar er zijn er nog een flink aantal meer die op eerste

indrukken vergelijkbaar zijn. We zijn samen met LTO en CA bezig om een blauwdruk te ontwikkelen waarin we het patroon waar het subject gebruik van gemaakt (modus operandi) direct inzichtelijk kunnen krijgen. Vervolgens gaan we de intermediair/facilitator vragen naar Nederland te komen voor een gesprek en bewijsstukken mee te nemen voor de aftrekposten die via hem zijn geclaimd, waar nodig sturen we ook brieven naar de (deels zogenaamde) klanten. We werken dit verder uit in een draaiboek, samen met onze collegae van Heerlen Buitenland.

- Daarnaast is een traject gestart samen met de Directie PDB, Heerlen Buitenland, BI& A, LTO en CAF om binnen het PDB segment meer op basis van subjectgerichte profiling te gaan werken , waarbij vervolgens de facilitator/intermediair ook een meer prominente rol krijgt in die aanpak.
- Er zijn overigens 2 zaken die we –voor dit moment- slechts even mondeling willen toelichten aan onze begeleidersgroep. Daar komen we maandag op terug.

Overig:

Het CAF team heeft een presentatie verzorgd op de FIOD BOA dag.

In verband met het komende AO heeft het CAF team met spoed een kort verslag aangeleverd. Daarin staat vermeld dat inmiddels 6 casu zijn aangepakt die nagenoeg zijn afgerond, met een korte omschrijving van de gehanteerde methoden. Ook dat er nog ruim 20 casu onderhanden zijn en dat dit aantal nog wekenlijks toeneemt. In 3 casu hebben wij goede indicaties dat de facilitators ook daadwerkelijk gestopt zijn. In 2 casu is dat (nog) niet het geval, maar blijven we de geldstromen nauwlettend volgen. Iedere nieuwe geldstroom is een nieuw beslag. In 1 casus is het misbruik gestopt, maar is niet echt een duidelijke facilitator naar voren gekomen.

Indivuele stopzettingen van toeslagen of IH biljetten hebben wij niet gerapporteerd, omdat deze regulier meelopen in de rapportages van toeslagen en het project systeemfraude IH. Bij de buitenlandproblematiek ligt dat anders. Inmiddels zijn daar de eerste ruim 600 bsn's op de "stoplijst" geplaatst, zodat deze niet meer uitbetaald worden. Dat is echter pas het begin.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **17-04-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Systeemfraude IH.

-Binnen systeemfraude IH loopt nog een zaak die strafrechtelijk wordt opgepakt. Deze zaak liep aanvankelijk buiten CAF om. Echter zijn we gaandeweg het traject er bij betrokken geraakt omdat het hier om een facilitator gaat die massaal gebruik maakt van vervalste kwitanties waaruit de betaling zou moeten blijken voor giftenaftrek aan diverse stichtingen. Los van de aanpak van deze specifieke facilitator, zijn wij als CAF met name geïnteresseerd in dit fenomeen. Zoals in een eerder weekbericht al beschreven speelt dit probleem door heel Nederland en lijkt een dergelijk misbruik vrij massaal plaats te vinden. Aan de FIOD is gevraagd dit fenomeen extra aandacht te geven bij de aanpak van deze facilitator. CAF gaat ondertussen proberen meer zicht te krijgen in de omvang van dit fenomeen.

-Er is een beconlijst waarin opvallende hoeveelheden aftrekposten staan per becon (die niet persé fout hoeven te zijn). Deze lijst is recent door VTA samen met een CAF specialist gematched met een query waaruit foute aangiftes zijn gebleken die door becons worden gedaan. Het resultante van deze inspanning is dat we nu een lijst met becons overhouden die (aantoonbaar en in hoge mate) onjuiste aangiften hebben gedaan. Dit vormt een soort vijver van foute facilitators. Een deel van die lijst verdient op zijn minst een gesprek, een ander deel een zwaardere aanpak. Samen met PDB en MKB willen we dit traject verder oplijnen. Hierin zit een rol voor de fraudeteams, maar ook een rol voor de accountteams. PDB neemt deze (CAF) aspecten mee in een overleg met degenen die binnen MKB staan opgesteld voor de FD aanpak.

-Bij een huisartsenpraktijk gaan we navraag doen naar de echtheid van de (wellicht) van dit adres afkomstige medische verklaringen. Het viel ons nl op dat de klantenkring van deze huisarts redelijk wijd verspreid lag en dat de verklaringen erg op elkaar leken. De facilitator die verantwoordelijk is voor het indienen van de aangiften komt wel uit hetzelfde dorp als de huisarts, maar dat er klanten uit de wijde omtrek naar deze huisarts zullen gaan vinden we wat onwaarschijnlijk.

Toeslagen

-Er zitten inmiddels 6 a 7 nieuwe zaken in de pijplijn vanuit Toeslagen. De opwerking van deze zaken zitten in diverse stadia waarbij het op dit moment nog even te vroeg is om per geval al te kunnen aangeven waar we nu precies tegenaan lopen. Maar dit wordt ongetwijfeld vervolgd.

-Afgelopen week heeft een zoeking plaatsgevonden bij een gastouderbureau. De vooronderzoeken hiervan hebben enige tijd geleden via het CAF plaatsgevonden. Deze vooronderzoeken vormen de aanleiding voor de aanmelding. In de media is deze week uitgebreid aandacht voor deze zaak geweest. Er is in dit geval sprake van samenspanning. Er zijn grote sommen aan Toeslagen geclaimd, terwijl er in een aanzienlijk deel van de gevallen geen opvang heeft plaatsgevonden. De eigenaar van de GOB (een ex collega...), alsmede diverse ouders, hebben zich op deze wijze wederrechtelijk verrijkt en de ten onrechte geclaimde toeslagen onder de 3 partijen verdeeld.

http://www.rtlnieuws.nl/nieuws/binnenland/zo-gingen-frauderende-ouders-en-gastouderbureaus-te-werk



Gefingeerde dienstverbanden

-Onze actie bij een facilitator die veel aanvragen voor verblijfsvergunningen heeft geregeld en daarvan de inkomsten niet heeft aangegeven is een week uitgesteld, omdat er bij het opleggen van de penaanslagen iets niet goed is gegaan. Wordt vervolgd.

-Over de query die enige tijd geleden gemaakt is, samen met UWV zijn afspraken gemaakt ten aanzien van het Pilottraject en de periode. Hierbij is ook iemand van EHI betrokken. De query kan van belang zijn voor het ontdekken van ten onrechte verstrekte uitkeringen (UWV), het ten onrechte aanvragen van verblijfsvergunningen (IND), of het ten onrechte niet aangeven van de omzetgegevens (Belastingdienst). Daarnaast zijn nog een aantal nevenresultaten behaald. Zo is inmiddels aan de hand van deze query al meer dan eens vastgesteld dat er sprake is van schijnconstructies waarbij sprake is van zgn "valse doorstarts". Bepaalde bedrijven stoppen dan ineens (zogenaamd), onder achterlating van grote schulden. Echter in de praktijk gaan ze onder een andere naam gewoon door. Dit fenomeen is (met het instellen van een paar gerichte derdenonderzoeken) echter heel goed in beeld te brengen en aan te pakken. Opnieuw zal naar aanleiding van de bevindingen in een dergelijke casus conservatoir derdenbeslag worden gelegd bij een aantal opdrachtgevers. Verder is bij een casus geconstateerd dat er een buitenlands bedrijf personeel ter beschikking stelt, zonder dat er een vergunning aangevraagd is. Deze problematiek is aangekaart bij CIBA. Voorlopige conclusie: De query geeft dus vrijwel steeds een terecht signaal dat er linksom of rechtsom iets mis is.

AMLC

-Een eerste testcase is ons deze week aangeboden. Het betreft een casus waarin bij een bepaalde onderneming grote sommen geld contant zijn opgenomen, zonder dat er voldoende aanwijzingen zijn wie zich hiermee nu precies heeft verrijkt. Wij hopen vanuit onze inmiddels opgedane ervaringen deze casus een stukje verder te kunnen helpen. Wordt vervolgd.

Weekverslag CAF **18-07-2014**

In verband met de zomervakantie verschijnen er de komende periode geen weekberichten. Het eerstvolgende weekbericht staat einde augustus gepland.

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- De 2 posten waarbij sprake is van matching van vraag en aanbod op het internet tussen studenten en woningaanbieders zijn door CAF overgedragen aan LTO.
- Bij een post waar een stevige inzet heeft plaatsgevonden melden diverse ouders zich nu bij de ombudsman. De klacht ziet niet op ons optreden in het veld, maar meer op de info die hen wel of niet bereikt vanuit het Toeslagensysteem.
-Bij de post waar we vorige week de foto lieten zien van het nieuwe wagenpark, blijkt de opvang aanmerkelijk terug te lopen. De meeste ouders, waarvan inmiddels ook de toeslag gestopt is, zoeken elders opvang voor hun kinderen.
- In een al wat ouder dossier waar ten onrechte Toeslagen aan Bulgaren waren uitbetaald, heeft het CAF nog enig naspeurwerk gedaan naar de facilitator achter een dergelijk misbruik. De persoon die nu in beeld lijkt te komen blijkt toch al wel een oude bekende te zijn, die al eerder wegens de zgn. Bulgaren fraude was aangepakt. We komen in die oudere zaak dus nog geen nieuwe subjecten tegen, die nog niet zijn aangepakt.
-CAF is van snelle interventie, maar daarnaast zijn we ook van de lange adem. Het een kan niet zonder het ander. Een tik uitdelen is prima, maar het is daarna wel van wezenlijk belang om het subject en de klanten daaromheen te blijven volgen. Pas dan wordt duidelijk of de aanpak ook echt effect heeft. In een van onze eerste zaken is daarom gemonitord waar de klanten van een GOB zoal zijn gebleven. Daaruit blijkt dat 70% van de gastouders na onze interventie is gestopt. De resterende 30 % is overgestapt naar een ander GOB. Van de 5 GOB's waarnaar is overgestapt, zijn er 2 die in onze ogen een hoog risicoprofiel hebben. De andere 3 zijn voor zover bekend bonafide.

Systeemfraude IH

Inmiddels is de analyse gereed van een nieuwe post. Hierin heeft een dame van ruim boven de 70 voor inmiddels ruim 1,5 miljoen euro aan uiterst dubieuze aftrekposten opgevoerd en blijkt uit de interviews met klanten dat ze er een behoorlijke negatieve belastingmoraal op na houdt. Alleen een gesprek zal vermoedelijk niet voldoende helpen, en strafrecht ziet ons aankomen met zo'n post: dat gaat het dus zeer waarschijnlijk niet worden. De komende komkommertijd gebruiken we om eens goed op een rijtje te zetten hoe deze dame wel zodanig te beïnvloeden is, dat ze stopt. Overigens geven alle klanten die inmiddels zijn aangesproken aan klaar te zijn met deze mevrouw. Enig effect is er dus al.

"Licence to Disturb"

Buitenland

Naar aanleiding van de bespreking met onze begeleidersgroep zijn deze week diverse acties ingezet, onder meer om goed zicht te krijgen op de omvang van de problematiek in zijn geheel. Het gaat om 2 delen:

Heffingskortingen: Met Dgbel zal worden besproken anders met deze biljetten om te gaan. Het adagium daarbij gaat worden: pas betalen nadat met documenten is onderbouwd dat er daadwerkelijk rechten zijn op heffingskortingen. Dit omdat zonder een dergelijke maatregel voor ons onvoldoende contra informatie aanwezig is. In binnenlandse situaties is dat wel het geval. We verwachten dat van deze actie een sterk preventieve werking uit zal gaan. Afhankelijk van de uitkomst van de analyse moet tevens nog een standpunt worden ingenomen over reeds gedane betalingen. Overigens is ons deze week gebleken dat deze problematiek voor een aanmerkelijk deel al bij Dgbel in de pen zit. Met ingang van 2015 staan er op dit punt een aantal wijzigingen op stapel.

Periode waarin in Nederland is gewerkt: Met behulp van de ter beschikking staande intelligence en de aangevraagde blauwdrukken komt er zicht op het aantal aangiften dat op dit punt onjuist lijkt te zijn ingediend en de belangen. Nadat we dat beeld hebben moet een standpunt worden ingenomen omtrent het correctiebeleid, alsmede de aanpak van de achterliggende facilitators.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Om dit verhaal als lezer goed te kunnen volgen zijn de 2 hoofdrolspelers even omgedoopt tot X en Y. Via IND kregen we een signaal dat er bij een glazenwasser (X) iemand in loondienst zou zijn genomen (Y). Reeds uit onze systemen bleek al heel snel dat deze werknemer(Y) voorheen zelf zelfstandig glazenwasser was en de persoon die nu de werkgever is (X) in dienst had als personeelslid. Begin 2013 is is deze voormalige werknemer (X) zelfstandig ondernemer geworden. In november neemt hij zijn voormalige werkgever (Y) voor onbepaalde tijd in vaste dienst. In de tussentijd zou deze persoon (Y) geen inkomsten hebben genoten ? Overigens had de in 2013 startende ondernemer (X) wel een uitkering aangevraagd en gekregen bij UWV, waarbij hij "vergeten" is te vermelden dat hij een onderneming is gestart. In alle jaren 2010 tot en met heden, overstijgen de loonkosten de omzet van het bedrijf. Door middel van een bedrijfsbezoek ter plaatse kon heel snel worden vastgesteld dat het dienstverband waarschijnlijk niet echt is, maar dat vermoedelijk ook ten aanzien van de wel verantwoorde omzet serieus de vraag gesteld moet worden, of dit wel allemaal echt is. Vlak voor de netto loon betalingen worden contante stortingen gedaan op de bankrekening van de facilitator. Het loon wordt dus betaald uit onverklaarbare bankstortingen. Aan de hand van de bevindingen kan IND de aanvraag alsnog afwijzen, extra vervelend voor de werknemer is dat hij momenteel in het buitenland is om zijn partner op te gaan halen, omdat in eerste instantie een visum wel was verleend. Fiscaal interessant is met name de vraag waar de personen X en Y al die tijd van geleefd hebben.

Overig

Afgelopen week heeft een achtergrondgesprek plaatsgevonden tussen een journalist van RTL nieuws, een collega van Dgbel, de persvoorlichter en de [redacted]CAF. Ondanks dat we hem geen info over individuele casus posities konden vertellen en ook geen informatie hebben gedeeld die van strategisch belang is, gaf de journalist aan dat het intensiveren van fraude aanpak nu voor hem wel een stukje concreter en tastbaarder was geworden.



Weekverslag CAF **18102013**

Kernteam:

Ondersteuner begint in de week van 21 oktober. [redacted] vanaf 4 november inzetbaar.

Schil: Ten aanzien van een nieuw aantal VT casu roepen we de uit de schil relevante mensen bij elkaar, zodat we het proces beter kunnen oplijnen. Datzelfde gebeurt bij een toeslagcasus, waarbij we tevens 2 Toeslagdeskundigen van de MKB kantoren hebben gevraagd ons wat vaker te ondersteunen in de begeleiding van dit soort zaken.

Greep uit de onderhanden zaken:

Toeslagen:

- In een casus inzake mogelijke fraude huurtoeslag is een makelaar bezocht. Dit bevestigt dat meerdere bemiddelaars zich schuldig lijken te maken aan fraude met huurcontracten. Twintig namen van bemiddelingsbedrijven zijn verzameld. Intelligence (ook Toeslagen) is druk doende alles uit te zoeken. Het gaat al snel om 1 mio aan onterechte toeslagen.
- In de gastoudercasus waarover we breed hebben gecommuniceerd, constateren we dat nu vaak "spontaan" de verklaring opvang vanuit de gastouder wordt opgezegd. De foute gastouders trekken zich terug. Het uitschrijven van het bureau uit het LRK heeft onze volle aandacht, maar hierbij zijn we afhankelijk van de gemeente. Gastouders kunnen overigens bij meerdere bureaus zijn ingeschreven. We analyseren of dat hier ook zo is. Alle toeslagen worden per 1 november stopgezet. Mocht iets ten onrechte zijn, kan men zich aan de balie melden. Een kort geding wordt steeds onwaarschijnlijker, er is nog steeds geen actie op dat terrein ondernomen door de stichting.
- Er is inmiddels zicht op nog 2 soortgelijke zaken. 1 zaak is voortvarend opgepakt en ook daar is begin van deze week een stevig beslag gelegd op diverse tegoeden. Het betreft een kinderopvanginstelling. Het beslag is overigens niet daar gelegd (niets te halen) maar in de keten daarboven. Er is oa beslag gelegd op een pand dat reeds is verkocht, maar nog niet getransporteerd. De opbrengst (vrij van hypotheek) komt nu naar ons! Ook worden een aantal auto's teruggehaald o.g.v [redacted]. Voor Belastingen kunnen de inspanningen waarschijnlijk redelijk beperkt blijven. Het onderzoek voor Toeslagen start op korte termijn, middels een deelwaarneming.
- De rafel uit een Bulgarenfraudezaak die strafrechtelijk is vervolgd is via CAF gelopen. Er blijken nogal wat Bulgaren in het bezit te zijn van mogelijk foute OB nummers. Deze lijst is door onze collega van SMP verder uitgewerkt en ongeveer 250 OB nummers worden z.s.m. zeer kritisch bekeken en waar mogelijk ingetrokken.
- In een casus in Noord Holland is een bezoek gebracht aan een facilitator die massaal bezwaar indiende voor geweigerde Toeslagaanvragen. Aanvankelijk waren die (terecht) geweigerd omdat geen adresgegevens bekend waren van Poolse mensen. Bij bezwaar vult hij standaard zijn adres in en daarmee streek hij inmiddels ruim 43000 euro aan kostenvergoedingen op. Dat is ten onrechte en wordt stopgezet. Hem is zeer duidelijk gemaakt dat deze werkwijze niet kan en ook niet meer zal worden gevolgd. Toeslagen gaat dit terugvorderen. Via deze meneer kwamen overigens ook nog 2 tips over mogelijke andere foute facilitators. Die trekken we verder na. De MKB medewerkers stellen overigens buiten de CAF aanpak nog een nader boekenonderzoek in. Hij krijgt dus de aandacht die hij verdient.



Ontwikkelingen VT

- De vorige week geïdentificeerde facilitator krijgt betaald voor het verzorgen van de aangiften, maar geeft zelf niets aan. Hij zit in de bijstand. Er zijn 1000 aangiften betrokken met eenzelfde patroon. Veel giften aan allochtone stichtingen en verenigingen (deels ANBI) en standaard aftrek van ziektekosten waarin opvallend veel kosten voor kleding en beddengoed ? Vermoedelijk is er heel veel fout in deze aangiften, totaal belang ligt ergens bij 1 mio per jaar. De IH regeling pakt dit verder op, wij oriënteren ons op de positie van de facilitator. Op het eerste oog valt daar niets te halen. Wel is er op hetzelfde adres een vereniging gevestigd en willen we een zichtwaarneming doen, om te bezien of er mogelijk nog ergens verhaal is. Wellicht is de combi van veel giftenaftrek samen met misbruik ANBI's een nog onderbelicht fenomeen ? We nemen hierover nog contact op met het ANBI team.
- Van een facilitator die Poolse mensen helpt om teruggaven en toeslagen te verkrijgen, via een Nederlands banknummer op een Pools adres, komt een vreemd patroon af. Alle (1689) betalingen gaan naar 1 bankrekening, inzicht in de achterliggende bsn's is inmiddels verkregen en we hebben ook info uit de aangiften beschikbaar. Per jaar is bijna 2 mio aan gelden op deze wijze uitbetaald. We hebben een kleine steekproef gedaan. Van de 11 gevallen is er 1 wellicht goed, 4 zeer waarschijnlijk niet en zijn de overige 6 volstrekt niet controleerbaar omdat iedere vorm van contra informatie ontbreekt. **Deze casus zouden we komende maandag graag eens nader bespreken**. Overigens zijn er een veelvoud van dergelijke casu.
- Volgende week leggen we bij een aantal kantoren die we nog niet hadden benaderd een casus neer die op is gekomen vanuit VTA. Deze mensen zullen we briefen over het wat en hoe van deze acties.

Veelplegers: Een casus is samen met LTO en kantoor Utrecht/Almere nader uitgewerkt. Deze post wordt voortaan vanuit Almere volledig geregisseerd, incl competentieoverdracht. Ook is met de KvK afgesproken dat deze post wordt "geplot". Als er een activiteit opstart waar deze veelpleger zichzelf kenbaar maakt krijgen Belastingen een signaal. Alles waar hij bij betrokken is, wordt geblokkeerd en geweigerd, tenzij tegenbewijs. Deze persoon krijgt waar hij zich ook meldt altijd met het zelfde team te maken. Ook wordt hem duidelijk gemaakt dat hij in beeld is. Dat geldt ook voor de bij deze veelpleger betrokken personen. Mocht er in het land ergens actie nodig zijn, wordt voor dit moment de CAF schil ingeschakeld. Het nader uitwerken van dit type veelplegers wordt verder besproken met LTO en [redacted].

Overig oa:

CAf sluit sinds deze week aan op het coördinatie overleg AFB. We worden vanuit de kantoren meermalen benaderd inzake PGB casu. Vaak is dit individueel en niet gefacilieërd. Dit hebben we ook aangekaart bij de AFB. Wordt vervolgd. Verder hebben wij de wens dat de data uit PIT/FSB ook wordt verstrekt aan iCOV. Zij kunnen daarmee hun analyses aanscherpen.

LTO komt volgende week met een lijst met een 70 tal foute intermediairs. Via de contacten met AFB en uit stukken van MT Fraude (via AFB ontvangen), is ons gebleken dat er meerdere projecten inzake niet compliante FD' s lopen, waarmee afstemming nodig is. We pakken dit op.



Weekverslag CAF **20-03-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Systeemfraude IH.
-Uit het huisbezoek dat we hadden ingesteld, omdat mogelijk onze voormalig reizende facilitator weer actief was, bleek echter dat deze individuele klant zelf geprobeerd heeft om in haar eigen aangifte de werkwijze van de facilitator voort te zetten. Uiteraard gaat haar aangifte gecorrigeerd worden. Een boete lijkt ons in dit geval ook op zijn plaats. In zekere zin is immers sprake van recidive.

-Naar aanleiding van ons vorige weekbericht, bespeuren wij hier en daar wat aarzeling inzake onze bankenpilot. In onze ogen niet terecht. Na afstemming met de [redacted] blijven we onze offensieve lijn hierin voortzetten. Inmiddels heeft ook de bank mondeling laten weten akkoord te zijn. Een schriftelijke bevestiging volgt.

- Het individu waarover we vorige week schreven dat deze erg creatief omging met het indienen van diverse (eigen) aangiften 2014, zal door de FIOD voor een " nader gesprek" worden uitgenodigd.

