

Toeelichting op alle thema's en projecten

Handhaving segment Particulieren 2

Systeemfraude ikt 2

Buitenlands vermogen 3

Handhaving segment MKB 8

Status 5

ZZP 9

Algemeen 6

Sneljakk. Woonwagencentra 11

Landbouw 11

Integrale overheidshandhaving 12

MKB+ 14

Arbeidsmarkt/Uitzendbranche 14

Auto 15

Algemeen 16

Toeslagen 19

Systeemfraude 19

Lyfde, sangfte 21

Sneljakk 23

Integrale overheidshandhaving 28

Horizontaal Toezicht 29

4. Handhaving segment MKO/ZGO 31

Thema's projecten in ontwikkeling 34

Metarecycling (1063) 34

Immon (1065) 34

Kwaliteitspreken / PD Benadering (1074) 34

Risicosignalen nTR (Herziening Toezicht Rechtspersonen; 1077) 34

Actueel Toezicht en Intuïtieve Gedeelvermogen (ATIG; 1084) 35

Toeslagen, Gestate gelden (1148) 35

Toeslagen, Horizontaal partnership 35

PCR (Fiscale ovededagereve, 1162) 36

Aanpak niet-compliance PD's (1163) 36

Stamrecht BV's (1168) 36

Intermedienemen (2027) 36

Niet-thematische activiteiten 39

Uitroepen projectmatige aanpak UpB (1036) 38

IT C: artikel 7 (vth 5) verzoeken (2047) 38

Suppleties onzetsbelasting (3027) 39

OE; opvoeren in combinatie met AB-fyat (3026) 39

Systeemfraude IH

Naam thema/project:

Projectnummer in BeTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Geschat einde project:

Projectleider:

Systeemfraude IH

Project 1043

Regio Oost

Januari 2008

A. Korte terugblik op de periode 1 Januari - 1 april

De bedoelde successen zijn voornamelijk gericht op het verbeteren van ons socia. Ze is voorgesteld de HOUT/DR procedure te wijzigen en ook het proces van het automatisch compileren van aangiften. Zo zijn we verder bezig om meer en beter gestructureerd BI te kunnen genereren.

Vorder zij we er in geslaagd om het proces rondom de opvang van slachtoffers van fraude beter in de gehele organisatie te beleggen.

Aan UC is vordering is het verzoek gedaan om het invorderingsbeleid bij "mededaders" na te lopen en ons te adviseren voor de toekomst. Dieners we deze groep levenslang te blijven volgen in de invordering" is daarbij een actueel vraagstuk?

Na onze landelijke Intervisiedag van 22 februari hebben we als groep helderder in beeld wat er door wie en wanneer moet gebeuren om de doelen van het project in 2012 te kunnen realiseren. Per te behandelen thema hebben zich traktanten aangemeld die hiermee aan de slag gaan.

Om tot een goede en zuivere BI te kunnen komen is opdracht gegeven het Dagboek H1 te schrijven. De samenwerking met de FIOD wordt beter en de FIOD-lijst betreffende grote fraudezaken is geüpdated. Veel constateren die dat we regelmatig waar geïnteresseerd worden met nieuwe grote zaken, dit onderscheidt van steeds beter in staat zijn aan de voorant fraude tegen te houden.

Er wordt begonnen met het schrijven van een plan van aanpak voor fraudeposten van het jaar 2011 welke onder de garantieregeling vallen. Hier dient een specifieke regeling voor getroffen te worden anders verdert er ten onrechte vroegtijdig geld uitgekeerd.

Wat vindt er binnen ons project gebeurt, waar ons werk en onze expertise in de komende periode belegd zal gaan worden. Zo speelt binnen het FOD segment het concentreren van werk. Binnen het segment MKR houdt men zich bezig met het Thema Paks. Dit thema houdt in dat men binnen MKR aan het nadenken is hoe men alle aspecten van fraude het beste kunnen organiseren per regio. Dit alles samen met het voornemen om overal fraudeteams te gaan formen.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

We gaan door met het verbeteren van de bovenstaande beschreven ingezette acties. Qua aanbod van werk houden we de huidige planning aan. We gaan de komende periode gebruiken voor analyse en effectmeting. Zien we een verbeterde compliance of zien we een verschuiving van fraude van de VT naar de CA naar de aanvullingen (loss bezwaren)?

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Qua planning houden we nog steeds de uren aan die we gepland hebben. Zoals het er nu naar uitziet zal de planning van 2012 ook die van 2013 worden.