-Deze week is bij het TPO ten aanzien van een aantal zaken ervoor gekozen om zaken anders af te doen dan door middel van het strafrecht. Dit ligt in lijn met één van de doelstellingen van het CAF. In één zaak heeft ook reeds en gesprek plaatsgevonden met een facilitator. Dit norm overdragende gesprek lijkt zonder meer afdoende om deze facilitator te doen stoppen. Was hij dit al niet uit zichzelf van plan, dan toch zeker vanwege zijn echtgenote. Zij had namelijk tussen het tijdstip van aankondigen van het gesprek en het moment dat dit gesprek daadwerkelijk plaatsvond geen oog meer dichtgedaan. In een andere casus is groen licht gekomen voor de variant van een norm overdragend gesprek, onder aanwezigheid van een FIOD medewerker. Naar wij hebben begrepen, wordt een dergelijke aanpak (pilotfase) enthousiast ondersteund vanuit MT FIOD. In een van de komende zaken gaan we ook de medepleegboete daadwerkelijk in stelling brengen. Tot op heden hebben we in gesprekken nog slechts erop gewezen dat die mogelijkheid bestaat. Zoals eerder vermeld zijn vrijwel al deze facilitators daarna ook daadwerkelijk gestopt.

-Bij een facilitator die inmiddels al wel grotendeels opgehouden lijkt te zijn met het veelvuldig indienen van onjuiste aangiften (waarschijnlijk omdat die aangiften in de meeste gevallen bij regeling gecorrigeerd zijn), gaan we toch nog even een gesprek ter plaatse houden. Enerzijds om daarmee te borgen dat deze persoon zich echt gerealiseerd heeft dat hij hier beter niet mee kan doorgaan, anderzijds omdat we in zijn eigen aangifte nooit hebben mogen zien dat er inkomsten zijn aangegeven voor het invullen van aangiften voor derden. Dit individu staat op de payroll bij een zeer gerenommeerd advieskantoor, waar men vermoedelijk niets weet van zijn praktijken.

-Enige tijd geleden schreven we dat we zicht hadden op een opvallend aangifte patroon bij een gerenommeerd kantoor. Onze analyse wijst uit dat dit specifieke kantoor waarschijnlijk nogal wat aangiften doet voor gehandicapten. De relatief grote aftrek van zorgkosten is daarmee beter verklaarbaar, hetgeen overigens niet wil zeggen dat er niets mee aan de hand zou kunnen zijn. In dat geval zou men tamelijk makkelijk kunnen besluiten om de kosten maar op te voeren, ongeacht of zo ook gemaakt worden. Echter kunnen we in de aanpak volstaan met het inschakelen van het accountteam intermediairs met het doel vast te stellen of het aangifteproces met voldoende waarborgen is omkleed.



Toeslagen.

-In een van de lopende toeslagzaken ligt voor blauw een berekening klaar van het vermoedelijke nadeel. Dan gaat het om enkele tonnen voor zowel IH als LH. Deze berekeningen kunnen in beginsel worden omgezet in aanslagen, maar hierbij moet nog afstemming plaatsvinden met de Officier, nu de zaak in ieder geval voor Toeslagen waarschijnlijk strafrechtelijk zal gaan. In beginsel zit ook de berekening voor blauw ver boven de aanmeldingsgrens en zouden deze aspecten dus ook strafrechtelijk kunnen worden meegenomen. Echter lijkt het aanvliegen via het administratieve recht aantrekkelijker (sneller en met omkering bewijslast), omdat in een aantal situaties de vereiste aangiften niet zijn gedaan. Daar staat dan weer tegenover dat we in deze casus de kip wel, maar de gouden eieren nog niet gevonden hebben. Het geld dat aan de ondernemingen is onttrokken, is een strafrechtelijke aanpak kunnen rechtvaardigen.

Gefingeerde dienstverbanden / LH

-Een eerste berekening bij onze facilitator die vrij massaal mensen heeft begeleid om bij IND een verblijfsvergunning te krijgen, maar dat tot voor kort nooit als inkomstenstroom heeft verantwoord, geeft aan dat we een slordige 3 ton bij het inkomen over de jaren kunnen gaan bijtellen.

-We hebben een nieuw type facilitator in beeld gekregen die een truc uit blijkt te halen met de zgn. premiekorting arbeidsgehandicapten in de LH. Het vermoeden is dat over meerdere jaren door middel van correctieberichten geld wordt teruggevraagd. Volgens onze informatie doet hij dit op een soort van provisiebasis. Een informatieverzoek bij het ketenbureau staat uit om zicht te krijgen op de eventuele omvang van dit probleem. Daarnaast brengen we het subject in kaart.

-We zijn bezig de laatste zaken voor IND af te ronden. Deze week zijn nog een 3 tal zaken afgerond die direct te maken hadden met het werk van onze facilitator. Alle zaken duiden op onjuiste voorstelling van zaken bij IND. In het laatste geval zat nog een heel opmerkelijk punt, wat maar weer eens aantoont dat papier erg geduldig is. Hoewel ten behoeve van IND juist werd verklaard dat deze persoon een langdurig dienstverband had en ook een behoorlijk inkomen verdiende (dit om op deze wijze zijn nieuwe partner naar Nederland te krijgen), werd op hetzelfde moment aan het LBIO (bureau inning alimentatiebijdragen) met droge ogen verklaard dat deze persoon inmiddels al weer uit dienst zou zijn en dat er derhalve geen loonbeslag mogelijk was (dit om de ex partner naast de alimentatie te laten grijpen). Al deze tegenstrijdige verklaringen zaten keurig bij elkaar in het personeelsdossier. De werkgever toont zich derhalve bereid om de werknemer op diverse manieren te helpen, ook als daar valse en tegenstrijdige verklaringen voor moeten worden opgemaakt.

"Licence to Disturb"



Weekverslag CAF "Kerstspecial" **18122013**

Na bijna 4 maanden (16 weken) een kort overzicht van de stand van zaken in aantallen.

Aantal aangemelde en nader te beoordelen zaken	56
Aantal afgevoerd (reeds elders opgepakt / veelplegers*)	19
Lopende zaken	21
Monitor (CAF aanpak gereed, maar om wisselende redenen nog niet def. af te sluiten)	2
Parkeerstand (initiatief ligt nog elders, maar komt waarschijnlijk wel deels richting CAF)	6
Afgewerkt	6
Nog op te starten op dit moment	2

*De veelplegers worden niet vanuit het CAF team geregisseerd. Wel denken we actief mee in de ontwikkeling van een blauwdruk om deze posten te behandelen.

Ook dit keer geen limitatief overzicht, maar een compilatie uit de vele zaken en voor 92,53 % (bij benadering dan hè) informatie uit eerdere weekverslagen:

Toeslagen:

- Onze allereerste zaak, gedraaid in de eerste week na de oprichting van het team, was van grote eenvoud. Er was twijfel rondom activiteiten van een gastouderbureau, dus stuurden we een koppel langs de deur om te kijken welke activiteiten er waren. De post lag in een grote stapel achter de deur en het gras voor de deur stond abnormaal hoog. Conclusie: geen activiteiten. De Toeslagen zijn stopgezet en het bureau is uitgeschreven uit het LRK en kan dus geen activiteiten meer verrichten als gastouder.
- We zijn in een lopende zaak een fraude met huurtoeslagen op het spoor. Een bemiddelaar biedt dubbele contracten aan. Het ene contract is echt en laat de echte huursom zien. Het andere is fake en laat een optimale huursom zien, waarmee de hoogste Toeslag is te verkrijgen. Die laatste zien wij normaal gesproken bij opvraag. We onderzoeken momenteel of ook de verhuurders mee in dit complot zitten. De zaak eindigt vermoedelijk als SIS zaak. Het stopzetten van de toeslagen gebeurt z.s.m, zodra het beeld over de modus operandi duidelijk is en bekend is wat de vervolgstap gaat worden. Vermoedelijk staat deze zaak niet op zichzelf en is hier sprake van een potentieel fenomeen.
- Bij onze eerste grote zaak bij een gastouderbureau hebben we vanuit Belastingen direct penaanslagen kunnen opleggen en bij verrassing beslag gelegd op de bankrekening. We hadden gehoopt op 9 ton. Het bleek uiteindelijk meer dan 1 miljoen ! Dit bedrag is afgestort bij onze ontvanger. Inmiddels wordt een nieuw banknummer gebruikt. Dat is gesignaleerd aan onze invorderaar. Ook daar is vervolgens weer beslag opgelegd. Dit willen we zo volhouden zolang er openstaande schulden zijn. De Toeslagen aan de vraagouders en aan het bureau (totaal 100.000 euro per maand) zijn stopgezet. De meeste vraagouders hebben daarop niet eens gereageerd. Een 40 tal personen is aan de balie gekomen, maar bij niemand is uiteindelijk alsnog de Toeslag toegewezen. Een terugvorderingsactie is ingezet. Inmiddels is een kleine groep medewerkers uit Oost bezig om ook bij de gastouders aanslagen op te

leggen. Gastouders hadden n.l. in de meeste gevallen geen inkomsten aangegeven. Alles bij elkaar opgeteld gaat het in deze zaak dus om miljoenen, die zijn of worden gecorrigeerd.

- Er was geconstateerd dat bij een groot aantal studenten van alles mis was in de aanvraag van o.a. huurtoeslag. Nader onderzoek wees uit dat hier niet echt een facilitator achter zat, maar dat meer sprake was van mond op mond reclame. De toeslagen zijn gestopt. Het CAF team wil samen met mensen bij Toeslagen die over voorlichting gaan in januari nog een actie inzetten richting een koepelinstantie in het studentenwezen. Ook staat nog een vraag uit bij iCOV inzake mogelijk andere verdachte studentenhuizen.
- In een casus maakte een adviseur misbruik van het verkrijgen van kostenvergoedingen bij bezwaar. Bij Toeslagen spelen nog 3 andere soortgelijke gevallen die in de komende periode door Toeslagen zelf behandeld gaan worden op een CAF achtige wijze. Ook zijn er procesaanpassingen gedaan, waardoor het toekennen van vergoedingen voortaan anders verloopt. Ook hebben wij het advies meegegeven om aanvragen die onvolledig zijn niet af te wijzen, maar buiten behandeling te stellen. Daarmee komen aangiften de behandeling niet in en is er geen afwijzing en dus ook geen bezwaar. Overigens was de facilitator waarbij het CAF team op bezoek was vooral bezig met het verzorgen van toeslagaanvragen van Poolse mensen. Hij gaf ons aan dat de laatste tijd veel van zijn klanten weggelopen waren naar 2 andere adviseurs. We hebben deze personen nagetrokken en zij zijn inderdaad meer dan de moeite waard om ook nader in een actie te betrekken. Vermoedelijk dan meer voor IH aspecten. In de derde week van januari hebben we daarover een briefing gepland.
- Bij een persoon die eigenaar was van diverse gastouderbureaus die in de afgelopen jaren meermalen uitliepen op een faillissement, is met de betrokken gemeente samen ervoor gezorgd dat deze persoon niet meer ingeschreven staat in het LRK en dus geen activiteiten op dit gebied meer kan verrichten.
- In een lopende zaak bij een kinderopvanginstelling is direct beslag gelegd op onroerende zaken, auto's en banktegoeden, omdat de aangiften voor Belastingen aantoonbaar te laag en onvolledig waren. Het gaat hier om een claim van ruim boven de miljoen. Iedere nieuwe rekening die de ontvanger geopend ziet worden gaat onmiddellijk weer mee in het beslag. Het is een kwestie van tijd totdat deze instelling niet meer verder gaat met haar activiteiten. We zien nu ook al steeds meer ouders vertrekken. De Toeslagen zelf zijn niet allemaal 100% fout. Via een steekproef van 20 dossiers gaan we beoordelen in welke mate de Toeslagen fout zijn. Is dit significant, dan worden de toeslagen dichtgedraaid volgens het adagium: bij twijfel stoppen met betalen.
- Bij een volgend gastouderbureau zijn bezoeken gebracht aan diverse gastouders. In veruit de meeste gevallen werden geen kinderen aangetroffen. De Toeslagen hierop zullen worden gestopt. Ten aanzien van het gastouderbureau zelf kon voor Belastingen niet direct een claim worden neergelegd. Er is nog geen concreet bewijs dat zij het echt fout doen, wel doen ze bijzonder weinig voor het geld dat ze ontvangen. Bij het gastouderbureau zelf gaan we in januari nader kijken wat hen te verwijten valt.
- Samenwerking met GG en GD groeit. In een concrete zaak zijn 70 gastouders en de facilitator uitgeschreven. Daarnaast wordt er samengewerkt omdat we verwachten dat de facilitator het mogelijk op een andere plek opnieuw gaat proberen. In een andere, door ons bezochte zaak kan gastouderopvang gestopt worden door GG en GD omdat geen Nederlands werd gesproken.

"Licence to Disturb"

Systeemfraude IH

- De eerste facilitator die erg veel last van ons heeft gehad heeft een zeer stevig gesprek gehad met collegae uit de schil. Deze man zit er na dit bezoek behoorlijk doorheen, heeft voornamelijk biljetten ingevuld voor vrienden en bekenden en die nu kunnen allen behoorlijke aanslagen tegemoet zien. Worden geen gezellige feestdagen voor deze facilitator die zijn familie-, vrienden- en bekendenkring nog veel heeft uit te leggen. Het controleteam dat het gesprek aan is gegaan is er heilig van overtuigd dat deze meneer nooit meer aangiften voor wie dan ook zal gaan invullen. Doel bereikt.
- -In een andere IH zaak, waar de eerste bezoeken aan klanten reeds gebracht zijn, is het fiscale nadeel bij de facilitator zelf waarschijnlijk niet super hoog. Wel zien we een opmerkelijk hoog (alsmede sterk stijgend) vermogen bij de facilitator en zijn partner. Via reguliere aanslagen krijgen we vermoedelijk nog niet voldoende op papier om dit geld geheel onder beslag te krijgen, uiteraard gaan we ons best doen om dat WEL voor elkaar te krijgen. Deze meneer heeft een aanzienlijke schade veroorzaakt door bewust aangiften fout in te vullen. Recent heeft de Belastingdienst op het punt van de aansprakelijkstelling een zaak gedeeltelijk gewonnen. Daar is aansprakelijk gesteld voor de niet verhaalbare schulden bij klanten. Echter voor het extra werk dat de dienst ermee had is de claim door de rechter afgewezen. Het stukje dat wel gewonnen is, lijkt mooi, maar is in de praktijk een heidens karwei. We moeten voordat we iemand aansprakelijk kunnen stellen dus per individuele onjuiste aangifte (vaak honderden stuks, met een gering belang per aangifte) eerst de hele invordering op individuele basis uitlopen, voordat we naar de facilitator kunnen. Dat is eigenlijk ondoenlijk en zeer tijdrovend. Onze [redacted] werkt de komende weken aan een voorstel dat we zouden willen inbrengen bij de AFB en minfin.
- Op 5 december was het "afpakjesdag" bij een facilitator. Complimenten voor alle betrokken collegae, hetgeen heeft geleid tot een zeer succesvolle actie!! Tijdens de actiedag zijn een drietal auto's die formeel op naam van een vereniging staan afgesleept, met als argument dat de vereniging en de persoon erachter te vereenzelvigen zijn. Ook zijn 3 computers (2 privé en 1 van de vereniging) en de TV meegenomen (als voorwerpen van waarde). Deze persoon heeft het daarmee even lastig om nog nieuwe aangiften doen. Desgevraagd heeft hij toestemming verleend om de computers te mogen inzien. We hebben dit nog schriftelijk laten bevestigen. Ook heeft hij desgevraagd aangegeven dat de afgesleepte auto's privé worden gebruikt en dat hij de aangiften in zijn hoedanigheid van lid van de vereniging invult, maar daarbij ook dat hij zelf de vereniging is en dat hij degene is die alle betalingen en stortingen doet. Op grond van deze informatie moeten de aanvankelijk opgelegde aanslagen naar boven worden bijgesteld. Er is veel geld verdwenen richting (familie ? in) Turkije. De ontvanger ziet mogelijkheden tot verhaal daarop. Mocht dat toch niet lukken, zou een gijzelingsactie kunnen volgen. Tijdens het vervolggesprek op kantoor heeft de advocaat de cliënt geadviseerd om verder te zwijgen, wat vreemd is nu geen sprake is van een strafzaak en hij dus gewoon tot antwoorden verplicht is. Wel gaf hij aan er genoeg van te hebben, onmiddellijk te stoppen met het doen van aangiften voor anderen, het liefst zo snel mogelijk te willen scheiden en bij voorkeur naar Turkije te willen vertrekken. Dat kan wat ons betreft, maar nog wel eerst even afrekenen en het geld terughalen uit het buitenland !

"Licence to Disturb"

- 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 wel moeten hebben en de IP adressen van deze persoon worden nu nader geanalyseerd. Daarna volgt zsm weer een actie in het veld.
- We hebben de lijst met IH nummers uit de (bekende) Bulgarenzaak verkregen van de FIOD. We hebben deze lijst doorgezet voor registratie in de systemen, om er zeker van te zijn dat er geen toekomstige betalingen meer gedaan worden.
- Bij een zaak in het Oosten des lands waarbij één van onze CAF leden als coördinator bij betrokken is, wordt een recidiverende facilitator civiel aansprakelijk gesteld. Ook volgt daar een SIS zaak. Complimenten voor dit team in Oost. Wij hebben alleen heel even meegedacht. Post is als CAF post afgevoerd.
- De blauwdruk die door onze mensen van systeemfraude IH, in combi met de CAF analysten, de collega van CA en vooral ook samen met de mensen van LTO ontwikkeld is, is inmiddels nagenoeg gereed. Dat gaat ons in toekomstige zaken zeer helpen. Het geeft per zaak in een oogopslag aan welk patroon er van een facilitator afkomstig is, maar ook wat de stand van zaken is in de aanslagregeling. Ook kunnen we vanuit een dergelijk bestand een mailmerge maken om brieven te sturen aan de klantgroep van een dergelijke facilitator. Een brede groep binnen de dienst, waaronder vooral het project systeemfraude IH gaat hier heel veel baat bij hebben. Zeker ook in strafrechtzaken.

<u>Buitenlandproblematiek</u>:

We hebben gekozen voor een nadere analyse van een 5 tal buitenlandse facilitators. Of die allemaal niet compliant zijn is nog niet helemaal zeker. Wat wel zeker is, is dat heel veel uitbetalingen oncontroleerbaar voor ons zijn, omdat er geen contra info voor handen is. Dat wordt nu nader ik kaart gebracht. Naar deze personen is op een 11 tal bankrekeningen in totaal de afgelopen 2 en een half jaar ruim 44 miljoen uitbetaald !! Bij de meest interessante van het stel heeft Toeslagen een eerste foutanalyse gemaakt. Het lijkt er op dat in de helft van de gevallen zorgtoeslag is betaald, zonder dat er een zorgpremie is afgedragen?! Dat zou niet moeten kunnen en wordt nu nader uitgezocht. Als dat echt fout is, gaat het alleen daar al om veel geld dat ten onrechte is uitbetaald. Ook hebben we bij 2 casu al de nodige aanwijzingen dat hier ook voor de IH veel geld ten onrechte aan is uitbetaald.

Prioriteit 1 in deze zaken is dan wel om aan de poort vast te stellen dat de facilitator bij de aangifte betrokken is, waarmee de aangifte (en de terugbetaling daarop) tegengehouden kan worden. Bij de eerste casus die ontdekt werd is dit inmiddels in gang gezet, echter via een lapmiddel dat werkt op basis van gegevens uit oude jaren. Bij [redacted] is de dringende vraag uitgezet om identificatie aan de (Logius) poort veilig te stellen (mocht dat nog niet het geval zijn, hetgeen nu verder wordt uitgezocht).

- De Buitenlandzaken zijn in 2 groepen geprioriteerd. Op de eerste 2 zaken is een analyse gedaan van buitenlanders die vermoedelijk op dit moment hier werkzaam zijn. Uit deze groep maken we een selectie en deze personen zullen zo spoedig mogelijk bezoek krijgen van onze schil. Daarmee krijgen we meer zicht op de modus operandi. Zo lijkt in 1 casus de aangiften en toeslagaanvragen uit Spanje te komen, terwijl het om Polen gaat die hier werken. Dat lijkt zeer onlogisch. Het veldwerk moet ons inzicht geven in hoe het echt zit. Hoe komt men in contact met deze facilitator, waar komen de gegevens vandaan, weten die mensen eigenlijk wel dat er namens hen aangifte wordt gedaan etc ?
- Na de signalen vanuit Toeslagen inzake de massale uitbetalingen van kostenvergoedingen hebben we BI & A gevraagd een analyse te maken op dit fenomeen. Voor het CAF resteert daaruit verder nog 1 zaak inzake overmatige uitbetalingen van kostenvergoedingen die NIET op Toeslagen ziet, maar vermoedelijk op IH casuïstiek bij Heerlen Buitenland. Dat is in omvang echter wel meteen veruit de grootste. Onze [redacted] bespreekt dit met Heerlen, om vast te stellen of hier sprake is van een omissie in het behandelproces.

Veelplegers

Deze groep is in eerste instantie gericht op zelfverrijking. Zijn daarmee ook niet direct een doelgroep die door het CAF wordt aangepakt. Wel als hier bijvoorbeeld altijd eenzelfde boekhouder of notaris bij betrokken is. De aanpak van deze doelgroep wordt wel mede door het CAF ondersteund. De PL van het project veelplegers is tevens kernteamlid van het CAF. In een 2 tal pilotgevallen is de competentie van een veelpleger op één plek in de organisatie belegd en wordt van hieruit regie gevoerd op e.v.t. te ondernemen acties. Zo kan een zuivere subjectgerichte benadering tot stand worden gebracht. Ook zijn versnellingen in de aanpak aangebracht door intensivering van de contacten met bijvoorbeeld KR en KVK.

Aanpak niet compliante FD's

In december is de aanpak voor de eerste 3 gevallen op hoofdlijnen besproken. Dit wordt nu casus specifiek nader uitgewerkt. Als opdracht aan de koppels is het volgende meegegeven:
- Zoeken naar de meest efficiënte weg (grootste effect met zo weinig mogelijk inspanningen)
- Per facilitator goed in beeld brengen wat hem drijft (en waar je hem het beste kunt treffen)
- Per facilitator in beeld brengen hoe je de sociale omgeving (bijvoorbeeld de klanten) een corrigerende invloed kunt laten hebben. (Boze en/of weglopende klanten hebben zeker zoveel effect als aanslagen en invordering).

Uit een eerste terugkoppeling blijkt dat 1 van de 3 geselecteerde posten al zodanig veel aandacht heeft gehad in de behandeling dat verder behandelen nu niet veel toegevoegde waarde heeft. Een alternatieve post wordt nader opgepakt, want er liggen er genoeg. Bovenstaande bevestigt wel dat analyse op centraal niveau steeds moet worden verbonden met afstemming op de kantoren.

"Licence to Disturb"

Overig:

We hebben op verzoek van een lopend FIOD onderzoek een analyse gemaakt van afgegeven sofinummers aan de balies bij de Belastingdienst. Daaruit blijken ruim 100.000 personen vanaf mei 2013 een sofinummer te hebben aangevraagd. Het is nuttig deze posten even tijdelijk te monitoren, waar verschijnen deze mensen in onze systemen, vragen ze iets aan en zo ja wat en via wie?

Met SMP is een pilot besproken om – indien nodig- direct te kunnen schakelen. Als wij posten zien (zoals de beroemde Bulgarenfraudezaak) waarin vermoedelijk grote aantallen OB nummers zijn afgegeven, waarbij er echter geen activiteiten plaatsvinden en de personen erachter vermoedelijk al niet meer in Nederland zijn, is het zaak om z.s.m. het OB nummer in te trekken. In 1 casus is dat al gebeurd en zijn er zo'n 250 nummers bekeken op mogelijkheden voor intrekken. In veruit de meeste gevallen is ook daadwerkelijk het OB nummer ingetrokken. Deze eerste casus was door SMP echter nog doorgezet naar MKB. Ons inziens zou dat lang niet in alle gevallen nodig zijn. In de pilot gaan we bij een 2e casus kijken of dit directer, sneller en slimmer kan. SMP neemt deze vraag direct mee in het concentratievraagstuk en de daarbij spelende koppelvlakken.

Weekverslag CAF **21-03-2014**

Deze week heeft voor ons team met name in het teken gestaan van de intelligence challenge. Ons weekbericht sluit daar dan ook op aan.

Intelligence Challenge

Met veel energie en een groot enthousiasme is op 2 dagen gewerkt aan een aantal potentiële casusposities. Eenmaal vastgebeten in de zaken waren de meeste deelnemers nog nauwelijks door welk intermezzo dan ook achter de computers uit te krijgen. De intelligence afdelingen iCOV, Track, FIU, FIOD, CIE, LTO, Toeslagen, AGL /UWV, BI & A, ISC hebben samen met nog een paar regionale intelligence iconen zich over ruim 30 zaken gebogen. De verdere uitwerking van deze zaken moet zorgvuldig geschieden nu in een aantal van deze dossiers ook info boven tafel is gekomen die normaal gesproken niet in het administratieve recht gebruikt mogen worden. Als deze zaken niet strafrechtelijk opgepakt gaan worden (en dat geldt voor de meeste zaken) mag deze info normaal gesproken ook niet ter beschikking komen. Dit gaat de FIOD zorgvuldig borgen.

Uit een aantal testcases is gebleken dat bepaalde FIU informatie een directe aanwijzing oplevert voor misbruik bij Toeslagen. Vaak is het signaal te klein voor het strafrecht. Deze info mag onder voorwaarden wel naar toezicht worden doorgezet. Deze mogelijkheden gaan we met z'n allen naar de toekomst vaker benutten. In 1 geval is naar aanleiding van deze info een toeslagaanvraag ook direct gestopt. De kosten voor de challenge zijn alleen daarmee al weer terugverdiend. Wel blijkt het belang van actuele informatie, wil het effect het grootste zijn. De info moet ook snel worden opgepakt. Dat punt gold overigens ook in een aantal casusposities die bekeken zijn op het gebied van gefingeerde dienstbetrekkingen. Veel info bleek toch al wel een jaar of ouder, terwijl dergelijke info in het hier en nu beschikbaar zou moeten zijn. Dan kun je nog ingrijpen en patronen stoppen en verstoren. In onze ogen kan dat ook gerealiseerd worden. Daartoe is het nodig om diverse gebruikers (waaronder de manifestgroep, LTO en bijvoorbeeld onze specialisten binnen CAF) en mensen die de (SAS) techniek beheersen bijeen te brengen. Dit gebeurt grotendeels al binnen de Manifestgroep en we hebben lijntjes gelegd om de kennis en ervaringen nog net iets breder samen te brengen. De te ontwikkelen intelligence moet inzichtelijk maken waar de problematiek zich nu voordoet of beter nog: te voorspellen waar het zich voor zal gaan doen. Daarnaast liggen er in de regelgeving kansen aan de voorkant.

Door middel van de challenge werd nogmaals bevestigd dat huurtoeslagen in combinatie met (onzelfstandige) huurruimte voor (buitenlandse) studenten duiden op een fenomeen dat aandacht verdient. De uitkomsten van de challenge bieden voldoende aanknopingspunten om dit fenomeen meer structureel aan te kunnen vliegen.

Diverse systeemfraudezaken zijn in een breder verband bekeken. Een voorlopige conclusie is dat de methodiek die we de afgelopen periode met elkaar (oa project 1043) hebben ontwikkeld, meestal afdoende is om dit fenomeen mee te kunnen bestrijden, als een post niet het strafrecht in gaat.

Ten aanzien van de veelplegers is nadrukkelijk gebleken hoeveel informatie er (ook soms meervoudig) beschikbaar is. Onze aanpak kan effectiever, moet minder traditioneel, meer proactief en minder reactief en moet hoe dan ook sneller, willen wij dergelijke types weten tegen te houden. Sommige veelplegers scheppen er nadrukkelijk genoegen in, als wij weer eens ergens op de stoep



staan, voelen zich onaantastbaar. Een goede kennis van het bestuursrecht, strafrecht, commune recht etc is onontbeerlijk om te beoordelen waar mogelijk de achilleshiel te vinden is. In deze zaken (maar ook in een aantal andere type zaken) bleek vaak dat meerdere personen (soms ook teveel geïsoleerd) er mee bezig waren (zowel in de aanpak als in de profiling), zonder dat dit voldoende van elkaar bekend is. Deze challenge heeft daarin veel helder kunnen maken en een aantal verbindingen tot stand gebracht. Maar dat de aanpak redelijk versnipperd is, wordt ook wel duidelijk (denk o.a. aan intake faillissementen en veelplegers binnen de FIOD, maar ook project veelplegers Blauw, lokale teams subjectgerichte aanpak en de inzet van RIEC/LIEC). Geconcentreerd beleggen bij (multidisciplinair) gespecialiseerde (subjectgerichte) teams zou ons inziens geen slecht idee zijn.

Het was een mooi initiatief om deze zaken in ruim 24 uur binnen hetzelfde gebouw door een soort van wasstraat van intelligencemogelijkheden te halen. Het zou niet bij dit ene initiatief moeten blijven.

Resteert deze week nog maar een heel klein greepje uit de lopende zaken:

Toeslagen

-We constateren in meerdere dossiers dat de LRK inschrijving door GGD niet wordt ingetrokken, hoewel daar in onze ogen zeker aanleiding voor is. In het verlengde daarvan, constateren we ook dat er bureaus zijn (die wel zijn uitgeschreven) die elders (in een andere gemeente) weer proberen een inschrijving te verkrijgen. Vandaag (nog geen terugkoppeling ontvangen) vind er met SZW overleg plaats over de mogelijkheden om vanuit Toeslagen meer invloed te krijgen op het verstrekken en intrekken van LRK nummers.

-Bij een nieuwe zaak bestaat de verdenking dat misbruik gemaakt wordt van andere LRK nummers, terwijl de opvang feitelijk plaatsvindt door een bedrijf waarvan de inschrijving door de GGD geweigerd is. Waar mogelijk zijn de Toeslagen voor deze opvang inmiddels stopgezet. Voor de GGD is hier sprake van een economisch delict.

Systeemfraude IH

- Bij een facilitator die veel giftenaftrek in de aangiften verwerkte is inmiddels van de 2e ANBI een terugkoppeling. De giftenaftrek wordt ook door deze ANBI in de helft van de gevallen daadwerkelijk bevestigd. De andere helft lijkt fout en corrigeerbaar.
- In een nieuwe zaak heeft de facilitator in meer dan 75% van de gevallen (ruim 300 aangiften) zorgkosten in aftrek gebracht. Cynisch gesteld zou je dus beter kunnen stellen dat hij dit bij een klein deel "vergeten" is. Deze persoon gaat de aanpak krijgen die hij verdient.

FD aanpak

Ten aanzien van de FD die we vorige week bespraken is inmiddels het koppel uit de schil gebriefd. Er worden een 10 tal huisbezoeken gebracht waarin we gaan vast stellen wie de aangiften gedaan heeft en welke stukken daarbij zijn overhandigd.

PS: vandaag hebben we de 100e post op de CAF lijst bijgeschreven. Niet al deze posten zijn uiteindelijk ook in de uitvoering gegaan of zijn even intensief opgepakt. Maar toch een gedenkwaardig momentje... Binnenkort nemen we weer eens een cijfermatig overzicht in het weekbericht op.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **23-05-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- Deze week is een onderzoek gestart bij een gastouderbureau, waarbij al eerder bezoeken waren gebracht aan gastouders. Ons team loopt tegen nogal wat opvallende zaken aan. Omwille van het verloop van het onderzoek is het echter nog te vroeg om in detail op de bevindingen in te gaan.
- Een van de GOB's die bij ons zwaar onder vuur ligt en reeds uit het LRK is geschreven, probeert zichzelf opnieuw in te schrijven. Ondanks al onze bevindingen, lijkt de gemeente het erg moeilijk te vinden om de inschrijving tegen te houden. Via Toeslagen zou hier druk op gezet moeten worden om herinschrijving in dergelijke gevallen onmogelijk te maken. Waarschijnlijk kloppen een aantal ingezonden documenten niet en houdt dat nieuwe inschrijving vooralsnog tegen.

Systeemfraude IH

Bij een facilitator waar wij eerder het wagenpark in beslag hebben laten nemen, blijkt inmiddels dat vanuit deze locatie geen nieuwe IH aangiften meer worden ingediend. Onze facilitator lijkt dus echt te zijn gestopt. Via een actuele blauwdruk op de klanten monitoren we het kwaliteitsniveau van de ingediende aangiften 2013. Pas na analyse van deze blauwdruk weten we zeker of het fraudepatroon daadwerkelijk gestopt is.

- in een zaak waar voor meerdere middelen vermoedelijk misbruik speelt hebben een aantal huisbezoeken niet het gewenste spoor naar een eventuele facilitator opgeleverd. Daarom volgen we nu het geldspoor. Wellicht dat dit ons naar de daders gaat leiden.
- Bij de zaak van de agressief adverterende facilitator, is middels een steekproef een oordeel gevormd over de kwaliteit van de ingediende aangiften. De conclusie is dat de aangiften die daar vandaan komen niet in hogere frequenties (zowel in percentage als omvang) aftrekposten laten zien dan we als landelijk gemiddelde constateren. Geen reden dus om hier extra effort op te zetten.
- Bij een volgend geval waar wij mee bezig zijn constateren we opnieuw het patroon dat iemand structureel giften aftrekt in aangiften van klanten, daarbij zelf de stichting bestuurt waar de giftenaftrek naartoe gaat en de stichting geen ANBI status heeft.

Gefingeerde dienstbetrekking

- In onze begeleidersgroep zijn de behandelde casusposities voor IND geëvalueerd. Op zich verrichten we hier veel werk in service voor IND, maar blijkt er ook in heel veel gevallen ook op de een of andere manier toch ook wel een belang in fiscale zin. Ook past het prima bij de brief van Opstelten om intensiever samen te werken. Ons advies is dan ook om deze werkstroom naar de toekomst toe voort te zetten. We betrekken ABC hierbij.
- In de zaak waar vermoedelijk een forse naheffingsaanslag LH zal gaan volgen, zien we dat er in maart plotseling 2 nieuwe rechtspersonen zijn opgericht die de activiteiten voortzetten van 2 eerdere vennootschappen. Ons vermoeden bestaat dat het de bedoeling is geweest om de oude vennootschappen met de nodige schulden een stille dood te laten sterven. Nu we bovenop de actualiteit zitten, kunnen we in deze casus ook de oude schulden doorschuiven/toerekenen aan de nieuwe vennootschappen.
- Inmiddels zijn een we een nieuwe groep vermoedelijk gefingeerde dienstbetrekkingen aan het detecteren. Rond medio juni gaan we starten met het behandelen van die signalen.



Schijnzelfstandigheid
Wetend dat dit een gevoelig thema is, oriënteren wij ons momenteel op een casus waarin wij kansen zien om een facilitator aan te pakken. Met diverse relevante partijen vinden hierover gesprekken plaats.

Overig
Niet voor het eerst constateren wij dat we als Belastingdienst aanmerkelijk voorzichtiger zijn om bepaalde instrumenten in te zetten, dan onze collegae bij justitie. De rechtbanken in Nederland klagen momenteel bijvoorbeeld over de grote hoeveelheid gijzelingsverzoeken die door justitie zijn ingediend en met name de forse stijging daarin: van 1.200 in 2012, naar 37.000 in 2013. Het gaat hier in de regel om simpele verkeersboetes en dan vaak ook nog voor mensen die het geld helemaal niet hebben. De rechtbank geeft aan dat deze maatregel bedoeld is voor mensen die het geld wel hebben, maar aan het zicht hebben onttrokken. Laten wij er daar nu een aantal van hebben! Als Belastingdienst maken we hier niet of nauwelijks gebruik van. Het lukt ons ook niet goed om iemand te spreken te krijgen die hier wel ervaring mee heeft. Binnenkort gaan wij er 2 oppakken. Bij justitie mag het een onsje minder, maar bij ons mogen we er echt wel wat vaker iets mee doen.



Weekverslag CAF **18-01-2014**

Greep uit de onderhanden zaken: Toeslagen

- Deze week heeft een integrale actie plaatsgevonden bij 2 gastouderbureaus en een kleine 30 gastouders. Deze actie vond plaats in samenwerking met de GGD. Hieraan wordt via persvoorlichting ook aandacht geschonken in de media. Duidelijk is dat er aan een deel van de gastouders vaste beloningen worden betaald, die niet zijn verloond. Er zijn arbeidsovereenkomsten. Dat levert forse naheffingen LH op. Bovendien wordt er structureel op minder kinderen gepast dan waar toeslagen voor wordt geclaimd. Sommige gastouders hebben nooit geld ontvangen en zijn al lang weer gestopt te werken voor dit bureau. Sommige vraagouders lijken hun Digid te hebben afgestaan, waarna het bureau vrij spel had in de aanvragen. Het gastouderbureau zelf steekt onevenredig veel geld in de eigen pocket. Momenteel wordt naarstig gezocht waar dit geld is gebleven. Vermogensbronnen zijn nog niet direct zichtbaar. De Toeslagaanvragen worden op het eerstvolgende moment gestopt, waarna ook terugvorderingsacties zullen gaan volgen. GGD gaat om diverse redenen ouders uitschrijven uit LRK. In 1 geval om de simpele reden dat toegang voor inspectie werd geweigerd.
- Bij een 3 tal nieuwe Toeslagenzaken is deze week de voorbereiding gestart. We plannen de acties in de komende weken in. Een van de zaken zat in al zijn complexiteit vast in de opwerking naar een strafzaak, hetgeen maar niet van de grond wilde komen. We hebben dit heel dunnetjes opnieuw opgezet, hier meer hapklare brokken van gemaakt en vervolgens op één post een eerste actie gepland voor volgende week. Er wordt gebruik gemaakt van een LRK nummer voor het aanvragen van KOT, deels ten onrechte. Allereerst gaan we nu vaststellen voor welk deel dit nummer onterecht is gebruikt. Met dat deel gaan we verder. Op papier wijzigen de woonadressen van deze populatie zeer frequent. De aanvragen zijn op dit moment in de regel al stilgezet, dus gaat er in ieder geval nu geen geld meer uit. Vermoedelijk hebben we hier te maken met aanvragen voor "spookkids" die niet bestaan, althans niet in Nederland. Verder gaan we de geldstroom in kaart brengen, teneinde bij de bron (de veroorzaker) terecht te komen. Bij voorkeur doen we dit via het FEC in samenwerking met DNB en de banken. Het is anders vermoedelijk onbegonnen werk. Vanuit deze casus komen in ieder geval voorstellen voor nieuwe te nemen maatregelen aan de voorkant. Zo lijkt het bij voorbeeld onwenselijk dat eenieder zo maar een willekeurig LRK nummer kan opvoeren, zonder dat ook wordt bevestigd door degene die in het LRK ingeschreven staat.

Greep uit zaken Systeemfraude IH

- Vorige week beschreven we dat 1 van onze klanten nu probeert om het voorschot toeslagen te leiden naar zijn echtgenote. Met de nieuwe wetgeving vanaf januari in de hand gaan we in dit geval het voorschot weigeren. Dit gezin heeft immers in de eerdere jaren aantoonbaar foutieve opgaves van het inkomen doorgegeven en komt niet meer in aanmerking voor een voorschot.
- Eveneens vorige week maakten we melding van een persoon die via een advertentie op internet aanbood mensen die daar behoefte aan hadden in te schrijven op een vals adres in de GBA. Deze persoon was inmiddels al weer met de Noorderzon vertrokken. Onze medewerkers in de schil hebben toch kunnen achterhalen waar deze onverlaat gebleven is. Deze persoon is deze week uitgenodigd voor een (normoverdragend) gesprek. Ondertussen is contact met de behandelend IH inspecteur opgenomen, zodat aan deze persoon in ieder geval geen teruggaven worden betaald. Hij rijdt momenteel rond in een spik splinter nieuwe auto, zijn vader zou sponsoren. Inkomenspositie is uiterst vaag. Hier gaan we nog eens even op inzoomen.



- Een aan het CAF verbonden analist die tijdelijk als stagiaire bij ons rondsnuffelt, hebben we als specifieke opdracht gegeven om in een aantal casusposities te trachten vast te stellen of personen die zeggen naar het buitenland vertrokken te zijn niet toevallig toch nog gewoon hier actief zijn.
-We zijn een dossier aan het opbouwen van een persoon die het wel erg bont maakt. In het verleden is hij al eens ooit veroordeeld (taakstraf). Hij verblijft formeel niet meer in Nederland, maar diende de afgelopen jaren wel duizenden foutieve aangiften in. Deze meneer was zo brutaal om bij zijn vertrek in 2007 een re immigratie uitkering aan te vragen. Die heeft hij gehad en loopt nog steeds. Ondertussen vroeg hij in bijvoorbeeld 2011 wel gewoon net zo vrolijk weer een zorgtoeslag aan. We proberen bij voorkeur z.s.m. de weg naar Strafrecht te plaveien. Via diverse technieken proberen we zijn verblijfplaats te lokaliseren. Ook gaan we klanten van deze persoon aanschrijven om hen te bewegen te stoppen met het doen van onjuiste aangiften, zo mogelijk met daarin een verwijzing naar deze facilitator.
- Aan de hand van de blauwdrukken die CAF samen met LTO en [redacted] heeft ontwikkeld is een bezoek gebracht aan een kleinere facilitator. Het betrof een persoon die voor een kwetsbare groep in de samenleving probeerde wat extra's te verdienen en de aangiften invulde, zonder daar zelf een vergoeding voor te vragen. Onze mensen konden haar precies laten zien hoeveel foute aangiften zij inmiddels heeft gedaan, welke aantoonbare onjuiste aftrekposten daarin zijn opgevoerd, hoe groot het belang daarvan in totaal is en hoeveel ellende zij nu eigenlijk heeft veroorzaakt bij haar klanten. In plaats van te helpen heeft zij ze dus uiteindelijk alleen maar meer ellende bezorgd. Ze is zich rot geschrokken en heeft plechtig beloofd nooit meer een aangifte voor een ander in te vullen. Wij voorzien kortom een grote toekomst voor dergelijke blauwdrukken in de klantbehandeling.

Buitenland:
Een aantal koppels uit de schil is gebriefd en heeft een lijstje met te onderzoeken adressen en personen meegekregen. Volgende week gaan de koppels op pad om bij een aantal van deze buitenlandroutes vast te stellen wat er nu daadwerkelijk aan de hand is, wat de bemoeienis is van de facilitator, of deze natuurlijke personen wel exact op de hoogte zijn van de verzoeken en hoe de geldstromen lopen (waarbij wij dus al weten dat de uitbetalingen initieel centraal naar een beperkt aantal bankrekeningen zijn gegaan). Inmiddels heeft een van onze speurneuzen op internet ook een volmacht formulier (in het Nederlands en Pools) gevonden die je als klant kunt invullen waarna de buitenlandse facilitator vervolgens "zijn gang" kan gaan.

Aanpak niet compliante FD's
Deze week zijn de uitkomsten van de analyse van de eerste 3 zaken besproken. Het was een hele positieve bijeenkomst waarin flinke stappen zijn gezet in het aanscherpen van de analyse. In de meeste gevallen moet hier echt eerst nog even een slagje overheen, daarna volgt per FD een aanpak op zowel de FD als op (een deel van) zijn klanten. In 1 casus bleek de afgelopen periode al heel veel aandacht aan de FD besteed te zijn, deze persoon is persoonlijk failliet, strafrechtelijk vervolgd en tevens zijn RA titel onderweg kwijtgeraakt. Hij lijkt nu echter meer vanuit België actief. Via de competente autoriteiten wordt de info met de Belgen gedeeld. Verder gaat het accountteam (staande organisatie) met enige periodiciteit dit subject blijvend volgen, om in de actualiteit te weten wat hij uitspookt. Door de betrokken koppels zijn inmiddels een aantal zaken meer toegevoegd aan de lijst. Van 3 gaan we nu naar rond de 10 donkerrode FD's om aan te pakken.

Weekverslag CAF **24-10-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- De meeste aandacht deze week is besteed aan het verder uitwerken van de zaak waar we vorige week de huisbezoeken hebben gebracht. Convenant is per direct ingetrokken. De hoofdelijke aansprakelijkheid die er aan gekoppeld was, moet ons mede helpen om de gelden terug te krijgen. Er zijn diverse acties uitgezet om te bezien waar de gelden zijn gebleven. De geldstromen worden in brede zin in kaart gebracht, te meer ook om te bezien wat er nu feitelijk naar wie is gegaan en wie er dus hebben geprofiteerd. Aan Toeslagen over 2014 is tot op heden ruim 800.000 uitbetaald. De resterende toeslagen voor 2014 zullen niet meer worden uitbetaald. De 800.000 wordt teruggevorderd, evenals het bedrag dat in 2013 is uitbetaald. In de aansprakelijkstelling willen het het maximale uit de kast halen. Ook moet nog beoordeeld worden of de uitbetaalde bedragen aan de gastouders wel allemaal in de IH zijn aangegeven, dan wel netjes zijn verloond. Ook daar is twijfel over. Het Gastouderbureau staat op naam van de zoon, die daarvoor ook een vergoeding ontvangt, naast zijn studiebeurs! Moeder (de feitelijke spil en leidinggevende) krijgt uit het gastouderbureau een flink salaris. Ook zijn er erg veel contante opnames.