Verder ligt in het streven om nog meer met andere middelen en processen te gaan samenwerken. Het uitgangspunt is daarbij nog meer het subject centraal te stellen. Die stappen die hier gezet dienen te worden dienen te a. te komen van de Anti-fraudebox en de LTO (Intelligentie).

We zullen bezien hoe de toekomst van de fraudeaanpak binnen de regio's en binnen de segmenten gaat worden. Ook zullen we ons gaan richten waar we in de toekomst nog van en voor weten zijn en hoe we daar gaan komen. Welk effect heeft ons handelen en hoe gaat we daar mee door?

D. Capaciteit

Geen aanpassingen nodig

Buitenlands vermogen

Naam thema/project: Bank Zonder Naam (BZN)
Projectnummer in BeTo: 1003
Opdrachtgever (naam, functie): LTO
Aanvang project: 7-2-2007
Beëindiging einde project: 31-12-2013
Projectleider: []

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

In deze periode is de vooraf van de verveersgroep gesuip. Er is een upvolger gevonden, ook is een nieuwe projectleider benoemd.

Het reguliere werk werd voortgezet, bezwaarschriften afgehandeld, verveerschriften geschreven en procedures gevoerd. In diverse uitspraken van o.a. RB Arnhem werden vóór alle discussiepunten in het gelijk gesteld. In een procedure bij RB Leeuwarden zijn de eerdere projectleiders als getuigen gehoord, met name over de voortvarendheid bij aanvang van het project.

In het algemeen speelt de vraag of wij voldoende voortvarend hebben gehandeld een belangrijke rol. Deze eis wordt gesteld om van de 12-jare naorderings termijn gebruik te kunnen maken. Door een selectie gezelschap (Laroco's) [] vooraf te verveersroepen wordt zwaar gevoerd om de strategie en aanzien van de kwestie te bepalen.

We hebben tot nu toe aanslagen opgelegd tot een bedrag van ongeveer € 50 mio (inclusiefrente en boete).

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

In deze periode is het de bedoeling om vooruitgang te boeken met het afdoen van de nog openstaande bezwaarschriften. Verder zal in de lopende en nog op te starten procedures veel werk verzet moeten worden door de verveersgroep en de verveersroepers in de regio's.

Aan de hand van de uitspraken van de diverse rechtbanken is er veellicht een standpunt worden ingenomen over de voortvarendheid. De lijnlijnen betreffende aanslagen zal daarmee nog nader uitgeveerd worden en de conclusies daarvan zullen in hoofd gevraagd worden.

Er zal gewerkt worden aan het actualiseren van de applicatie, deze bevat nu veel vervulling

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

De hiervoor genoemde activiteiten worden voortgezet.

Er zullen vermoedelijk meer procedures opgestart worden.

Voor het einde van het jaar zullen de financiële aanslagen 2009 opgelegd moeten worden met standaard correctie bij de nog lopende posten.

D. Capaciteit

Ten eerste is eerder geen rekening gehouden met de benodigde invorderingscapaciteit. Dit is nu wel opgenomen.

Naam thema/project: KBLux (= Rekeningsproject)
Projectnummer in BeTo: 1006
Opdrachtgever (naam, functie): LTO
Aanvang project: 2-2-2002
Beëindiging einde project: 31-12-2013
Projectleider: []

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Dit project is gestart in 2001. De afhandeling werd geïnitieerd door via België ontvangen informatie over Nederlandse rekeninghouders bij de bank KBLux in Luxemburg. Het gaat om ongeveer 5.400 geïdentificeerde rekeninghouders. Er zijn aanslagen opgelegd tot een bedrag van ca. € 230 mio.

In januari is een nieuwe projectleider gestart. Het invullen en overnemen van coördinerende activiteiten heeft de nodige tijd gekost. Samen met de vorige projectleider is gewerkt aan het

seleclaren van posten voor een civiel kort-gedingtraject om welgeaars te dvingen tot informatie te verstrekken. Er is een begin gemaakt met de efwering van bezwaarschritten die in afwachting waren van arresten van de Hoge Raad. Er zijn nieuwe spreadsheets ontwikkeld om de gedeeltelijke verminderingen op te kunnen maken. Verder is er overleg cpgesteld om de invordering van deze posten mogelijk te maken vanwege de specifieke problemen zoals aanslagen vanaf 1990 die moeten worden ingevoerd. Overduisen werden er vele procedures gevoerd, met name terugverwijzingen naar de Hoge Raad.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