Systeemfraude IH

De nieuwe reizende facilitator die we op het oog hebben, heeft over meerdere jaren voor ongeveer 1,6 miljoen aan ziektekosten in de aangiften van zijn klanten weten op te voeren. Gekeken naar de totale aangiftenstroom heeft hij in meer dan 50% van de gevallen aftrek ziektekosten opgevoerd. Dit is een beeld, zonder dat we daarbij nog gekeken hebben naar de invloed van partneraangiften (waardoor het percentage nog hoger wordt). Het landelijk beeld ligt onder de 10%. Onze facilitator zit hier dus ruim boven. Veruit de meeste biljetten zijn automatisch geregeld. Uit onze eerste analyse bleek dat een 50 tal biljetten handmatig waren geregeld en dat eigenlijk bij geen één biljet een correctie was aangebracht, ook niet bij hogere aftrekbedragen. Je zou dan zo maar het beeld kunnen krijgen dat we wellicht dan toch te maken hebben met een bonafide adviseur. Echter bleek dat de handmatige regeling niet feitelijk heeft plaatsgevonden. Uit Eldoc bleek namelijk, dat er in die gevallen sprake is geweest van een doorselectie. In feite zijn dus nergens stukken opgevraagd. Opmerkelijk is dat onze facilitator in dit geval een vermogend gepensioneerd man is met een aanzienlijk inkomen uit vroegere dienstbetrekking. De inkomsten voor het invullen van de aangiften voor derden lijkt hij zelfs als ROW inkomsten aan te geven. De drijfveer zit dus vermoedelijk niet in persoonlijk gewin.

Buitenland

Onze buitenlandse facilitator heeft inmiddels een speciale website geopend, waarin hij Poolse mensen oproept om ook over oudere jaren ook nog maar even extra aangifte te doen. Als je deze website opent zie je een foto van een jonge dame in bikini en een ORANJE hoed, liggend op het strand met een cocktail in de hand. Daarbij de wervende tekst: Extra aangifte, verleng je vakantie !! Gebruik het formulier hieronder als je tot 3000 euro extra wilt terugontvangen uit je Nederlandse belastingaangifte! Daarom nog een stempel met het opschrift: 100% satisfaction.
Bij FIOD is nogmaals aangedrongen om deze zaak met spoed op te pakken. Ook zijn met zowel IMB als AFB contacten gelegd om in te regelen dat er voor dit soort aangiften van een zogenaamde



parkeerplaats gebruik kan worden gemaakt.
-Inmiddels hebben we ook meer zicht gekregen op 3 tot 4 andere buitenlandse facilitators, die zich op een soortgelijke wijze in de markt proberen te zetten. Hierop loopt inmiddels een nadere analyse.

Schijnzelfstandigheid

De persoon die onze warme interesse heeft houdt zich vermoedelijk bezig met het valselijk opstellen van VAR verklaringen en bijbehorende facturen. Om dit zeker te stellen moeten we echter nog een beperkt aantal bezoeken brengen aan klanten. Om eens goed te inventariseren waar we nu precies staan, heeft afstemming plaatsgevonden met medewerkers op het competente kantoor. Momenteel loopt bij deze facilitator toevallig ook al een regulier onderzoek. Dit kan wat ons betreft gewoon doorgaan en daarbinnen kunnen een aantal voor ons interessante vragen worden meegenomen. De facilitator blijkt overigens al eens eerder vervolgd te zijn wegens fiscale fraude en valsheid in geschrifte. Daarnaast zijn ter plaatse nog veel meer verontrustende signalen bekend dat we hier te maken hebben met een malafide facilitator.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

In een casus die vanwege een vergunningsverzoek van IND bij ons is binnengekomen, loopt onze collega tevens aan tegen een vermoedelijke PGB fraude. Door een schoonmaakbedrijf (!!) worden rekeningen verzonden voor 5000 euro per maand wegens "verzorging" van een kind (is dat wellicht wat de band R.E.M. bedoelde met de songtekst "Shiny Happy People" ??), terwijl de moeder overigens gewoon werkeloos thuis zit. De firmanten van het schoonmaakbedrijf staan niet ingeschreven in het BIG register. De ontvangen bedragen worden dezelfde dag meteen contant opgenomen. Met dit bedrijf is nog van alles meer aan de hand. Zo ziet onze medewerker facturen wegens verrichten diensten met OB, terwijl er al langere tijd geen OB aangiften worden gedaan. Voor een verdergaand onderzoek is de post daarom doorgezet naar het betreffende MKB kantoor. Waar een signaal over een mogelijk gefingeerd dienstverband allemaal toe kan leiden.
-Vandaag ging ons koppel op pad, omdat er op een signaal was binnengekomen over een mogelijk gefingeerd dienstverband. Iemand zou actief zijn als assistent beheerder bij een voormalig asielzoekerscentrum. Per direct in vast dienstverband genomen en met een vrij hoge beloning. Volgens de website is er echter een andere beheerder die 24/7 aldaar de beheerder zou zijn. Via een mooi staaltje van gesprekstechniek heeft ons koppel ter plaatse die officiële beheerder zijn verhaal laten doen over wat hij daar allemaal zoal deed. Nergens in dat verhaal werd door deze man enig gewag gemaakt van het feit dat dit een duo baan zou zijn. Hij deed daar alles. Toen ons koppel hem vroeg of hij wellicht dan wist of er wellicht nog een beheerder zou zijn, sloeg het verhaal om en begon hij dit per direct te bevestigen. Hij had inderdaad een collega en deze man nam ook heel veel taken van hem over, repareerde regelmatig zaken zoals recent nog een aantal WC potten en vertegenwoordigde het centrum ook naar buiten toe. Ons koppel vroeg waar deze man dan vandaan kwam? Volgens de beheerder kwam deze persoon uit Armenië. Ons koppel gaf aan dat dit inderdaad wel klopte, maar dat de beheerder het steeds over een "hij" had, terwijl het volgens onze gegevens om een "zij" gaat. De beheerder heeft toen besloten er verder maar het zwijgen toe te doen....
Gefingeerd dienstverband? Wij schatten in van wel.

Weekverslag CAF **20-06-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- Van de persoon die met de noorderzon is vertrokken, blijkt nu ook dat er voor de overdracht van zijn (op zich goedlopende) GOB een behoorlijk bedrag is betaald door de overnemer. Niet geheel onverwacht is deze betaling grotendeels contant gegaan. Vermoedelijk is dit geld ook mee op reis gegaan naar het buitenland. Dit aspect nemen we mee in de vervolgaanpak.
- In een lopende casus zien we dat er veel meer gastouders (2 keer zoveel !!) in het LRK gekoppeld staan aan het GOB dan in werkelijkheid (nog) het geval is. Dergelijke gastouders hebben wel ooit in relatie tot dit GOB gestaan, maar die relatie is in de tijd om diverse redenen verbroken. Als een gastouder niet meer geregistreerd is, zie je dit wel in het LRK, maar de verbreking van de relatie met het GOB, blijkt er niet steeds uit. Volgens het GOB acteren zij hier echter wel degelijk op. Het is dus nu even zoeken naar waar het mis gaat.
- Deze week zijn er maar liefst 2 successen te melden in de aanpak van onze minder compliante facilitators. Na alle aandacht van Toeslagen heeft in het noordwesten van het land een facilitator besloten om per 1 juli de opvang over te dragen aan een ander. Men stopt er mee. Hetzelfde doet zich voor in het zuid westen van het land, waar een bedrijf met meerdere opvanginstellingen een van hun vestigingen, inclusief pand verkoopt aan een grote (bij ons als bonafide bekend staande) opvangorganisatie. Wij vermoeden dat enige druk vanuit de vraagouders, hierbij een nadrukkelijk rol speelt. Een deel van de verkoop opbrengst is reeds per direct (1 dag voor de beoogde verkoopdatum) overgemaakt aan de ontvanger om te voorkomen dat daar de inboedel wordt verkocht. Het meerdere dat nog betaald gaat worden, valt in het beslag dat reeds is gelegd op het pand.
- In een grote casus rondom huurtoeslag bij studentenwoningen vind momenteel een analyse plaats van de vermoedelijk foutieve aanvragen. We hebben een bestand opgevraagd bij de verhuurorganisatie met daarin gegevens omtrent de hoogte van de huren en de status van de verhuurde objecten: zelfstandig of onzelfstandige woonruimte. Het lijkt hier te gaan om behoorlijke belangen, maar om er zeker van te zijn dat dit echt zo is, vinden een aantal extra checks plaats. Hier is sprake van fenomeen dat in de aanpak uitgebreid gaat worden naar diverse andere "studentensteden". Naast de aanpak van foute gevallen hebben we voorgesteld om een preventief voorlichtingstraject te starten vanuit Toeslagen.

Systeemfraude IH

Deze week 2 opmerkelijke constateringen:
-Tijdens huisbezoeken aan een aantal particulieren, waarvan de aangifte (door een facilitator) aanmerkelijk onjuist zijn ingevuld, hebben onze mensen -na keurige legitimatie- een aantal kritische vragen gesteld over de bewuste aangiften. Een van deze belastingplichten had daarna toch nog enig wantrouwen over hetgeen haar was overkomen, en belde maar eens met de Belastingtelefoon. Daar werd haar te kennen gegeven dat de Belastingdienst nooit huisbezoeken brengt aan particulieren om vragen te stellen over aangiften, dat dit oplichters moeten zijn geweest, dat deze klant de politie moest bellen en zelfs dat zij ook een nieuwe Digid moest aanvragen. Wij hebben inmiddels een kritische vraag neergelegd bij de Beltel of dit een incident is, of een fout in het belscript.

"Licence to Disturb"

- Zoals eerder beschreven, hebben we een stevig gesprek gehouden bij een persoon die regelmatig probeerde in te loggen bij de Belastingdienst en die diverse aangiften van derden overschreven heeft. Dit betreft een oud medewerker met een vorm van psychose. Deze persoon is al wat langere tijd geleden ontslagen. Het gesprek heeft op zich prima geholpen. Volgens onze monitor komt dit gedrag nu niet meer voor. Wel zagen we nog een 2 tal inlogpogingen, hetgeen eigenlijk niet meer mogelijk zou moeten zijn, omdat we het IP adres hebben laten blokkeren. Dit wordt nog nader uitgezocht. Onze mensen hebben overigens ter plaatse wel hun nederige excuses moeten aanbieden voor het feit dat deze persoon nog wel recent een uitnodiging heeft gekregen of hij de P monitor wilde invullen.....

Gefingeerde dienstbetrekkingen

- Een nevenresultaat van onze ingezette acties is, dat in een van de casu (gefingeerd dienstverband en betrokken uitzendorganisatie) door IND aangifte is gedaan bij de vreemdelingenpolitie die er een strafrechtelijk zaak van wil maken.
- IND houdt ons ook op de hoogte van het verloop van de afwijzingsprocedures. Vaak komt er nog wel een bezwaar, maar wordt dat onder het mom van allerlei uitvluchten uiteindelijk toch weer ingetrokken.

Schijnzelfstandigheid

Deze week hebben we een strategie bepaald in een casus waarbij een (groot) aantal personen nu zogenaamd als zelfstandigen aan het werk zijn, die voorheen in loondienst waren. Onze focus richt zich op de aanpak van de facilitator en niet op de individuele gevallen. De eerste indicaties tonen aan dat er vermoedelijk massaal valse aanvragen zijn ingezonden door/vanuit de facilitator. We onderzoeken of we dit kunnen aantonen. In dat geval kunnen we de aanpak op de facilitator volledig insteken via het zgn "commune delict" (valsheid) en raken we geen moeizame fiscale discussiepunten. Op deze wijze denken we toch een voorbeeld te kunnen stellen.

Overig

Met [redacted] afgesproken dat in het MT fraude van 7 jui de CAF evaluatie zal worden besproken.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **21-11-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- De begin deze week gehouden bezoeken aan geregistreerde gastouders gaat leiden tot een relatief hoog percentage GO die zullen worden uitgeschreven uit het LRK, omdat zij nog slechts op papier actief zijn. Een samenvattende rapportage van de totale bevindingen is nog niet gereed.
- Ten aanzien van de casus waarin wij op mogelijk dubbele huurcontracten zijn gestuit, is de conclusie van het CAF team dat de splitsing van huurprijzen in 2 delen, zodat de basishuur net onder het toeslagmaximum zit, in de praktijk qua handhaving niet of nauwelijks uitvoerbaar is, dan wel tegen veel te hoge uitvoeringskosten. Wij hebben de collegae bij Toeslagen dan ook het advies gegeven om op dit gebied een verzoek in te dienen voor aanpassing regelgeving.
-Bij een lopende casus zien wij dat de betalingen die feitelijk gedaan worden en in het bijzonder de verdeling van de gelden tussen bureau en gastouder in alle gevallen compleet afwijkt van de contracten die gesloten zijn en die bij de aanvraag van de Toeslagen desgevraagd worden getoond. Interessant punt daarbij is om te bezien of dit ook in strafrechtelijke zin een vergrijp oplevert.
-In 2 lopende casu worden momenteel voorbereidingen getroffen om 33 Awir (aansprakelijkstelling) aan de orde te stellen. In 1 van de zaken is het faillissement aangevraagd door de facilitator zelf. Het feit dat nu sprake is van een faillissement leidt tot de ons inziens onwenselijk situatie dat het instellen van een gijzelingsactie niet (meer) mogelijk is. Gijzelen zou nog wel kunnen, maar moet dan op initiatief van de curator gebeuren. Vanuit het CAF willen we druk op de ketel zetten, om te zorgen dat dat dan ook daadwerkelijk gebeurt.

Systeemfraude IH

- Bij 1 van de posten waar inmiddels het opvoedende gesprek met de facilitator heeft plaatsgevonden is aangestuurd op een spoedige regeling van de achterliggende individuele gevallen. Dit signaal is binnen PDB direct en goed opgepakt. De facilitator zelf heeft al aangegeven voor de toekomst dergelijke acties uit zijn hoofd te laten.
- diverse casusposities zijn inmiddels op weg naar het strafrecht, omdat dit in die casusposities toch het meest voor de hand liggende handhavingsinstrument is. Dat maakt het wel wat lastig om tussentijds de voortgang te beschrijven. E.e.a. gaat uiteraard wel binnenkort de nodige publiciteit genereren, hetgeen ook een van de beoogde doelen is bij de inzet van dit middel.

Buitenland

-Er is een 2e casus in beeld waarbij sprake lijkt te zijn van een bewust onjuist handelen met als doel op deze wijze een onterechte stroom teruggaves te creëren. Of dit zo is en zo ja in welke mate en in hoeverre dit zeer bewust gebeurt wordt momenteel nadere in beeld gebracht.
-Het inrichten van een parkeerplaats voor de aangiftenstroom volgend jaar blijkt nog lastiger dan bij aanvang werd ingeschat. Een aantal direct relevante personen zijn hiervan oa door Heerlen Buitenland op de hoogte gebracht. Een alternatief oplossingsvoorstel zal richting MTBD worden aangeboden.



Gefingeerde dienstbetrekkingen

Deze week is ons koppel op pad geweest bij een vennootschap die thuiszorg zou leveren, maar die daarvoor in onze ogen wat overdreven veel personeel in dienst zou hebben om deze taken te verrichten. Allereerst bleek al wel dat uit de urenstaten fors minder gewerkte uren naar voren kwamen dan dat er verloond zijn. Ook is een match gemaakt met de gedeclareerde uren en ook daaruit bleek dat ongeveer de helft van de uren die wel verloond zijn, uiteindelijk zijn door gefactureerd. Dit onlogische patroon duidt andermaal op gefingeerde dienstverbanden.

Overig

Deze week vrij uitgebreid gesproken met [redacted] inzake mogelijke additionele handhavingsacties die vanuit het CAF denkbaar zouden kunnen zijn en die allen gebaseerd zijn op de werkwijze zoals die ontwikkeld is: Via snelle interventie ingrijpen op het gedrag, met veelal direct resultaat/opbrengsten en met uitstralingseffecten.

FIOD heeft ons tevens verzocht eens nader mee te kijken in een OB casus. De individuele ondernemer wordt in dat geval strafrechtelijk aangepakt, maar er lijkt meer aan de hand bij meerdere klanten, kijkend naar de handelwijze van de betrokken adviseur.

Bij 1 van de banken hebben we contact gelegd om te bezien in hoeverre het mogelijk zou kunnen zijn om via een scherp gedefinieerde serievraag, te komen tot een lijst met gevallen waarvan het nagenoeg zeker is dat de uitbetaling van belastinggelden (voor welk middel dan ook) onterecht heeft plaatsgevonden. Onze conclusie naar aanleiding van een vervolggesprek deze week is dat dit zeer wel mogelijk lijkt. Voor de bank blijken de uit de vraag naar voren komende gevallen eveneens interessant, omdat ze ook daar een hoog risico vormen. Inmiddels heeft ook een 2e bank aangegeven in gesprek te willen. De contacten lopen via FEC.

Weekverslag CAF **23-01-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- De casus huurtoeslag waarbij we contra informatie hebben doorgezet naar Toeslagen inzake onzelfstandige woonruimte (met name studentenwoningen), is ter behandeling doorgezet naar het zgn. IST team. Vermoedelijk is in ruim 1300 gevallen sprake van onterecht uitgekeerde huurtoeslag. Nog 2 soortgelijke casu zijn onderweg, maar daar is het belang wel kleiner.

-Een nieuwe casus wordt volgende week besproken met de lokale schilmedewerkers. Het lijkt andermaal van belang om de geldstromen goed in kaart te brengen. Hoewel sprake is van een onderneming waar nogal wat geld doorheen loopt, ontbreekt enige winstaangifte. Ook zien we behoorlijk wat geld bij de kinderen van de eigenaren. Voor blauw dus een hele interessante post. Daarnaast heeft Toeslagen zo zijn vraagtekens of de uitbetaalde gelden wel allemaal legitiem zijn. Het geld vloeit deels direct naar de opvanginstelling, omdat sprake is van een convenantsituatie.

Systeemfraude IH.

-Er komen goede berichten binnen over de mogelijkheid om de aangiften 2014 voortijdig af te vangen, zodat zij eerst op fraudesignalen gecontroleerd kunnen worden, alvorens er tot uitbetaling van voorlopige teruggaven wordt overgegaan. Hopelijk kan dit tijdig worden gerealiseerd. Er is zowel aandacht voor een oplossing op korte termijn, als voor de langere termijn (impuls IMB). Naast belang voor de IH algemeen is dit in het bijzonder van belang voor de zgn. buitenlandposten. Uit de eerste analyse blijkt dat ook onze blauwdrukken uit dit voorportaal gehaald kunnen worden, waardoor fraudeposten meer actueel in beeld kunnen komen.

-Het doen van aangifte 2014 is voor de particulier nog niet mogelijk voor 1 maart 2015. Dit met het oogmerk dat dan zoveel mogelijk aangiften vooringevuld kunnen worden. Dat is niet het geval voor becon's en partijen die gebruik maken van zgn. Huba software. Zij kunnen al eerder aangiften doen. Met name die laatste categorie levert voor de systeemfraude IH een aantal risicostromen op.

-Een zorgverzekeraar heeft zich bij ons gemeld en wil komen praten over een aantal concrete vermoedelijke fraudegevallen. We gaan dit gesprek aan om te bezien of en zo ja welke informatie er eventueel voorhanden is en of we daarmee iets zouden kunnen of moeten op een CAF achtige wijze. Uit een aantal andere signalen die ons al enige tijd bereiken blijkt dat er soms grof geld verdiend wordt in de wereld van de zorgverlening en komt het maar al te vaak voor dat dit tevens niet in de inkomsten of winstsfeer wordt aangegeven.

-We hebben een signaal binnengekregen over een VA stroom binnen MKB, waarbij mogelijk ten onrechte uitbetalingen plaatsvinden aan (van oorsprong buitenlandse) ondernemers. We doen momenteel een onderzoek naar aard en omvang van dit mogelijke fenomeen. Hier komen we zeer spoedig op terug.

Buitenland.

-Onze facilitator die via diverse media Poolse medewerkers heeft opgeroepen om de aangiften door hem te laten indienen, met daarop veelvuldig een onjuist ingevulde premieperiode, is afgelopen woensdag van zijn bed gelicht door de FIOD. Door de media is het persbericht breed opgepikt en op vele plaatsen gepubliceerd, inclusief de nieuwssite van oa NOS, alsmede een striptekenaar. Daarmee is een duidelijk signaal afgegeven aan de doelgroep dat dit gedrag niet wordt geaccepteerd.





Gefingeerde dienstbetrekking

-Er is een nieuwe facilitator in beeld die veel en vaak verzoeken bij IND begeleidt. De verwachting is dat ook hier weer veel valse verklaringen tussen zullen zitten. We brengen dit op korte termijn nader in kaart. Om dat onze specialist op dit gebied nu vrijwel alle onderzoeken voor zijn rekening neemt, willen we dit specialisme ook bij andere mensen uit de schil gaan onderbrengen. Hoewel dit werk geen zware capaciteitsinzet vraagt, moeten we landelijk nog wel een uitspraak doen of en zo ja hoeveel van dergelijke IND posten we als Belastingdienst in 2015 willen en kunnen oppakken.

-Een recent uitgevoerd onderzoek ter plaatse geeft –naast het feit dat IND weer een verzoek kan afwijzen- aanleiding om de post voor de verdere fiscale behandeling aan te melden bij het project schoonmaak in de fastfoodbranche. De post is daar inmiddels reeds opgepakt.

Schijnzelfstandigheid

Al enige tijd zijn we op zoek naar de facilitator achter een reeks van vermoedelijk vals ingediende (VAR) verklaringen. Afspraak was dat we na een nadere analyse een beperkt aantal mensen zouden bezoeken en bevragen. Inmiddels is een eerste resultaat daarvan binnen. De zogenaamde ondernemer werkt feitelijk via een uitzendbureau als paprikasteker. Hij adverteert niet, heeft geen investeringen gedaan en heeft nooit meer dan 1 opdrachtgever gehad. De ingediende VAR verklaring is volledig buiten hem om gedaan en hij heeft daar ook nooit enige informatie voor aangeleverd. De daarop geplaatste handtekening is niet door hem gezet. Voorts heeft hij verklaard welk bureau dit vermoedelijk dan wel heeft gedaan. Op de VAR verklaring staat volstrekt andere informatie dan dat deze persoon aan ons heeft verklaard. Komende week worden nog andere personen bezocht.

Overig

Opnieuw bleek op internet geadverteerd te worden voor inschrijvingen op fake adressen in de GBA. Via ons netwerk is dit signaal doorgegeven aan personen binnen BZK. BZK heeft daar inmiddels een afdeling voor die op dit soort signalen actie onderneemt. Zo zijn er afspraken gemaakt met de advertentiesite, dat dit soort berichten zo snel mogelijk weer worden verwijderd. Wij hebben geconstateerd dat de advertenties inmiddels zijn verdwenen. We denken te maken te hebben met een oude bekende op dit gebied. Mogelijk is dat deze persoon niet echt de intentie heeft om op deze wijze mensen daadwerkelijk aan een GBA inschrijving te helpen, maar de mensen die zich dan melden financieel een stukje lichter wil maken.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **21-02-2014**

Toeslagen

- Volgende week starten een aantal nieuwe zaken
- De facilitator zelf aanpakken door middel van aanslagen, beslagen, boetes, intrekken LRK nummer of strafrecht is een beproefde methode om hen af te stoppen. Maar het in beweging laten komen van de klantenkring is in onze ogen zeker zo effectief. In het MT Fraude is besproken dat ook reeds bij gerede twijfel uitbetaling kan worden stopgezet, mits betrokkenen een goede uitleg krijgen en indien nodig daarbij uitgenodigd worden om bijvoorbeeld naar de balie te komen. Hier kunnen ook zielige gevallen tussen zitten, maar met de juiste uitleg (dat de reden van het stopzetten is gelegen in het feit dat de instelling of het bureau waarmee de ouders zaken doen de oorzaak is van het stoppen van de Toeslagen) moet dit ons inziens helder overgebracht kunnen worden. Het enkel stoppen van toekomstige Toeslagen leidt overigens niet direct tot zielige gevallen. Dat speelt vaak pas in de fase waarin er over het verleden wordt teruggevorderd en daar hebben we het hier nog niet over. Oprechte ouders die zo'n brief goed lezen, kunnen daarmee ook op het idee komen dat het beter is om over te stappen naar een bonafide bureau, dat geen gerede twijfel oproept. De wisselwerking tussen de aanpak van de facilitator en het snel en soepel stoppen van de onderliggende individuele aanvragen, zien wij daarom als een "winstpakker" waar we nog meer intensieve afspraken over zouden willen maken. Volgende week spreken we daarover met een MT lid Toeslagen.
- In het risicomodel van Toeslagen wordt het gedrag van de facilitator voortaan ook nadrukkelijker meegewogen. Nu uit de diverse CAF onderzoeken heel duidelijk naar voren is gekomen dat de facilitators vaak in negatieve zin bepalend zijn op een groep aanvragen, is dit een mooie toevoeging, waarmee de analyse nog scherper kan worden.

Systeemfraude IH

- Aanstaande maandag is er een gesprek met persvoorlichting inzake de rol van het CAF in de aanpak van foute facilitators. Dit ligt in het verlengde van publicaties die op korte termijn vanuit het OM zullen worden gedaan vanwege een aantal strafzaken.
- Bij de zaak waar wij conservatoir beslag hadden gelegd voor een fors bedrag, heeft de advocaat zich inmiddels gemeld omdat op de bankrekeningen meer geld blijkt te staan, dan waarvoor wij het beslag hadden gelegd. De klant wil graag over dat meerdere kunnen beschikken. Zonder reeds de bevestiging van het getroffen saldo via de bank te hebben vernomen, weten we nu dus al dat het beslag ten volle zijn doel geraakt heeft!
- Bij 1 van onze facilitators blijkt een veelheid van giften in de aangiften te zijn opgevoerd aan instellingen die op zich wel de ANBI status hebben verkregen. We gaan de 2 instellingen waar de meeste betalingen aan zouden zijn gedaan laten bezoeken om op deze wijze vast te stellen of de gelden ook daadwerkelijk betaald zijn. Dit is een effectievere methode om de juistheid van de aftrekposten vast te stellen, dan het uitvragen van alle individuele aangiften.
- Een nieuwe post wordt momenteel volledig op de korrel genomen. Mogelijk gaan we gezien de ernst van de constateringen toch nog richting strafrecht. Met FIOD zijn mogelijkheden voor een versnelde aanpak besproken. Ook is er redelijk wat verhaal in beeld en dit gaan we snel veiligstellen.
- Het project 1043 (systeemfraude IH) heeft onze signalen over het voortvarend oppakken van de regeling van individuele aangiften, gerelateerd aan de aanpak van een facilitator, daadkrachtig ter hand genomen en er ligt momenteel een document met daarin voorstellen voor een aantal procesaanpassingen. Complimenten !



- Er zijn nog een aantal nieuwe systeemfraudezaken opgestart, maar daarover in een volgend weekbericht meer.

Buitenland

- Bij Heerlen buitenland was ons (via een analyse BI & A) 1 casus opgevallen waarin zeer veelvuldig onkostenvergoedingen werden betaald aan een adviseur. We hebben aan Heerlen gevraagd of zijn konden uitzoeken waar dit over ging en of dit op de een of andere wijze te voorkomen is. Er bleek sprake te zijn van een omissie in ABS bij de berekening van het premie inkomen (bij personen die slechts een deel van het jaar hier werkzaam zijn). Aanvankelijk zijn hier door een adviseur massa's bezwaren op ingediend, die op zich allen terecht waren. Met deze adviseur was overigens al afgesproken dat hij dergelijke bezwaren op lijsten kon aanleveren, waarbij de adviseur ook verder afzag van de kostenvergoedingen per individu. Het probleem was dus reeds onderkend en maatregelen waren genomen. Inmiddels is overigens ook ABS aangepast, zodat dit probleem vanaf 2013 niet meer speelt.
- We hebben reeds eerder beschreven dat we bezoeken hebben gebracht aan een 25 tal Polen die we hier ten lande aantroffen en die ons verklaard hebben hoe het indienen van aangiften via dergelijke facilitators verliep. Allen bleken een machtiging te hebben getekend en allen hebben uiteindelijk een percentage van de teruggaaf ook daadwerkelijk van de facilitator ontvangen. Geen van deze Poolse mensen gaf aan dat er extra aftrekposten waren opgevoerd. Van deze 4 facilitators hebben we inmiddels een zgn. blauwdruk laten maken. Daarin mochten we dus niet zien dat er persoonsgebonden aftrek of giften etc in de aangiften waren opgevoerd. De blauwdrukken tonen aan dat dit bij deze facilitators inderdaad niet of nauwelijks het geval was. Wel valt uit de blauwdrukken nadrukkelijk op dat er geen wereldinkomen wordt opgegeven en dat er veelvuldig teruggaaf volgt op basis van geclaimde heffingskortingen. Beoordeling van dergelijke kortingen levert zowel het beeld op dat dit meestal door ons niet te controleren valt, omdat we geen contra informatie hebben, als ook het beeld dat het in een aantal gevallen echt niet blijkt te kloppen, zeker als je enkele aangiften jaren naast elkaar zet.
- Inmiddels hebben we zicht op een paar facilitators (die aangiften verzorgen voor Buitenlandse werknemers) waarvan Heerlen in het verleden heeft geconstateerd dat die wel met grote regelmaat bepaalde gefingeerde aftrekposten in de aangiften hebben gestopt. Deze casu nemen we mee tijdens onze 24 uurs intelligence sessie in maart om nader te veredelen.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Bij de aanpak van dit fenomeen zijn een aantal andere overheidsdiensten betrokken. In de samenwerking zoekt het CAF voortdurend naar de meest effectieve en snelste aanpak. In dat kader lijkt het handig om de diverse bevoegdheden van de betrokken overheidsdiensten naast elkaar te leggen en vervolgens per individuele casus te besluiten welke dienst het meest snel en effectief eventueel misbruik kan laten stoppen. In dat kader is een gedegen uitwisselingsplatform onmisbaar. Het uitwisselen van informatie tussen Belastingdienst en UWV en ISZW lijkt afdoende geregeld. Tussen IND en Belastingdienst is dat minder vanzelfsprekend. Wij lijken ons met de bestaande bevoegdheden voldoende te kunnen redden in het opvragen van gegevens bij de IND. Echter het eventueel terugkoppelen van onze bevindingen aan IND lijkt nog niet afdoende geregeld. Hier moet snel een oplossing voor worden gezocht. Volgende week gaan de eerste zaken draaien.



Weekverslag CAF **20-02-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Systeemfraude IH.



-De in het vorige weekbericht aangekondigde communicatie rondom de actie waarin diverse facilitators zijn opgepakt is zeer geslaagd verlopen. Bijna alle landelijke dagbladen, alsmede radio en TV uitzendingen (zie ook de verslaglegging op de interne beeldkrant) hebben melding gemaakt van de actie. Ook is de boodschap die we af wilden geven goed aangekomen en overgenomen. Zo vlak voor de start van de reguliere aangifteperiode een mooi resultaat. Ook de striptekenaar heeft de berichten weer opgepikt. Dat is de 2e keer binnen een maand tijd. (Binnenkort een album?) De deelname van CAF aan deze acties is in de externe communicatie geheel niet vermeld. Bewuste keuze in overleg met persvoorlichting en DGbel.

-Een van onze facilitators die was ondergedompeld in het carnavalsfeest, heeft inmiddels een behoorlijke kater. Naar wij begrepen heeft hij in een eerste reactie aangegeven dat hij wel spijt heeft. Deze meneer was overigens partner bij een bij NOAB aangesloten kantoor. In hoeverre zijn medevennoten van zijn gedrag op de hoogte waren zal uit het verdere onderzoek blijken. De accountmanager van NOAB is inmiddels op de hoogte van de actie. Bij andere huiszoekingen is een koffer aangetroffen, gevuld met contanten. Verder zijn eigendomsbewijzen van (tot dan toe onbekende) panden aangetroffen waarop beslag wordt gelegd. Herkomst van het geld is nog onduidelijk. Ook zijn er banktegoeden door conservatoir beslag getroffen. Bij 1 van de huiszoekingen trof men blanco kwitantieboekjes/numerators aan, vermoedelijk gebruikt bij falsificaten.

-Los van de nu onderhanden strafzaken, gaan de acties in het veld volop door. Er wordt dus niet alleen strafrechtelijk ingegrepen. Vorige week leidde dat in één van onze zaken tot "hetgeen een keertje moest gebeuren". Tijdens een huisbezoek bij een dame, (waarvan het vermoeden bestond dat ook haar aangifte was ingevuld met gefingeerde aftrekposten) werd door ons koppel keurig verteld dat ze op de eerstvolgende vraag niet verplicht was te antwoorden, maar dat we graag wilde weten of zij bij het doen van de aangifte geholpen was en zo ja door wie. Tot grote verrassing van ons koppel volgde daarop het antwoord: " ja hoor, ik word geholpen door mijn man: daar zit hij ! ". Ongepland stond ons koppel op dat moment reeds oog in oog met de facilitator, die in het hoekje van de kamer een computerspelletje zat te doen. Doodleuk vertelde deze facilitator dat hij dit soort praktijken inmiddels toch al wel zo'n 38 jaar er op nahield. Men is hierover al even het gesprek aangegaan, maar nog deze week, uiterlijk volgende week gaat het koppel het echte

"Licence to Disturb"

"normoverdragende' gesprek aan met deze persoon, waarin aan de hand van de blauwdruk de facilitator geconfronteerd zal worden met de door hem veroorzaakte schade. Wordt vervolgd.

-Bij een andere zaak heeft ons koppel een bezoek gebracht aan een moskee, omdat we heel veel aftrekposten zien vanwege giften. De aftrekposten zijn opgevoerd door dezelfde facilitator. De moskee is overigens pas zeer recent een ANBI, dus voor oudere jaren geen aftrek. Het was de bedoeling om de giften die daadwerkelijk zijn gedaan vast te leggen, zodat er niet later alsnog allerlei ontvangstbewijzen gaan opduiken als particuliere klanten worden uitgevraagd. Dat is niet helemaal gelukt, nu de administratie bij de moskee verre van op orde is. De moskee zal hierdoor mogelijk de ANBI status gaan verliezen. Ons koppel heeft vastleggingen en foto's gemaakt van de gebruikte kwitantieboekjes en de geregistreerde bedragen. Het is nu even afwachten of en zo ja hoeveel particuliere klanten gaan komen met betalingsbewijzen.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

-Naar aanleiding van een IND verzoek en een CAF actie ter plaatse, gaan onze collegae van MKB bij een post verder aan de slag, nu is gebleken dat er ongeveer 7000 uren niet verloond blijken te zijn. Tevens mag men nog uitleggen wat de fiscale duiding is van de opname van een bedrag van 175.000 euro uit de kas van deze thuiszorg organisatie.

-In samenwerking met UWV lijken we zaken te kunnen detecteren waarin plotsklaps een arbeidsverleden wordt gecreëerd (en vervolgens uitkeringen worden aangevraagd), terwijl er bij ons geen activiteiten bekend zijn. Ofwel is hier sprake van volledige gefingeerdheid (en ligt het belang bij UWV), ofwel is men bij ons "vergeten" de omzet aan te geven. Van beide situaties hebben we inmiddels al wel een voorbeeld. Enige finetuning is nog nodig om tot een succesvolle query te komen. Ook is nog onvoldoende zicht over hoeveel gevallen dit gaat. Mocht e.e.a. succesvol verlopen, dan kan het vervolg hiervan opgepakt worden via de manifestgroep.

-Bij een onderzoek in een belwinkel naar een mogelijk gefingeerd dienstverband, werd door de oorspronkelijk aangetroffen werknemer aangegeven dat de persoon waarvoor ons koppel op pad was geheel niet bekend was als werknemer. Even later kwam deze persoon alsnog hijgend binnen, vermoedelijk gebeld door de werkgever dat hij moest zien dat hij ter plaatse kwam. Betrokkene zou per direct in vaste dienst genomen zijn (vanuit een proefplaatsingsproject bij de gemeente) en was – zo bleek uit informatie uit bankstukken- meteen in de eerste weken van zijn dienstverband voor tenminste 7 weken in het buitenland geweest. Aanvankelijk beweerde deze persoon dat loon over de periode volledig doorbetaald zou zijn. Later werd deze verklaring bijgesteld en zou er sprake zijn van een lening? Volgens deze persoon wist de gemeente hier van. Navraag bij de gemeente wees uit dat daar geen sprake van was. Het gedrag van de belwinkel in deze is op zijn minst dubieus. IND heeft het verzoek om gezinshereniging afgewezen.

- Bij een casus waarin in totaal 16 IND aanvragen zaten, is een bezoek ter plaatse ingesteld. Er blijkt sprake te zijn van een grote groep zogenaamde ZZP-ers die echter op geen enkele wijze bij ons (noch bij de KvK) bekend waren als ondernemer. Over een periode van 2 jaar gaat minstens 220.000 euro gecorrigeerd worden, wegens niet aangegeven inkomsten. De activiteiten (thuiszorg) nemen echter exponentieel toe. In 2014 gaat hier al een geldstroom van ruim 1 mio doorheen. Ook daar moet nog fiscaal over worden afgerekend. De IND verzoeken worden in de regel allemaal afgewezen wegens gebruik van valse stukken.

Overig

In de pilot met een van de grote banken zijn we (eindelijk) een flinke stap verder, nu ook de juridische afdeling van de bank in de meewerkstand lijkt te zijn gekomen. Binnenkort kunnen we onze plannen daarmee een stuk concreter maken.



Weekverslag CAF **19-09-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- In een nieuwe casus verhuur van woningen aan studenten wordt een bestand aan Toeslagen geleverd. Het bestand is opgehaald bij de verhuurorganisatie. Hiermee kan Toeslagen voor ruim 1000 woningen checken of en zo ja of er terecht huurtoeslag is geclaimd.
- Voor een nieuwe actie, waarin opnieuw sprake is van opvallend hoge opvanguren, veel kinderen per gastouder en diverse rapportages vanuit GGD waaruit blijkt dat er heel vaak geen kinderen zijn aangetroffen, heeft een voorbereidende briefing plaatsgevonden. Ook lijken gastouders een vaste vergoeding per maand te krijgen, in plaats van betaling per kind per uur. In alles lijkt deze zaak op een casus die momenteel bij FIOD ligt. Bij deze nieuwe casus willen we daarom FIOD in een zo vroeg mogelijk stadium betrekken, zodat ook snel geacteerd kan worden als blijkt dat hier sprake is van misbruik.
-In een lopend dossier is de conclusie dat de urenlijsten in een groot deel van de gevallen onbetrouwbaar zijn. Er wordt maar wat ingevuld en op dat punt verricht onze facilitator geen enkele controle. Vermoedelijk is dit voldoende om de individuele Toeslagaanvragen te herzien. Er is echter geen oorzakelijk verband (en geloof maar dat we daar behoorlijk naar op zoek zijn gegaan) tussen de urenstaten die we hebben aangetroffen en de Toeslagen die zijn aangevraagd. Dat laatste lijkt in de regel toch wel steeds de verantwoordelijkheid van de vraagouder te zijn. We kunnen de facilitator dus wel degelijk verwijten maken, maar een 1 op 1 verband dat daardoor dus te hoge Toeslagen zijn aangevraagd is onvoldoende te leggen. Minimaal gaan we deze facilitator wijzen op het feit dat er qua wetgeving vanaf 2014 wel het nodige is gewijzigd en dat veel sneller het medeplegen ook in bestuursrechtelijke zin in stelling kan worden gebracht. Daarnaast gaan we toch nog een beperkt aantal gastouders bezoeken en hen confronteren met de onjuist ingevulde urenstaten. Wellicht brengt dit dan nog zaken aan het licht die wijze op een modus operandus. Zo niet, dan zit er in de aanpak van de facilitator even niet meer in dan waarschuwen.

Systeemfraude IH

- Naar aanleiding van een vorige bespreking met onze begeleidersgroep, hebben we contact gelegd met de [redacted] van een IH pilot in de broedkamer. Onze vraag was daarbij of in de selectietool die daar momenteel wordt ontwikkeld, ook detectiemogelijkheden worden ingebouwd die groepsgewijze behandeling (bijvoorbeeld behorend bij 1 facilitator) van aangiften IH mogelijk maakt. Dat blijkt (nog) niet het geval te zijn. Komende week hebben we hierover nader overleg.
- In gesprek met Logius (via [redacted]) komen we er waarschijnlijk wel uit om op casusniveau de logging beschikbaar te krijgen. Indien de loggegevens breder beschikbaar zouden komen, zouden we die tevens voor detectie van nieuwe gevallen kunnen gebruiken.

"Licence to Disturb"

Systeemfraude Buitenland

Nu de nadeelberekening in de voornaamste zaak is vervaardigd en deze post nu richting strafrecht gaat, is men bezig om nog voor een aantal andere facilitators een nadere analyse te maken.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Een van de zaken waarbij de oorsprong van het onderzoek een paar meldingen van IND waren, leidt tot een additionele naheffing in de LH van om en nabij de 170.000 euro. De ontvanger wil versneld gaan invorderen. De inboedel is overgedaan van de ene naar de andere vennootschap, maar dit is dermate onhandig gedaan dat de ontvanger diverse ijzers in het vuur heeft om hier doorheen te kunnen prikken. Hierover lopen momenteel contacten met de rijksadvocaat.

In een zaak vanuit IND waar sprake lijkt te zijn van het op oneigenlijke wijze naar Nederland halen van personen, omdat al deze mensen zogenaamd een onderneming zouden hebben, hebben we de facilitator nader geanalyseerd. Dit levert ruim voldoende risicopunten op, om hiermee in fiscale zin ook aan de slag te gaan. De kern van het probleem ligt echter op een ander terrein, zodat we hierover contact hebben laten leggen met SIOD. Zijdelings raakt dit ook ergens de VAR problematiek. Daarover is contact met de .

Overig

Inzake de registratie / postenlijst CAF zijn we samen met een collega van bedrijfsvoering een professionaliseringsslag aan het maken. Over de registraties komt een soort schil te liggen waarmee de zaken beter in beeld blijven en er een automatische logging van de voortgang plaatsvindt.

Voor de halfjaarsrapportage is vanuit het CAF de volgende tekst aangeleverd:

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

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **24-01-2014**

Bijeenkomst met de Schil

Zoals bij de opstart van het CAF team was beloofd hebben we deze week een terugkomdag georganiseerd met de voltallige schil van het CAF. Daar waar het kernteam van alle zaken voortdurend op de hoogte is, geldt dat voor onze schil veel minder. Deze dag was dan ook met name bedoeld om de schil breder mee te nemen in de diversiteit van zaken. Ook heeft deze dag als doel nader met elkaar in contact te zijn, zodat de koppels ook elkaar makkelijker weten te vinden en te leren van elkaars ervaringen. Na een korte inleiding vanuit het kernteam hebben de koppels zelf deze dag gemaakt. Ieder koppel heeft vanuit zijn ervaringen over tenminste 1 zaak de anderen bijgepraat. Sommigen deden dit aan de hand van een korte presentatie, een voor de casus relevant voorwerp en in 1 geval zelfs door een kort rollenspel waarin een dialoog met een foute facilitator werd nagebootst. Kortom een nuttige en zeer geanimeerde dag. Voor de zomervakantie roepen we de schil weer op een soortgelijke wijze bijeen.

Toeslagen

- Vorige week schreven we al dat bij het GOB waarop we die week een actie hadden meer fout was dan goed. Hieraan is via persvoorlichting ook aandacht geschonken in de media. Hoewel ons persbericht vrij neutraal was geformuleerd, heeft de journalist er een veel stoere uitspraken in opgenomen. Na afloop van die dag is duidelijk is dat er forse naheffingen LH zullen worden opgelegd. Het gastouderbureau zelf stak onevenredig veel geld in de eigen pocket. Voor dit laatste aspect onderzoeken we nu z.s.m. toch de mogelijkheden voor strafrecht. De januari betaling aan dit GOB is tijdig tegengehouden.
- De uitkomsten van een 2 tal eerdere acties zijn door Toeslagen nader geanalyseerd. In 1 geval is het advies gegeven om alle toeslagen te stoppen, omdat er veel te veel niet klopt. Als alles gestopt wordt, zal dit echter veel ophef geven. Daarom wil MT Toeslagen dit nog bespreken met o.a. Dgbel. Het betreft hier een kinderopvanginstelling. Alles wat daar giraal binnenkomt valt overigens onmiddellijk in het mes van onze beslagacties. Toch weet deze instelling tot nu toe het hoofd boven water te houden. Een deel van de inkomsten worden contant betaald door de ouders en daar draait deze instelling nu nog op. Een kasadministratie voeren vond deze facilitator overigens niet nodig!
In het tweede besproken geval (GOB) zullen we instructies meegeven aan het lokale koppel voor een bezoek aan het gastouderbureau zelf en een gericht onderzoek ter plaatse. Daar waren al wel gastouders bezocht, maar heeft het bezoek aan het bureau nog niet plaatsgevonden.
- In het Oosten van het land zijn een aantal nieuwe toezichtcollega's bezig met de beoordeling van de IH positie van een aantal gastouders die we in 1 van onze eerste zaken tegenkwamen en waar we het GOB stevig hebben getroffen door middel van het opleggen van aanslagen en beslagen. Uit de eerste terugkoppelingen blijkt dat 70% van deze gastouders helemaal geen inkomsten in de IH heeft aangegeven van hun bijverdiensten als gastouder! Het verbinden van de resultaten van de actie voor Toeslagen aan het IH proces levert dus nog aanvullende zeer forse resultaten op. We zouden nog eens nader willen bespreken hoe we dit naar de toekomst meer in het reguliere proces zouden kunnen inbedden. Overigens lijkt ook de familie van de persoon achter dit GOB inmiddels op allerlei zaken actief in de "kinderbusiness". Er komt dus een vervolgzaak aan voor het CAF.

Systeemfraude IH

-Het dossier van de persoon waarvan we vorige week schreven dat we deze toch bij voorkeur naar het strafrecht zouden willen hebben is deze week na afloop van onze sessie met de schil in klein

comité besproken. Er zijn een aantal concrete punten uitgezet, teneinde het aanmeldingsproces te bespoedigen en te bewerkstelligen deze persoon te kunnen lokaliseren.

Buitenland
Deze week zijn koppels op pad gegaan om (via het stellen van vragen aan een aantal buitenlandse mensen die vermoedelijk op dit moment actief zijn in Nederland) vast te stellen hoe de vorken in de steel zitten, wat er nu daadwerkelijk aan de hand is, wat de bemoeienis is van de facilitator, of deze natuurlijke personen wel exact op de hoogte zijn van de verzoeken en hoe de geldstromen lopen (waarbij wij dus al weten dat de uitbetalingen initieel centraal naar een beperkt aantal bankrekeningen zijn gegaan). De koppels komen hun bevindingen volgende week terugkoppelen en dan weten we meer.

Aanpak niet compliante FD's
Het is ons doel om medio/einde februari (dus voor einde van de reguliere aangifte periode) een aantal FD's te gaan bezoeken, waarvan uit onze blauwdrukinformatie blijkt dat zij het met het doen van aangifte niet zo nauw nemen. Daarin nemen we ook een aantal FD' s mee uit het beconbestand en uit het project 1043. De selectie voor de bezoeken wordt momenteel gemaakt. We willen deze actie in de vorm van een soort "pilot" gaan uitzetten in een 3-tal voormalige regio's.

Gefingeerde dienstbetrekkingen
Deze week is de opstart van dit voor ons nieuwe fenomeen op gang gekomen. Via de trekker van de Manifestgroep zijn contacten gelegd met IND en ISZW. Met enkele collegae van deze partijen is gesproken. Zij brengen een aantal posten in. De posten van ISZW worden door LTO verder veredeld. Daarnaast is met het Ketenbureau Loonheffingen gesproken. Zij hebben een zeer warme belangstelling voor onze toekomstige acties, willen meedoen in de analyse, in de bemiddeling richting UWV en zonodig ook in de onderzoeken zelf. Een mogelijk puntje van aandacht in deze keten hebben we daar al even aangekaart. In grote lijnen constateren wij n.l. een bepaalde dijkbewaking op teruggaves binnen alle grote processen, bijvoorbeeld de negatieve normen OB, de (VT) IH en de Toeslagen. Wij vragen ons echter af of dit bij de LH (in bijvoorbeeld de vorm van hoge negatieve correctieberichten, en dat is als het ware ook een soort van teruggave) ook zo is ?

Overig
Via de trekker van de Manifestgroep werden wij gewezen op een 2e melding van een organisatie die postbussen zou aanbieden voor bedrijven en GBA inschrijvingen mogelijk zou maken. Omdat wij vorige week ook al zo'n snuiter gesproken hadden en omdat beide signalen wezen op activiteiten in eenzelfde stad, hebben we dit signaal ook maar weer even meegegeven aan het koppel ter plaatse. Dit 2e signaal lijkt niet in relatie te staan met de eerste casus. Ook hier ter plekke gaan we nog wel even laten kijken, wetend overigens dat ook BZK op dit terrein inmiddels al actief is. Het gaat ons niet om de inschrijvingen (is in beginsel een zaak van BZK), maar om de handel en wandel van dergelijke facilitators.

Weekverslag CAF **25102013**

Kernteam:

[redacted] vanaf 4 november inzetbaar.

Schil: Deze week heeft er een briefing plaatsgevonden inzake een 3 tal nieuw uit te zetten VT casu.

Greep uit de onderhanden zaken:

Toeslagen:

- De casus inzake mogelijke fraude huurtoeslag in het Noorden van het land wordt momenteel nader geanalyseerd. Dit levert zeer interessante info op. Mogelijk stuiten we hier op een nieuw fenomeen / fraudepatroon.
- We hebben in een aantal casu inmidddels beslagen laten leggen. Wat daarbij opvalt is dat bij de invorderaar van Belastingen meestal niet het bankrekeningnummer bekend is waarop er Toeslagen worden uitbetaald. In de casus die wij hebben behandeld is dat overigens wel goed gegaan, vanwege de intensieve samenwerking tussen Toeslagen en Belastingen. Echter in reguliere casusposities kan dit een risico zijn. De De banknummers waarop toeslagen worden ontvangen blijven bij de beslagen buiten schot, indien dit andere nummers zijn. Het lijkt erop dat de buitenwacht hier bewust gebruik van maakt. In een testcase in Rijnmond zoeken we uit hoe vaak dit risico zich voordoet en hoe we dit zouden kunnen tackelen. We spreken hier over met [redacted].
- De rafel uit een Bulgarenfraudezaak die strafrechtelijk is vervolgd is via CAF gelopen. Er blijken nogal wat Bulgaren in het bezit te zijn van mogelijk foute OB nummers. Deze lijst is door SMP verder uitgewerkt en ongeveer 250 OB nummers worden z.s.m. zeer kritisch bekeken en waar mogelijk ingetrokken. Dit kritisch bekijken gebeurt door MKB. Dit is een aardige testcase om van te leren voor de toekomst: in welke gevallen kan dit ook zonder nadere check en wanneer moet dit nog wel.
- Vorige week beschreven we een casus waarin een adviseur misbruikt lijkt te maken van het verkrijgen van kostenvergoedingen bij bezwaar. Bij Toeslagen spelen tenminste nog 2 andere soortgelijke gevallen die op eenzelfde wijze behandeld gaan worden. Bij deze personen zal dit proces z.s.m. gestopt worden. Ook gaan we via onze schil een gesprek aan met deze facilitators. Volgende week worden de koppels hierover nader gebriefd. Het terughalen van eerder uitbetaalde gelden lijkt lastig, maar dit willen we onze [redacted] nog eens kritisch laten bekijken zodra deze binnen is. Wellicht kan dit ook nog civiel? Bij BI & A hebben we een queryverzoek uitgezet om na te gaan of dergelijke problematiek nog in meerdere gevallen of voor andere middelen speelt. Wordt vervolgd.
- Bij een casus bij tijdelijk hier verblijvende internationale studenten die massaal onterechte verzoeken huur- en zorgtoeslagen deden is vorige week op een avond gesproken met een aantal studenten. Dit bezoek had als doel te onderzoeken of er evt een facilitator actief is geweest. Dat blijkt niet in georganiseerde vorm het geval. Meer mondelinge overlevering van student op student, waarbij tevens werd geadviseerd om vrij kort voor vertrek naar het buitenland de verzoeken pas in te dienen en te incasseren. Het geld is dan immers binnen en het subject snel daarna verdwenen. Een gedegen voorlichting via een landelijke instantie op dit gebied , alsmede het vlaggen van de verdachte adressen waar dergelijke studenten

verblijven aan de poort lijken de oplossingsrichting om misbruik hiervan in de toekomst tegen te gaan.

Ontwikkelingen VT

- De facilitator waarover we vorige week schreven die een 1000 tal aangiften fout heeft ingevuld en bovendien de inkomsten van deze werkzaamheden niet heeft aangegeven, wordt nader aangepakt. We hebben een draaiboekje opgesteld dat straks ook voor meerdere zaken inzetbaar is. De persoon heeft op papier geen bezittingen. Uit een zichtwaarneming is gebleken dat deze persoon een 3 tal vrij nieuwe auto's bezit die echter op naam staan van de vereniging die op zijn adres staat ingeschreven. Deze vereniging is waarschijnlijk transparant. We gaan proberen de auto's in een beslag op te nemen. Ook zoeken we nog naar gelden op een mogelijke bankrekening van deze vereniging. Het lijkt ook een goede zaak om hier enig inventaris onder beslag te leggen. Zou best wat commotie kunnen geven. Een evt SIS zaak wordt nog overwogen. De paar klanten die in de steekproef zaten konden slechts incidenteel een stukje van de aftrek onderbouwen. Allen verklaren (inmiddels) voor de dienst betaald te hebben, desgevraagd geeft een enkeling ook aan geen zaken meer te willen doen met deze facilitator. Dat is al een resultaat op zich! De overige klanten krijgen een brief waarin staat dat hun aangifte (waarop een teruggaaf wordt verzocht) niet zal worden gehonoreerd, ook niet in toekomstige jaren , tenzij men op een aantal vastgestelde data naar kantoor komt om zo mogelijk bewijzen te overleggen. We nemen in de brief ook een antwoord mogelijkheid op waarin mensen kunnen aangeven dat men er verder van afziet, omdat men de aftrek niet kan onderbouwen. Dat kan mogelijk nader bewijs opleveren omtrent het handelen van de facilitator. In een eerdere casus is dat al eens gedaan en dat leverde interessante info op. We verwachten ook dat een flink deel niet zal reageren en ook niet in bezwaar zal komen. Waarschijnlijk schakelen we daarbij ook documentanalyse in i.v.m. mogelijke falsificatie.
- De casus waarin betalingen plaatsvinden op een Nederlandse bankrekening behorend bij een Poolse facilitator werken we ook nader in een draaiboek uit. Het scenario zal ook daar worden dat we niet uitbetalen, tenzij men (de facilitator) kan aantonen dat de aftrek rubrieken ook kloppen. Prio 1 is dat we al de aangiften van deze facilitator aan de poort moeten kunnen detecteren. Blijkbaar komen Mac adressen wel standaard in de verzending mee, maar worden ze nu niet gelogd. Wellicht hebben we dat toch nodig om te zien waar de aangifte vandaan komt. Nu acteren we op basis van info vanuit wat is uitbetaald op een bankrekening. Maar dat is dus te laat. We hebben Belastingdienst Buitenland bezocht en samen met hen naar deze casus gekeken. Deze contacten waren zeer nuttig. We gaan intensieve met dit kantoor samenwerken. Daarover meer in een volgend weekverslag.

Weekverslag CAF **25-04-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

-In een van onze eerste zaken hadden we een banktegoed van ruim 1 mio onder beslag gelegd. Inmiddels is dit geld door de bank aan ons overgemaakt. Voor blauw wordt een vaststellingsovereenkomst gesloten waar ruim 5 ton aan navorderingen en naheffingen mee wordt voldaan. Voor Toeslagen halen we het nieuwe fraudebestrijdingsartikel van stal waarmee we de facilitator aansprakelijk stellen voor de via dit GOB uitbetaalde gelden. Ook hiermee is ongeveer 5 ton gemoeid, zodat er uiteindelijk nauwelijks geld retour hoeft.

-Ook in een casus waar een belastingplichtige met de noorderzon en vermoedelijk een hoop Toeslagengeld vertrokken is, kan dit nieuwe instrument van stal worden gehaald. De claim zal rond de 850.000 euro liggen. Aanslagen voor de IH (ongeveer 300.000) zijn inmiddels ook opgelegd en het paspoort van deze persoon heeft een signalering vanwege openstaande belastingschulden. Via CLO kijken we wat er overigens nog mogelijk is om gelden terug te halen. De privé bankrekeningen zijn eveneens opgevraagd en kunnen ons nog wat meer duidelijkheid verschaffen.

-Wij hebben ons de afgelopen periode bezig gehouden met een zaak die oorspronkelijk bij de FIOD was gemeld wegens vermoed misbruik door Bulgaren. Het was bij deze zaak niet gelukt om een aanmelding rond te krijgen, mede omdat feitelijke waarnemingen ontbraken (het bleef bij een analyse op papier). Wij hebben deze casus in behapbare stukken gehakt en zijn met een deel (betreffende ruim 140 kinderen) van die casus aan de slag gegaan. Deze kinderen zouden allen worden opgevangen bij één KDV. Wij hebben ter plaatse geconstateerd dat geen van de ruim 140 kinderen daar ooit zijn opgevangen. Vervolgens hebben we via het FEC uitgevraagd of een bank inzage kon geven wat er met de uitbetaalde Toeslaggelden door de rekeninghouders is gedaan. Dat gaf als indicaties dat de uitbetalingen vrijwel allemaal direct contant zijn opgenomen. De casus lijkt te oud om nog camerabeelden op te vragen. Vooralsnog is het lastig om bij een facilitator uit te komen. Want tevens blijkt uit deze casus dat op basis van de Awir geen gegevens bij de banken opgevraagd kunnen worden, indien er bijvoorbeeld twijfel bestaat over de rechtmatigheid van de uitbetalingen. Er komt daarom spoedig een verzoek om aanpassing van de regeling op dit punt. Wij vroegen ons tevens af hoe al deze kinderen in de GBA zijn terecht gekomen en of ze eigenlijk wel echt bestaan. Een deel van deze kinderen staat inmiddels te boek als VOW. Dit zou een beter zicht kunnen geven op de modus operandus. Uit een nadere analyse leiden wij af dat deze kinderen niet massaal voor dit doel (misbruik) lijken te zijn ingeschreven. De GBA inschrijvingen van de kinderen waarvoor de Toeslagen zijn geclaimd zijn namelijk breed verspreid over een periode 2007 tot en met 2013. Men heeft dus niet massaal op enig moment kinderen "opgevoerd" om op deze wijze te frauderen. Toch zijn we nog wel benieuwd naar hoe die inschrijvingsprocedure is verlopen. Bij een grote gemeente gaan we dit uitvragen. Met FIOD en Toeslagen samen buigen we ons nog over de vraag: het zit dus fout, maar hoe nu verder ?

-Dankzij de wervingsronde bij Toeslagen voorzien wij op kortere termijn verbeteringen en versnellingen in de processen om posten waar gerede twijfel omtrent de uitbetalingen zijn gerezen voortaan stop te zetten en aanvragers langs de balie te laten komen. Het adagium "bij gerede twijfel stoppen" wordt daarmee vaker en beter realiseerbaar.



Systeemfraude IH

- Met een [redacted] die gevraagd was om een uitzonderlijk type dieetverklaring af te geven (die een maximale aftrek zou opleveren) is gesproken door de projectleider van project 1043. Deze [redacted] heeft naar de belastingadviseur van zijn patiënt gebeld om verhaal te halen hoe die adviseur aan dit medische oordeel kwam dat die patiënt een dergelijke verklaring zou moeten krijgen. Hij heeft daarbij het advies gegeven aan de belastingadviseur om medische diagnoses voortaan aan deskundigen over te laten, wetend dat het dieet totaal niet bij zijn patiënt klopte. De adviseur vertelde echter doodleuk dat hij dit "truukje" nog 160 keer had uitgehaald en er verder nooit iemand problemen maakte. De naam van deze adviseur staat inmiddels op ons lijstje. We gaan aan de hand van de blauwdruk eens kijken hoe erg het daar (daadwerkelijk) is.
-Vandaag vindt ergens een gesprek plaats met een adviseur die bovengemiddelde aftrek van zorgkosten bij zijn klanten heeft opgevoerd. Onze inschatting is dat daar weinig onderbouwing voor is, maar wie weet hebben we het mis. Het gaat niet om grote aantallen, vandaar dat we voor deze directe benadering kiezen.
- In de casus van onze reizende adviseur zijn deze week de brieven aan de klanten verzonden. Er komen inmiddels de nodige telefoontjes binnen met daarin interessante verklaringen.

Gefingeerde dienstbetrekking

- Woensdag was de actiedag waarbij we direct de kassabestanden wilden meenemen. Dit plan is ook grotendeels geslaagd. De bestanden zijn op de actiedag -voor zover nog aanwezig op het kassasysteem- opgehaald. Uit eerdere zichtwaarnemingen was gebleken dat er structureel meer personeel aanwezig was dan op de loonlijst stond. De activiteiten zijn sinds 2 maanden overgegaan naar nieuwe vennootschappen, hoewel er feitelijk en ook qua aandeelhouders niets veranderd is. Deze nieuwe vennootschappen hebben nog geheel geen LH nummer aangevraagd. De boekhouding van de oude vennootschappen stond nog wel gewoon in een ruimte in het pand. Ten tijde van het bezoek (samen met ISZW) kon van niemand een arbeidscontract worden getoond. Volgens alle aanwezige medewerkers waren zij toevallig net zeer recent in dienst gekomen en zou dit op 0 uren basis zijn. Eentje verklaarde alleen maar even te komen helpen met de computer. Dat strookt allemaal niet met de gedane zichtwaarnemingen. Loonbetaling zou eens per week per kas plaatsvinden. Kortom, fiscaal ruikt het hier behoorlijk. Aanleiding om naar deze post toe te gaan waren signalen van IND dat sprake zou zijn van meerdere aanvragen gezinshereniging. Nu er in de nieuwe vennootschappen helemaal geen arbeidscontracten zijn, lijkt het er op dat IND alle (5) verzoeken kan gaan afwijzen. In hoeverre de naar IND ingezonden contracten valselijk zijn opgemaakt moet nog worden bekeken. Volgende week evalueren we de actiedag en leggen we de bevindingen van onze mensen, alsmede die van ISZW en IND naast elkaar. Fiscaal zijn we hier nog niet klaar. Het is even samen zoeken naar de meest effectieve en efficiënte vervolgaanpak.

Overig

Deze week werden we bij het kijken naar "Opsporing Verzocht" blij verrast met het feit dat er -voor zover wij weten- voor het eerst in de geschiedenis camerabeelden werden getoond van mensen die geld stonden te pinnen in een fiscale fraudezaak. Of onze oproep een aantal maanden geleden daaraan heeft bijgedragen is ons onbekend en is verder ook niet van belang. Wel dat we het instrument kunnen inzetten. In een casus waar wij mee bezig zijn (zie hiervoor) werd ons door de bank verteld dat de beelden maximaal 6 weken bewaard werden. De dinsdag getoonde beelden waren duidelijk ouder, dus hebben we hierover nog wel een paar nieuwsgierige vragen over.



Weekverslag CAF **23-04-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Systeemfraude IH.

-Deze week is de rapportage ontvangen van een 11 tal huisbezoeken die gebracht zijn aan particulieren die hun aangifte hadden laten invullen door dezelfde facilitator. Het vermoeden bestaat dat deze persoon de inkomsten daarvan niet heeft aangegeven, zeer zeker is daarvan in ieder geval de BTW niet afgedragen. Daarnaast is ook het beeld bevestigd dat de aftrekposten in veel gevallen niet deugen dan wel onvoldoende onderbouwd zijn. Het wordt tijd voor minimaal een goed gesprek.

-Met een andere facilitator heeft deze week een dergelijk gesprek plaatsgevonden. Deze facilitator was "vergeten" om de inkomsten die behaald werd met zijn adviespraktijken netjes aan te geven. Inmiddels is hij zelf met het voorstel gekomen om ten aanzien daarvan een bedrag op de aangifte bij te laten tellen. Of dit voor ons acceptabel is moeten we nog even bezien. Verder heeft hij plechtig aangegeven met dergelijke advieswerkzaamheden in zijn geheel te gaan stoppen.

-Een van de bekende facilitator viel op, omdat er voor 2014 nog geen enkele aangifte gedaan was. De gedachte dat hij gestopt zou zijn, bleek ijdele hoop. Iets heeft deze persoon ervan weerhouden om aangiften in te dienen. Wel konden we zien dat de aangiften klaargezet waren voor verzending. Deze week is hij met inzenden begonnen. We houden de kwaliteit van de aangiften in de gaten.

-Ook bij een andere zaak zijn huisbezoeken gebracht, waaruit naar voren is gekomen wie de daadwerkelijke facilitator is. Per aangifte wordt er aan deze persoon 25 euro betaald. De aftrekposten zijn in alle gevallen ondeugdelijk, waarschijnlijk geldt hetzelfde voor de giften. In de aangifte van deze facilitator zijn geen inkomsten aangegeven. Er worden ruim 3000 aangiften (per jaar) gedaan! Uit de analyse die we hebben gemaakt blijkt dat er behoorlijk veel spaartegoeden zijn.

-In weer een andere zaak zijn huisbezoeken gebracht, vooral om vast te stellen wie nu exact de facilitator is. Dat is nu duidelijk en ook dat er voor betaald wordt. Inkomsten worden (weer) niet aangegeven. Ten aanzien van de aftrekposten deugt het ook hier andermaal niet. Zaak is wel aanmerkelijk kleiner, ongeveer 450 aangiften per jaar.

-Op basis van de publiciteitscampagne van een aantal weken geleden, waarin werd aangegeven dat we foute adviseurs aan het aanpakken zijn, is ook een tip binnengekomen over de handel en wandel van een subject. De tipgever geeft daarbij letterlijk aan dat de campagne de trigger was om deze facilitator bij ons "aan te geven".

Buitenland

In de zaak waarin een facilitator veel foutieve aangiften voor met name Poolse mensen heeft gedaan, wordt momenteel via een rechtshulpverzoek bekeken welke vermogensbestanddelen nog in het buitenland voorhanden zijn. Mocht dit tot interessante uitkomsten leiden, dan willen we deze facilitator aansprakelijk stellen voor het bedrag aan vorderingen dat nog openstaat bij de buitenlandse klanten. Deze aanpak zal effectiever zijn dan het proberen de schulden per individu internationaal in te vorderen. Mochten de Poolse individuen nog in Nederland aanwezig zijn en zich hier verplaatsen met bijvoorbeeld een auto op Pools kenteken, dan zijn we aan het onderzoeken of het wellicht mogelijk is om via een Europees bestand kentekengegevens van auto's aan deze personen met schuld te kunnen koppelen. Vervolgens zouden deze gegevens aan de ANPR gekoppeld kunnen worden en kunnen we wellicht een extra invorderingsmogelijkheid aan het repertoire toevoegen. Tot op heden is het raadplegen van dit specifieke bestand echter voorbehouden voor

"Licence to Disturb"

strafrechtelijke doeleinden. Er moet dus nog wel wat water door de zee, voordat het mogelijk gaat worden om dit ook voor invorderingsdoeleinden te kunnen of mogen gebruiken.

Toeslagen

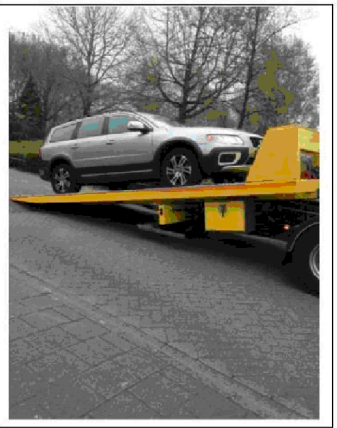
-Bij een bezoek van ons koppel op locatie blijkt dat een opvanginstelling ook op een nevenvestiging activiteiten heeft, waarvan de GGD reeds had geconstateerd dat op die locatie juist geen opvang mag plaatsvinden. Hier is dus ook geen sprake van geregistreerde opvang. Gevolg is dat de hele toeslag (uitgekeerd aan het bureau en niet aan de ouders) gaat worden teruggevorderd.

-Op diverse locaties zijn deze week bezoeken gebracht aan een kinderopvang, om op deze wijze nader te beoordelen of de kinderen daadwerkelijk worden opgevangen en of wel op de juiste wijze de verschuldigde eigen bijdrage is voldaan. Op met name dit laatste punt lijkt het structureel niet goed te gaan. Terugvordering van de uitbetaalde Toeslagen ligt in de lijn der verwachting.

-Bij een opvang is de hele boedel verkocht wegens grote schulden, maandag wil men weer open en staan er vermoedelijk weer nieuwe spullen. Ook die worden weer opgehaald en verkocht. We gaan eens kijken wie dit het langste volhoudt.

Gefingeerde dienstverbanden

Vanochtend is onze facilitator onaangenaam verrast met een bezoek. Om 0700 uur is bij hem aangebeld en deed meneer in zijn ondergoed open. Ter plaatse is hem een brief uitgereikt waarin pittige aanslagen met boete zijn aangekondigd. Deze aanslagen zijn als penaanslag uitgeschreven en tevens direct invorderbaar gesteld. Nadat de facilitator had aangegeven deze aanslagen niet per direct te kunnen voldoen is beslag gelegd op inboedel voor duizenden euro's, op het pand met een flinke overwaarde en een aantal bankrekeningen. Tevens is de recent aangeschafte auto van de facilitator opgetakeld en afgevoerd. Idem de auto van de echtgenote. In het kantoorgedeelte stonden honderden ordners met daarop allerlei buitenlandse namen. Vermoedelijk de klanten waarvoor hij de verblijfsvergunningen heeft geregeld.



-Vorige week schreven we over de mogelijkheid om conservatoir derdenbeslag te leggen onder klanten van dubieuze bedrijfjes die van de een op de andere dag het bedrijf zogenaamd opheffen onder achterlating van de nodige schulden. In de praktijk starten ze echter gewoon door en stellen hun klanten daarvan op de hoogte. Deze week heeft één van de klanten op dit beslag gereageerd en daarbij aangegeven dat hij nog meer dan een ton moest betalen aan het (fiscaal) malafide bedrijf. Deze ton gaat nu (op basis van het beslag) naar onze invorderaar in plaats van naar het bedrijf dat zijn schulden probeerde fiscaal te laten verdampen !

-Bij een van onze onderzoeken is gebleken dat er meerdere werkloosheidsuitkeringen op 1 bankrekening zijn ontvangen. Dit duidt op een mogelijk fenomeen dat fiscaal interessant is, maar zeker ook voor UWV. We hebben hierover gesproken met UWV. Daaruit blijkt dat men wel eens geprobeerd heeft dit via data analyse inzichtelijk te maken, maar dat men teveel "false positives" krijgt omdat het voor een deel van de uitkeringsstroom niet ongebruikelijk is dat de uitbetaling daarvan naar een specifieke instantie/rekening gaat. Denk daarbij bijvoorbeeld aan Wajong uitkeringen. Indien je de query echter zou beperken tot uitkeringssoorten waarvan het niet voor de hand ligt dat die op dezelfde bankrekening worden uitbetaald, zou men wellicht wel risicovolle posten (en dus ook mogelijke facilitators) kunnen ontdekken. Zeker als je deze informatie nog zou koppelen met andere patronen en indicatoren. UWV gaat bezien of men hier een slag in kan maken. We hebben om een terugkoppeling daarvan gevraagd.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **27-06-2014**

Aantal aangemelde en nader te beoordelen zaken	137
Aantal afgevoerd (elders opgepakt/niet geschikt/ veelplegers)	37
Lopende zaken	38
Monitor (CAF aanpak gereed, maar om wisselende redenen nog niet def. af te sluiten)	11
Afgerond	39
Nog op te starten	12

We draaien al enige tijd met een bestendig aantal lopende zaken van ongeveer 35-40 stuks. Het aantal afgeronde zaken is ten opzichte van het vorige overzichtsmoment (04-04-14) meer dan verdubbeld.

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

De casus waarin we het huizenbestand van een grote verhuurder van studentenwoningen hebben opgehaald is nader geanalyseerd. Hieruit blijkt dat zeer waarschijnlijk in minstens 2000 gevallen over 2014 huurtoeslag is aangevraagd door studenten, terwijl de woning daarvoor niet kwalificeert. Er loopt nog wel een extra check richting de leverancier van de gegevens, om er zeker van te zijn dat de definities in de bestanden van de verhuurder overeenkomen met onze definities over al dan niet zelfstandige woonruimte en/of tijdelijk verblijf. Deze extra check is nodig uit zorgvuldigheid om er 100% zeker van te zijn dat we hier te maken hebben met wel of geen foutieve Toeslagaanvragen. Uit het ontvangen bestand blijkt daarnaast nog dat in een aantal gevallen de echte huurprijs blijkt af te wijken van de huurprijs zoals die bij Toeslagen is opgegeven. De huurprijs die bij Toeslagen wordt ingediend leidt er (tendentieus) toe dat er teveel Toeslagen worden uitgekeerd. Ook dit gaat nog een vervolg krijgen. Omdat we het probleem van onterechte huurtoeslagen bij studenten al eerder hadden geconstateerd in een andere studentenstad, kunnen we inmiddels nadrukkelijk de conclusie trekken dat we hier te maken hebben met een fenomeen. We hebben Toeslagen gevraagd om in de voorlichtende sfeer een aantal activiteiten te gaan oppakken. Daarnaast loopt er een uitvraag via het Internet Service Center om verhuurders van studentenwoningen in andere steden op te sporen. De aanpak bij andere verhuurders kan identiek zijn, waardoor we met relatief weinig inspanning grote hoeveelheden contra informatie kunnen binnenhalen. Naar verwachting zal dit voor behoorlijk veel toeslagaanvragen gevolgen hebben. Wellicht zou zelfs een soort inkeerregeling overwogen kunnen worden, maar daar kleven ook weer behoorlijk wat nadelen aan.

- Bij een GOB zijn de aanvragen voor nabetalingen vooralsnog tegengehouden, omdat ze uitgesloten zijn van het zgn DT traject. Uit de controle ter plaatse bij dit GOB blijkt, dat ook geen recht bestaat op deze nabetalingen. We hebben zelfs het vermoeden dat er in een groot aantal gevallen geen opvang plaatsvindt. Het is bijna allemaal binnen de familiesfeer. In de administratie is een voorbeeld berekening aangetroffen waarin het GOB de klant voorrekent welk netto voordeel te behalen valt met het aanvragen van toeslagen, terwijl het familielid IH betaalt over inkomsten als gastouder. Bij eerdere huisbezoeken bij gastouders zijn vrijwel geen kinderen aangetroffen. De opgemaakte urenstaten laten echter in vrijwel alle gevallen een onverstoorbaar patroon zien van volle dagen opvang. Ondanks de voorbeeldberekeningen geeft een groot deel van de gastouders geen of te weinig inkomsten aan.

"Licence to Disturb"

Systeemfraude IH
-Om het blokkeringsproces van de bij de CAF posten betrokken IH posten solide te laten verlopen, heeft afstemming plaatsgevonden met de projectleider 1043 en een lid van het VTA team in Heerlen. Goed gesprek dat ons ook weer een aantal verbeterde inzichten heeft gebracht.
-Deze week zijn diverse huisbezoeken gebracht aan klanten van een facilitator. Uit eerste indicaties komt naar voren dat de persoon die wij reeds vermoedde, de daadwerkelijke facilitator is en dat in een aantal gevallen de aftrekposten andermaal verzonnen zijn.

Gefingeerde dienstbetrekkingen
-Deze week is een bezoek gebracht aan een adres waar een op voorhand zeer duidelijk vermoeden bestond dat sprake was van een gefingeerd dienstverband i.v.m. gezinshereniging. Bij het bedrijfsbezoek bleek echter uiteindelijk alles in orde te zijn en konden er plausibele verklaringen voor de aanvankelijk verdachte indicatoren worden gegeven.
-CAF is momenteel op zoek naar een persoon (facilitator) die onder een alias op internet een oneigenlijke constructie aanbiedt i.v.m. gezinshereniging. Omdat hier sprake is van vermoedelijk malafide praktijken achten wij de kans klein dat opbrengsten van dergelijke bemiddelingsactiviteiten zijn aangegeven. Het achterhalen van de identiteit van deze facilitator is echter niet eenvoudig. Zowel ISC als de infodesk trekken e.e.a na.
- Een nieuwe zaak waarin een zorginstelling een facilitator lijkt te zijn voor de aanvragen van meerdere verzoeken om gezinshereniging, is in voorbereiding.

Buitenland
Omdat onze buitenlandse facilitator zo euforisch op zijn website schreef dat het gelukt was om aangiften waarin bewust onjuiste tijdvakken werden vermeld door ons systeem te krijgen, bestond bij ons het vermoeden dat dit nog aanmerkelijk meer mensen zou aantrekken. Daarom hebben we een actuele blauwdruk opgevraagd. Hieruit blijkt inderdaad dat de klantgroep van deze persoon ten opzichte van de in april gemaakte blauwdruk nog met ongeveer 700 personen is toegenomen. Alle posten zullen echter uiteindelijk wel alsnog gecorrigeerd worden. Voor de aanpak van de facilitator zelf, zijn meerdere scenario's denkbaar. 1 daarvan is strafrecht.

FD aanpak
Het CAF is betrokken bij een 3-tal lopende zaken waarin een zgn "donkerrode" adviseur wordt aangepakt. Dit betreft geen reguliere CAF aanpak, in die zin dat een langduriger traject noodzakelijk is. In een 2 tal zaken lijkt het te gaan lukken om de FD te laten inzien dat deze beter kan gaan stoppen met zijn adviespraktijken. In deze beide gevallen heeft de FD overigens ook eigenlijk een andere "core business" en doet men de adviespraktijk erbij. Echter niet erg succesvol, zullen we maar zeggen. Het derde geval is op dat gebied kansloos, in die zin dat gedragsverbetering er niet in zit. Daar loopt inmiddels een weigeringstraject en pakken we ook de klantgroep stevig aan. Onze verwachting is dat gedragsbeïnvloeding op de klanten wel tot resultaat zal leiden. Dit werkt "isolerend" richting FD.

Overig
Op basis van signalen die wij aan de Beltel hadden gegeven inzake informatie die wordt opgevraagd door personen die daar niet toe bevoegd zijn, blijkt dat de Beltel in haar instructies heeft staan dat aan eenieder die de controlevragen kan beantwoorden bepaalde informatie wordt gegeven. Zelfs als uit het telefoontje al klip en klaar is dat men niet met de persoon zelf aan de telefoon zit, gaat men ervan uit dat die toch wel bevoegd zou zijn om de info te ontvangen. In onze ogen kleven hier aanmerkelijke risico's aan. Dit hebben we aangekaart.

"Licence to Disturb"

Weekverslag CAF **05-12-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

-Bij een van de zaken blijkt uit de huisbezoeken dat de uitbetaling van Toeslagen fout is en dat er mogelijke georganiseerdheid achter zit. De omvang van dit alles is (nog) niet schokkend, mede ook omdat er al snel stukken zijn opgevraagd bij deze groep personen. Er worden teveel namen genoemd om op dit moment eenduidig vast te kunnen stellen wie de facilitator is. Er zijn echter nog wel een paar lijntjes die we verder uit kunnen lopen.

- Over de afronding van een andere casus gaven we vorige week al in meer globale zin inzicht in de resultaten voor blauw. Inmiddels zijn deze concreet in beeld. Aan winstcorrecties is 2,8 miljoen opgelegd, in de IH is 2 miljoen gecorrigeerd, voor de LH ruim 3 ton. Verder nog dividendbelasting en schenkingen. In totaal is aan correcties voor diverse belastingmiddelen 1,7 miljoen additioneel (belastinggeld) opgelegd. Daarboven op nog eens ruim 9 ton aan boetes. Omdat bij aanvang direct beslag gelegd is op panden en banktegoeden komt een aanmerkelijk deel ook zeker binnen.

- Bij 2 CAF zaken wordt momenteel de aanslag berekend waarvoor de facilitator aansprakelijk zal worden gesteld. In 1 geval is de belastingplichtige met het geld er vandoor naar een warm zuidelijk land en heeft hij zelf het faillissement aangevraagd. Via de curator willen we voor deze persoon een gijzelingsprocedure laten opstarten. De curator lijkt welwillend om daaraan mee te werken.

-Samen met GGD zijn een aantal GOB's bezocht die opvallend veel kinderen in de opvang hadden. Voor een deel van de populatie kwam naar voren wat wij bij aanvang hadden vermoed: de opvang is op zich niet erg verkeerd, maar de GOB's zijn in de loop der tijd erg groot geworden, waardoor er feitelijk meer sprake is van een KDV. Daar horen echter andere registraties zijn en andere voorschriften. Het is in deze gevallen met name aan GGD om hierop te acteren. Het bestand aan GOB en KDV wordt naar aanleiding van deze acties wel gezuiverd. Zoals vorige week al aangegeven zaten er ook incidenteel GOB's tussen die zich simpelweg niet aan de regels houden. Ook daar is in eerste instantie GGD aan zet om in te grijpen.

-Van de 24 te bezoeken vraagouders in onze vervolgzaak zijn er 5 die uitgeschreven dienen te worden (of inmiddels zijn) uit het LRK. In een flink deel van de gevallen worden geen urenstaten bijgehouden en kan de Toeslag worden gestopt. Een deel van de vraaagouders moet nog worden bezocht, deels omdat ze bij het eerste bezoek niet zijn aangetroffen.

Systeemfraude IH.

- Er is een casus bij ons binnengekomen die duidt op een behoorlijk misbruik bij een van de grotere advieskantoren. Uit een eerste analyse lijkt het iets "plaatselijks" te zijn. Dus niet kantoorbreed, maar dat zou ons ook pas echt verbaasd hebben. Het ziet er wel behoorlijk fout uit. Binnenkort weten we meer over de omvang.

-Er loopt in de voormalig regio Oost een pilot met de FIOD samen, waarbij is gevraagd of CAF daar met een aantal posten op wil aansluiten. De lijn die daar wordt gevolgd is dat een aantal zaken wel op TPO worden besproken, maar in eerste aanleg nog niet strafrechtelijk worden opgepakt. Wel vindt er een stevig gesprek plaats waarbij FIOD ook aansluit. De facilitator krijgt te horen dat hij acuut moet stoppen. Mocht later blijken dat een dergelijk persoon toch doorgaat, dan zijn er afspraken met het OM gemaakt dat een dergelijk persoon in tweede aanleg met voorrang wordt aangepakt. Deze

"Licence to Disturb"

aanpak lijkt kansrijk en is daarmee ook voor CAF interessant. E.e.a. wordt ook vanuit de wetenschap gevolgd.

Gefingeerde dienstverbanden.

- Na diverse constateringen ter plaatse bij een zorgbureau, die door ons zijn doorgegeven aan IND, is een uitgebreid verweer binnengekomen van de werkgever in een poging alsnog aannemelijk te maken dat een mevrouw wel degelijk in vaste dienst werkzaam zou zijn geweest. Onze medewerker heeft echter zodanige gaten in dit verweer geschoten dat hier niet veel van overblijft. Meermalen heeft hij duidelijk kunnen aangeven dat het verweer op diverse punten tegenstrijdigheden bevatte.

-In een onderzoek gisteren zijn onze medewerkers buitengewoon agressief benaderd. Duidelijk is dat deze persoon liever geen pottenkijkers over de vloer heeft. Betreft een erg vaag importbedrijf waar eigenlijk nauwelijks de activiteiten lijken plaats te vinden, waarvan men beweert dat die er zouden moeten plaatsvinden. In overleg met het lokale TBA team wordt nu gekeken hoe we hier passend op kunnen reageren.

-In een ander onderzoek is weer eens komen gebleken dat er sprake is van meerdere gefingeerde dienstverbanden. Zo zou het gaan om huishoudelijke hulpen, maar toen daar helemaal niets van bleek (er was ook niets gedeclareerd bij een zorginstelling) zouden de medewerkers zich plotseling bezig hebben gehouden met werk voor klanten die op zich niet declarabel zijn. Zoals bijvoorbeeld het op orde brengen van de administratie van de hulpbehoevenden. De zogenaamde werknemers werden van poetshulp van het ene op het andere moment dus specialisten in administratieve dienstverlening, zonder daar overigens ook maar enigszins aantoonbaar in te zijn opgeleid. Naast deze constatering is tevens gebleken dat de aangiften loonheffing niet op orde waren en heeft het bedrijf snel een aanvullende aangifte daarover ingediend. Maar ook bleek de eigenaar zelf vergeten te zijn de inkomsten uit de bedrijven in zijn eigen aangifte te vermelden, waarbij onze medewerker zag dat er wel aanzienlijke bedragen in privé werden opgenomen. Kortom opnieuw een zaak waarin zowel IND belangen zitten, maar ook de nodige fiscale belangen naar boven komen drijven. Voor de fiscale afhandeling is de post doorgezet naar het betreffende MKB kantoor.

-In een volgend onderzoek bleek al heel snel dat de bewuste werknemer (die op papier) overigens als enige een vast contract had, inmiddels weer uit dienst was. Zonder hiervan melding te maken bij IND.

Overig

Met EHI (LTO) is meermalen gesproken over mogelijk voor CAF interessante data analyses. Ten aanzien van een eerste "product" zijn hierover concrete afspraken gemaakt.

Weekverslag CAF **28-05-2014**

Greep uit de lopende zaken:

Toeslagen

- De resultaten van het GOB dat vorige week bezocht werd, zijn teruggekoppeld. De eerste indruk ter plaatse was nog goed. Dat beeld verdween echter snel toen een 5 tal willekeurige dossiers werden opengeslagen. In 4 van de 5 gevallen vond er geen betaling plaats van vraagouder naar gastouder via het GOB. Het is dan maar de vraag of hier überhaupt wel betaald is. In de meeste gevallen is sprake van oma-kleinkind relaties. In 1 geval woont oma in West Nederland en zou zij dagelijks oppassen op kinderen uit Oost Nederland! Volgens een analyse van de IH aangiften geven de meeste gastouders geen inkomsten aan. De aangetroffen urenregistraties zijn duidelijk op eenzelfde moment opgesteld. Het maandblad met uren vertoont altijd eenzelfde patroon, nooit een dag vrij, zelfs opvang gedurende de hele zomervakantie en alle overige vakanties, inclusief feestdagen zoals 1e en 2e kerstdag. In een geval schreef men de maandstaat zodanig enthousiast dat er zelfs uren zijn geschreven op 31, maar ook 32 september !! (en ook op 1 en 2 oktober). Bij huisbezoeken in november vorig jaar had een koppel vastgesteld dat ter plaatse bij de gastouder urenstaten lagen die reeds tot en met 31 december waren ingevuld. Overigens werd toen op een 15-tal plaatsen bekeken of er ook kinderen werden opgevangen en in het overgrote deel was dat niet het geval. Een groot deel van de gastouders gaf tijdens die bezoeken aan, dat ze niet zelf de maandstaten invulden. Dat komt weer overeen met ons beeld dat de maandstaten wel erg op elkaar lijken. Kortom, erg dubieus. In 1 geval liep de betaling van vraagouder naar gastouder wel via het GOB. Die leek goed, maar ons oplettende team kwam er na een analyse achter dat ook dit een foute situatie betrof. De vraagouder gaf aan zowel parttime ergens te werken als ook fulltime ondernemer te zijn in een VOF. Daarom is bij Toeslagen de maximale hoeveelheid uren (230 uur per maand) geclaimd. Klinkt in eerste instantie aannemelijk. De betalingen van de gelden gaan volgens de administratie naar de schoonzus die als gastouder fungeert. Echter uit de analyse van de MKB systemen blijkt dat deze schoonzus samen met onze vraagouder zelf de bewuste VOF vormen. Er wordt betaald aan de VOF om op de eigen kinderen te passen !! Omdat beide firmanten een winstaangifte doen en daarin uiteraard ook zelfstandigenaftrek claimen, vloeit zo de uitgekeerde Toeslag uiteindelijk helemaal netto in de zakken van de firmanten. Deze situatie wordt uiteraard aangepakt. De rol van het GOB wordt nader onderzocht. Het GOB schrijft per persoon 2 keer een factuur uit, 1 keer op basis van geschatte uren (altijd te hoog), later volgt een definitieve (echter ook al op de 20e van de maand, met daarin de uren van de hele maand ??). Beide facturen zien er ook nog eens hetzelfde uit. Dus ook de voorlopige factuur kan gebruikt zijn voor de aanvraag van Toeslagen. Van de meeste ouders is het GOB in het bezit van de Digid, dus ook daar kleven nog de nodige risico's aan, zeker nu er vanuit Toeslagen nabetalingen zijn gedaan. Bij dit GOB zouden tevens een aantal kinderen ingeschreven staan, die wij nog kennen uit een lopend fraude onderzoek naar Bulgaren. Echter ook hier zijn deze kinderen niet bekend en lijkt het LRK nummer van dit GOB te zijn misbruikt door anderen. De eigenaar wist nog wel een naam te noemen van iemand die hem in die tijd benaderd heeft. Wordt vervolgd.
- Vanuit een hele grote verhuurorganisatie hebben we via ons koppel dat ter plaatse is geweest een bestand gekregen met daarop 30.000 regels inzake de aan studenten verhuurde panden in een 5 tal grote steden. Op dit bestand loopt momenteel een query. Alle gevallen waarin sprake is van onzelfstandige woonruimten en van kort verblijf, kunnen hiermee worden gecorrigeerd. Ook blijkt in een aantal gevallen de huurprijs bij Toeslagen hoger voorgesteld te zijn dan feitelijk. Ook daar gaan



correcties volgen. Alle nieuwe aanvragen op de "foute locaties" worden nu reeds tegengehouden. Voor de lopende zaken is de uitkomst van de query nodig om te kunnen stoppen.
- Voor een 2 tal nieuwe zaken heeft een briefing plaatsgevonden. Deze kinderdagverblijven zullen eind juni/ begin juli bezocht gaan worden. In de tussentijd worden de bestands queries nog wat scherper aangeleverd, zodat een goede keuze gemaakt kan worden van de te bekijken gevallen.

Systeemfraude IH
Bij een facilitator waar wij eerder het wagenpark in beslag hebben laten nemen, blijkt inmiddels dat vanuit deze locatie geen nieuwe IH aangiften meer worden ingediend. Via een actuele blauwdruk hebben we nu ook zicht op de aangiften 2013 van zijn (voormalige) klanten. Slechts in 1 op de 6 gevallen trekken mensen nog kosten of giften af. En slechts in 6 gevallen is dat bedrag dan hoger dan 750 euro. De conclusie lijkt nu toch wel gerechtvaardigd dat ook deze facilitator daadwerkelijk een halt toe is geroepen.

Gefingeerde dienstbetrekking
Naar aanleiding van ons bezoek aan de "nagelstudio" 2 weken geleden, blijkt dit "bedrijf" nu plotseling uitgeschreven te zijn uit de KvK.

Overig
Momenteel ligt bij de FIOD een voorstel om de AAFD richtlijnen te verduidelijken zodat over de inzet van SIS minder interne discussie kan ontstaan. Een CAF casus is mede oorzaak van dit voorstel, dat op voorspraak van een [redacted] FIOD nu op de agenda staat. Een mooie ontwikkeling.

Het concept document voor de CAF evaluatie is inmiddels met een groot aantal relevante spelers besproken. De [redacted] Belastingen en de [redacted] FIOD nemen deze evaluatie binnenkort mee naar MT Fraude, waarbij een aantal beslispunten omtrent CAF zullen worden voorgelegd.

Inzake een dossier (dat in onze ogen kansrijk is om de betrokken facilitator aan te pakken) waarin schijnconstructies spelen (VAR) voeren we momenteel overleg met diverse spelers.

Weekverslag CAF **"Buitenland special"** **30-01-2014**

Aanleiding

Ter herinnering: Dit dossier is ontstaan doordat wij miljoenen aan euro's gestort zagen worden op een beperkt aantal (deels buitenlandse) bankrekeningen die behoren aan facilitators die teruggaves claimen voor Poolse mensen. Wij hebben de top 5 daarvan in beeld gebracht. Deze groep deed in de periode 2011 t/m 2013 een 50.000 tal aangiften die allen leidden tot teruggaves. Het totale belang, alleen al voor deze 5 facilitators bedroeg ruim 50 miljoen. Navraag binnen onze dienst leerde ons dat bij niemand duidelijk was of hier sprake was van een betrouwbare geldstroom of dat wellicht sprake zou kunnen zijn van fraude. Wel bleek in 2011 het risico te zijn gesignaleerd door iemand bij de LTO. In dat jaar waren een 600 tal vragenbrieven verzonden aan Poolse mensen. Daarop werd grofweg in een derde van de gevallen niet gereageerd, een derde verklaarde van niets te weten en een derde zou verklaard hebben dat men wel iets zou hebben ondertekend, maar dat men verder niet wist wat of hoe. Daarna is hier verder niet echt meer iets mee gedaan, hetgeen bij ons het onheilspellende gevoel opriep dat hier een gerede kans bestond op een ander soort pinautomaat waar gelden van de staat werden opgenomen en die mogelijk in de zakken zouden kunnen vloeien van facilitators, zonder wellicht zelfs medeweten van de Poolse mensen op wiens naam aangifte werd gedaan.

Feitenonderzoek

Dit riep om een feitenonderzoek. Dit is vorige week volgens de CAF methode uitgevoerd. We hebben geen brieven geschreven, maar hebben een selectie gemaakt van Poolse namen waarvan de kans hoogstwaarschijnlijk was dat deze mensen nu in Nederland aanwezig zouden zijn en hebben onze schil verzocht om deze mensen op te zoeken en met ze in gesprek te gaan. Vorige week zijn koppels op pad gegaan om vast te stellen hoe de vorken in de steel zitten. We hebben hen gevraagd om een 40 tal personen te spreken, verdeeld over een 4 tal facilitators. Omdat er maar een week de tijd was, is deze missie grotendeels geslaagd. Onze selectie bleek goed te zijn, de mensen op de lijst verbleven inderdaad in Nederland. Echter niet iedereen werd thuis aangetroffen, ondanks meerdere pogingen daartoe. Er is met 25 mensen gesproken, mede dankzij de creatieve werkwijze van onze schil. Zo heeft men soms via de werkgever getracht contact te leggen en is men ook in de avonduren op pad geweest om de mensen aan te treffen. In het koppel in Noord Holland heeft zelfs een Nederlandse collega deel genomen die zelf vloeiend Pools sprak. Hulde voor deze aanpak door de schil !!

Bevindingen

De bevindingen geven een opvallend eenduidig beeld. Hoewel wij geen statistische steekproef hebben getrokken, zijn wij desondanks van mening dat de uitkomst van het onderzoek zeer representatief is voor de hele populatie.

- Een aantal mensen die werden aangesproken waren in eerste instantie aarzelend en wilden eerst nog wel eens ontkennen ergens iets van te weten. Het feit dat we in gesprek waren en door konden vragen, zorgde er uiteindelijk voor dat allen volledig inzicht hebben gegeven in hoe het nu allemaal zat.
- Iedereen heeft verklaard dat zij zelf contact hebben gezocht met een bureau. Meestal via internet. Op de sites kon men machtigingen downloaden en ook andere formulieren invullen. Deze formulieren werden samen met de loongegevens (en verder geen andere bewijsstukken) per post of per mail ingezonden naar (bijna altijd) een Pools adres

- Alle facilitators deden op basis van deze gegevens voor deze Polen aangifte, sommige stuurden aan de Pool ook een kopie van die aangifte toe
- Alle Polen hebben het geld dat aanvankelijk binnenkwam op de bankrekening van de facilitator ook daadwerkelijk ontvangen, zij het onder aftrek van behoorlijk forse commissies. Ook blijken zgn vergeten gelden (denk oa aan heffingsrente) ook in de zakken van de facilitators te vloeien.
- Daarom hebben de meeste Polen ook maar een jaar gebruik gemaakt van deze facilitator, omdat die simpelweg te duur was. In latere jaren zocht men vaak een intermediair in Nederland.
- Dat gaf bij uitbetaling in latere jaren dan vaak problemen, omdat bij de nieuwe aangifte vergeten werd het banknummer te wisselen. De nieuwe intermediair deed dan aangifte, terwijl het geld toch nog binnenkwam bij de aanvankelijke facilitator.
- In een groot aantal gevallen heeft de Pool de oorspronkelijke facilitator hierop aangesproken en daarna het geld alsnog terugontvangen. In een aantal gevallen is men ook naar de Belastingdienst gegaan en heeft onze dienst alsnog uitbetaald en is een TOR procedure gevolgd
- Het CAF team zelf heeft inmiddels vastgesteld dat de 4 facilitators in een aantal gevallen ook via de TOR procedure gelden weer terugbetaald hebben aan de Belastingdienst.

Conclusies

Dit onderzoek leert ons dat het daadwerkelijk aanspreken van een beperkte groep Polen vele malen effectiever is dan het schrijven van honderden brieven. We weten nu echt hoe het zit, door ook door te vragen. Na dit feitenonderzoek in het veld, zijn wij tot de conclusie gekomen dat er geen sprake is van een ernstige fraude waarin misbruik is gemaakt van onwetende Polen. Gelukkig !!

Wel gaan wij nu nog voor deze 4 facilitators een blauwdruk maken van de aangiften IH die zijn ingediend. Daarop mogen geen bijzondere aftrekposten voorkomen, omdat die dan verzonnen moeten zijn. Geen enkele pool heeft immers ooit stukken ingestuurd voor bijvoorbeeld aftrek van ziektekosten of giften. Zien wij dergelijke aftrekposten wel, dan is toch nog mogelijk sprake van fraude.

Daarnaast konden de Polen op formulieren aangeven of zij getrouwd waren, kinderen hadden etc. Deze gegevens zijn verwerkt in de aangiften, met bijvoorbeeld als gevolg dat nogal wat combinatiekortingen of alleenstaande ouderkortingen zijn verleend. Deze info is voor ons volstrekt oncontroleerbaar, omdat contra informatie op dit punt ontbreekt. Ook wordt niet om info over het wereldinkomen gevraagd en staat dit DUS ook niet in de aangiften. We zullen de belangen hiervan nog nader in beeld brengen. Ook lijkt het zinvol om deze facilitators uit te nodigen voor een gesprek en mogelijk afspraken te maken over onderliggende bewijsstukken inzake de heffingskortingen en/of overige inkomsten.

Vanwege de komst van het "een bankrekeningnummer" verwachten wij overigens dat naar de toekomst toe deze facilitators naar andere wegen moeten gaan zoeken om aan hun geld te komen. Ook lijkt er eerder sprake van een incidentele dan van een structurele relatie tussen de Pool en deze facilitator, simpelweg omdat de door de facilitator geboden oplossing voor de Pool erg duur is en ze dit snel in de gaten krijgen. Ons bezoek heeft dat gevoel bij die Polen eerder versterkt dan verzwakt.



Weekverslag CAF **27-02-2015**

Greep uit de lopende zaken:

Systeemfraude IH.

-Een van onze eerste facilitators (voor CAF al enige tijd zo goed als afgerond) is deze week in bewaring gezet vanwege vermeende uitkeringsfraude. De gemeente baseert hun casus op het feit dat de inkomsten voor het indienen van duizenden aangiften IH nooit en te nimmer als inkomen zijn aangegeven. De echtgenote van deze persoon, die een tijd geleden ook al totaal niet blij was toen CAF aan de deur stond en daar de auto's en computers in beslag kwam nemen, was andermaal furieus. Op haar man, wel te verstaan. Het leven van een facilitator gaat bepaald niet over rozen.
-Een aantal opgepakte facilitators in de actieweek, is weer vrij. Deels omdat er bekentenissen zijn afgelegd, deels ook omdat de RC als voorwaarde bij de invrijheidstelling heeft bedongen dat de facilitator niet actief mag zijn als adviseur. Scheelt in ieder geval een hoop onjuiste aangiften.
-Bij een van de facilitators die we op een andere manier aanvliegen is een weigeringstraject in de maak. We kunnen hierbij kiezen uit diverse weigeringsgronden waaronder verstoring en ondeskundigheid. Één weigeringsgrond volstaat.
-Volgende week wordt een in het buitenland wonende adviseur ontboden op het politiebureau voor een "gesprek" met de FIOD. Omdat diverse klanten inmiddels zijn gehoord en verklaringen hebben afgelegd, zal hij inmiddels wel weten waar dit gesprek over gaat. De persoon is behoorlijk vermogend (deels onder beslag) en wordt in deze casus bijgestaan door een gerenommeerd advocatenkantoor.
- in een nieuwe zaak heeft de facilitator nog niet zolang geleden -in een gesprek met zijn accountmanager van de Belastingdienst- aangegeven dat hij nog maar een kleine 200 IH aangiften zou doen en dat hij aan het afbouwen was. Uit onze blauwdrukken blijkt echter dat zijn aangiftepraktijk ongeveer 5 keer zo groot is. Uit de inmiddels afgelegde huisbezoeken bij klanten blijkt dat alle aangiften daadwerkelijk door deze persoon zijn gedaan en ook moedwillig onjuist zijn ingevuld. De zaak gaat ruimschoots over de aanmeldingsgrenzen, zeker nu ook al op voorhand duidelijk is dat de omzet van deze adviseur veel hoger moet zijn, dan is aangegeven.
-Met Dgbel vindt afstemming plaats over een nieuwe zaak waar mogelijk een politiek tintje aan zit.
-Er is een vestiging van een landelijk opererend groot kantoor in beeld. Hier komen vrij massaal onjuiste aangiften vandaag. Deze zaak zit nog in de opwerkfase.
- Twee van onze zaken zijn inmiddels geselecteerd voor de zgn. knock and talk variant. Dit vormt in beginsel het reguliere CAF gesprek, echter aangevuld met aanwezigheid van de FIOD. Naast het feit dat wij vertellen wat er fout is en dat men beter hiermee kan stoppen, vertelt de FIOD medewerker aan deze persoon hoe het ook had kunnen aflopen en dat dit ook zal gebeuren indien de facilitator doorgaat met zijn activiteiten. In een pilotfase zijn hierover afspraken gemaakt tussen FIOD en OM.
-Vorige week gaven we aan dat een koppel bij een moskee is langs geweest. Inmiddels komen de antwoorden op de vragenbrieven binnen. Vanuit de moskee is kennelijk de spijtige mededeling aan de klanten gedaan dat alle aftrek over oudere jaren niet mogelijk is, omdat men toen nog geen ANBI was. De klanten waren hierdoor onaangenaam verrast, maar gaan op deze wijze wel direct akkoord met de aan te brengen correcties.
-Tenslotte zijn we bij een zaak een bijzondere modus operandus op het spoor. De nationaliteit van de indiener in combinatie met een bepaald patroon in de ingediende aangiften, geeft een vrij hard bewijs inzake misbruik. Binnenkort gaan we met een paar zeer gerichte informatieverzoeken nadere informatie inwinnen bij een bank over de geldstromen.



Buitenland.

De 2e adviseur die bij ons in beeld was wegens het doen van onjuiste aangiften, gaat niet richting strafrecht. Vooralsnog lijkt het belang niet groot genoeg, als we alleen kijken naar de aangiftestroom zelf. Tot voor kort werden alle teruggaven van de Belastingdienst nog op rekening van deze adviseur gestort. Daar hebben we een inmiddels stokje voor gestoken. Wel zien we over eerdere maanden opvallende bedragen verdwijnen richting Polen, waarvan het voor ons de vraag is of dit uiteindelijk wel bij de klanten terecht is gekomen. Voorts vragen wij ons sterk af of men in het woon land (Spanje) van deze adviseur wel op de hoogte is van de grootscheepse adviespraktijken van deze adviseur binnen Nederland (veelal via internet). Het zou toch een prettige gedachte zijn als hij daarover ergens ook belastinggeld zou afdragen. Zowel voor de verdwenen gelden richting Polen als ten aanzien van de eigen belastingpositie van deze adviseur willen we de mogelijkheden tot uitwisseling van informatie nader bekijken via contact met CLO.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Opmerkelijke ontwikkelingen inzake de IND verzoeken. De directie van IND heeft besloten om verzoeken om nadere informatie voortaan weer te gaan richten aan ISZW en dus niet aan de Belastingdienst. Historisch was dat overigens al zo ingeregeld, echter was ISZW enige tijd geleden gestopt met het behandelen van dergelijke verzoeken omdat er problemen waren bij de informatie uitwisseling. Als ISZW dergelijke verzoeken in de praktijk behandelde leidde dit in 40% van de gevallen tot afwijzingen van de verzoeken door IND. In 2014 hebben we via CAF een aantal van die verzoeken behandeld. Dit leidde in meer dan 80% van de gevallen tot afwijzingen. Op de "werkvloer" bij IND is men dus ook minder blij met deze beslissing. Dit betekent dat er dus geen formeel verzoek lijkt te komen voor bijstand. Sommige collegae zullen wellicht verheugd reageren op dit nieuws, want dan hoeven we geen bijstand te leveren vanuit onze schaarse capaciteit. Als CAF zien we dit echter anders. De verzoeken om informatie leveren namelijk vrijwel allemaal interessante contra informatie op over misdragingen van onze klanten. Vaak is er dan ook fiscaal het nodige aan de hand en in een behoorlijk aantal gevallen hebben de informatieverzoeken geleid tot forse fiscale correcties.
Overigens is de samenwerking tussen CAF en IND op deze wijze niet geheel van tafel. Indien IND bijvoorbeeld concrete aanwijzingen heeft dat er bijvoorbeeld een facilitator actief is die zich vermoedelijk ook fiscaal misdraagt, kunnen zij ons via een zgn. aanwijzing nog steeds daarvan op de hoogte brengen. Een dergelijk type zaak loopt momenteel nog binnen CAF en gaat een behoorlijk fiscaal resultaat opleveren.

-In een van de laatste individuele gevallen die we nog behandeld hebben, bleek opnieuw een gefingeerd dienstverband. De aangiften LH waarin melding werd gedaan van de aanwezigheid van deze werknemer werden allen op 1 moment ingediend (maar niet betaald). Het ontvangen loon werd door de zogenaamde werknemer direct weer contant opgenomen (vermoedelijk om dit aan de zogenaamde werkgever terug te betalen). Er was geen verantwoording van de uren, hoewel de werkgever uiteraard wel beweerde dat deze persoon als uitzendkracht werkzaam zou zijn. Via derden onderzoeken bij de inleners bleek echter dat de zogenaamde werknemer daar nooit gesignaleerd was.

-Spin off uit een eerdere zaak. Daar was het bedrijf gestopt onder achterlating van schulden, waarbij alles zo goed als geheel werd doorgezet onder een andere noemer. Onze ontvanger heeft een spaak in dit wiel gestoken. De belastingschuld van de oude vennootschap zal worden verhaald in de vorm van een schadeclaim bij de "rechtsopvolger". Dit loopt via een conservatoir derdenbeslag. Die mogelijkheid bestaat, maar wordt niet al te vaak toegepast.

Weekverslag CAF **28-02-2014**

Toeslagen

- Komende week is er een actie bij een broer van een eerdere casus. Het betreft een KDV waarbij een aantal opvallende constateringen in de analyse zijn gedaan. Ondere andere lijkt er gepast te worden op een paar kinderen die VOW zijn, is er voor de kinderen van de eigenaar ook flink Toeslagen aangevraagd en zou er zelfs op een kind gepast worden uit de kop van Noord Holland, terwijl het KDV zich in Zuid West Nederland bevindt.
- Er gaan nog 2 posten opgestart worden, 1 in de buurt van Amsterdam en de andere meer in het oosten des lands. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van een reeds opgesteld draaiboek dat ook in eerdere zaken is gebruikt.

Systeemfraude IH

- We hebben te maken met een (lerende) facilitator die door de jaren heen zijn gedrag lijkt aan te passen. In plaats van veelvuldig vanuit 1 adres aangiften in te zenden, lijkt deze persoon nu voortaan ter plaatse te gaan en 1 op 1 aangiften in te dienen op de locatie van de klant. Mogelijk ook via de computer van de klant. Dit maakt dat we deze facilitator vanuit de systemen niet meer automatisch kunnen detecteren. We kunnen dan nog slechts aangiften waarvan we zeker weten dat die in eerdere jaren door deze facilitator zijn gedaan vlaggen (AKI). Ook zien we ook hier weer een relatie tussen de facilitator en een mogelijk aantal betrokken stichtingen.
-Deze week is er bij een klein zaakje een gesprek gevoerd met een facilitator. Uit de blauwdruk bleek dat in eerdere jaren op een aantal rubrieken sprake was van verzonnen aftrekposten. Het correctieproces daarop loopt. Deze mevrouw is bij ons niet als becon bekend en kan geen gebruik maken van de uitstelregeling. Alle nieuwe aangiften waar deze dame bij betrokken is zullen dus binnenkomen voor 1 april. Daarom is dit gesprek snel ingepland. Haar is verteld dat haar gedrag niet getolereerd wordt. De nieuwe aangiften stroom zal door ons gemonitord worden en als zij weer op een dergelijke manier aangiften doet, heeft ze een probleem. Wij verwachten van dit gesprek een helende werking.
-Deze week trok een krantenartikel onze aandacht van een redelijk agressief opererende facilitator. Die werft klanten met de tekst dat men zou zoveel mogelijk geld wil "wegtrekken bij de Belastingdienst". Dergelijke teksten hebben we al eens eerder gelezen bij andere facilitators en toen bleek het goed mis te zijn. We proberen te achterhalen hoe de aangiftenstroom van vorig jaar eruit heeft gezien (blauwdruk). Op korte termijn willen we vervolgens bij deze facilitator op zijn minst een gesprek. De nieuwe aangifteperiode komt er immers weer aan. Geld terugvragen waar iemand recht op heeft is prima, maar als er aftrekposten worden opgevoerd mogen we van een dienstverlener verwachten dat hij dat niet allemaal maar klakkeloos en zonder onderliggende documentatie overneemt in de aangiften. Laat staan dat er evt wordt aangezet tot...

FD aanpak

Om te kijken waar het nuttig zou zijn om met een aantal FD's een corrigerend gesprek te gaan voeren (naast de reguliere systeemfraude IH posten, waar dat eigenlijk altijd onderdeel van de aanpak is), hebben we ons gebaseerd op een query van LTO. Deze query gaf inzichten in becons met relatief veel IH klanten, waarbij deze becons in negatieve zin opvielen, omdat er rondom het aangifteproces en het gedrag van de klanten (te laat, verzuimen, gefismeldingen etc) nogal wat op te merken viel. Uit deze lijst hebben wij een selectie gemaakt van een 8 tal posten. Van deze posten zijn blauwdrukken opgevraagd om te kijken of er ook in de IH aangiften zelf zaken nadrukkelijk opvallen. Dat zou stevige

gespreksonderwerpen kunnen opleveren, met tevens een preventieve werking richting de in te dienen aangiften IH 2013. Dergelijke gespreksonderwerpen zijn echter niet boven tafel gekomen. Slechts in 1 geval bleek er bij een adviseur veelvuldig sprake van loonverschillen. Echter was in die gevallen zowel het loon als de ingehouden LH onvolledig en dan lijkt het allemaal al wat meer per ongeluk. De bevindingen van de analyses worden doorgezet naar het accountteam van dit kantoor, zodat zij dit mee kunnen nemen bij toekomstige klantgesprekken. Haast om dit te doen voor 1 april lijkt echter niet geboden.

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Het potentiële uitwisselingsprobleem met IND is op (verrassend) simpele wijze opgelost. Er blijkt voldoende wettelijke basis te zijn om info wederzijds uit te wisselen. We constateren wel dat het beeld van wat nu wel en niet kan tussen diverse overheidsdiensten binnen onze dienst niet direct overzichtelijk voorhanden is. Onze eerste zaak is gisteren van start gegaan. Het is een individueel geval, maar die moet ons leiden naar een facilitator. Aanleiding is een verzoek tot gezinshereniging. Het vermoeden bestond dat een dame een (vaste) dienstbetrekking gefingeerd heeft om zo te kunnen laten zien dat er voldoende inkomen is, dat een gezinshereniging zou rechtvaardigen. Het fiscale risico is dat het evt uitbetaalde nettoloon weer onderhands retour gaat naar de betrokken werkgever. Rondom deze dienstbetrekking blijkt de registratie van de gewerkte uren op zijn minst te rammelen. Volgens de eigenaar van het bedrijf wordt dit dienstverband ook weer spoedig beëindigd en zijn tevens de laatste 3 maanden al niet meer uitbetaald. Mogelijk voldoende voor IND ? Om de geldstromen te kunnen volgen is de bankrekening van deze dame opgevraagd. Dat roept vraagtekens op inzake inkomsten en bestedingen. De dame heeft inmiddels aangegeven de facilitator contant betaald te hebben. Wat "bijzonder" was dat de eigenaar van het bedrijf verklaarde dat de man van deze dame (waarvoor dus het verzoek liep bij IND) zeer recent even is teruggegaan naar het land van herkomst, omdat dit de aanvraagprocedure zou bespoedigen, maar dat hij daarvoor al jaren in Nederland was, vorig jaar via een groot feest hier is getrouwd en zelfs jarenlang als ondernemer actief is geweest via een VOF ? Hij zou hier niet werkzaam mogen zijn, maar staat bij ons gewoon als ondernemer in de boeken. Wij verbazen ons en leren nog elke dag..... Nog wat meer om uit te zoeken dus, zullen we maar zeggen. Wordt vervolgd.

Ook hebben we aan het ketenbureau een risicosignaal afgegeven. Het komt meer dan eens voor dat een klant zelf een LH nummer intrekt (laat afvoeren). Even later worden op dit nummer toch weer aangiften gedaan, vaak voor hoge bedragen en op dezelfde dag over meerdere tijdvakken . Ons systeem geeft dan aan de klant een ontvangstbevestiging af, dat de aangifte door de poort is gekomen. Echter wordt de aangifte uiteindelijk (terecht) niet verwerkt, ook niet in Polis. Met de ontvangstbevestiging in de hand bestaat echter wel het gevaar echter dat personen zich melden bij UWV voor een uitkering en dat men daar gaat uitkeren, omdat UWV de ontvangstbevestiging beschouwt als bewijs dat er kennelijk aangifte is gedaan. UWV gaat er dan kennelijk vanuit dat Polis niet tijdig is bijgewerkt en nog wel gevuld gaat worden. Het ketenbureau zoekt e.e.a. uit.

Overig

-Het reeds eerder aangekondigde achtergrondartikel over het CAF (in het kader van een reeks artikelen over fraudebestrijding) is deze week op de beeldkrant geplaatst.

"Licence to Disturb"