De KBLux applicatie is vervuld en moet worden geschoond, dit naar aanleiding van een signaal dat veel bezwaari KBLux niet zouden zijn gebruikt in GBV. De bezwaari zullen alsnog in GBV gebruik vinden en moeten worden afgedaan. Dit is een tijdrovende proces dat per belastingplichtige naar schijfing 40 uur zal vergen. Daarnaast de herenier worden afgedaan, zullen er veel bezwaarschritten binnenvallen die moeten worden behandeld. Verder zal het kort-geding civiel traject zijn vervuld moeten krijgen.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

De nieuwe bezwaarschritten, binnenvallen doordat de uitspraken op bezwaar zijn gedaan, zullen moeten worden behandeld. Tevens zullen de laatste uitspraken op de bezwaarschritten hun bedrag moeten krijgen. Aan het einde van 2012 zullen aanslagen moeten worden opgeleed met correctie voor de jaren vanaf 2003 bij diegenen die nog steeds niet de benodigde informatie verstrekken.

D. Capaciteit

Ten overdele was geen rekening gehouden met invordering capaciteit. Dit is nu wel opgenomen.

Naam thema/project:	Derde Categorie (DC)
Projectnummer in BeTo	1126
Opdrachtgever (naam, functie):	LTO
Aanvang project:	0 oktober 2009
Gesluid einde project:	medio 2013
Projectleider:	

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Het aantal afgedane zaken en daadwerkelijk geleide bedrag stijgt nog steeds. De reguliere behandeling van de laatste zaken is afgerond. De opbrengst inmiddels meer dan € 13 mio (belaasting, heffingsrecht en boetes).

De eerste uitspraken op bezwaar zijn gedaan. De geheimhoudingskamer van de rechtbank Amhem heeft in een tussenkomst uitspraak gedaan over het al dan niet mogen 'vitten' van bepaalde stukken of delen daarvan. Deze uitspraak is aanleiding geweest voor een kort-geding door een andere adviseur over de identiteit van de tipgever. Dit heeft ook geleid tot vragen in de Tweede Kamer aan de Staatssecretaris en tot diverse artikelen in landelijke dagbladen en een reportage op televisie. Voor de kwestie rondom de tipgever en bijbehorende zaken wordt het project ondersteund door de landsadvocaat en door het landelijk aanspreekpunt civiele heffingsprocedures.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Komende maanden zal op alle bezwaari uitspraak gedaan worden. Er zal dus niet al meer te vergen moeten worden over de laatste jaren in de te voeren bezwaarsprocedures. Er moet worden ingegaan of de afgespaarde vermogens in de terugverwijzingen van de betrokkenen zijn opgenomen. Verder moet er blijvende aandacht zijn voor de geheimhouding van de identiteit van de tipgever.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

In alle daarvoor in aanmerking komende gevallen zijn nu de bezwaarsprocedures ingezet. Voor de komende jaren zullen bij de nog lopende posten de aanslagen moeten worden geregeid.

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig.

BULAGE LHP 2012-2: belasting projecten

Naam thema/project: Over de Grens (OOG)
 Projectnummer in BeTo: 1127
 Opdrachtgever (naam, functie): LTO
 Aanvang project: 14-1-2011
 Gepland einde project: eind 2012
 Projectleider:

A. Korte toelichting op de periode 1 januari - 1 april

Van de 350 posten zijn er nu 340 afgedaan, er staan nog slechts 10 posten open. Tot op heden zijn slechts 9 bezwaarschriften ingediend. De overige posten zijn allemaal in overeenstemming met behoudingsplichtige afgedaan. Na afbesteding van de laatste posten zal de totale opbrengst naar verwachting ongeveer € 1 mio bedragen.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

Ook de laatste openstaande posten zullen worden afgedaan. Verder zullen de ingediende bezwaarschriften worden afgedaan in deze periode. Er zullen naar verwachting enkele beroepschriften binnenkomen.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Naar verwachting komen in deze periode de beroepszaken op zitting bij de RB. Het project zal worden afgerond en er zal een eindrapportage gemaakt worden.

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig.

Naam thema/project: Fagys
 Projectnummer in BeTo: 1128
 Opdrachtgever (naam, functie): LTO
 Aanvang project: 19 januari 2011
 Gepland einde project: Eind 2013
 Projectleider:

A. Korte toelichting op de periode 1 januari - 1 april

In 2011 is gestart met de behandeling van 132 posten. Inmiddels zijn 87 posten afgerond. De opbrengst bedraagt tot nu toe ongeveer € 1,5 mio (belaastingen, heffingsrente en boete) en heeft betrekking op 25 posten. Een groot deel van de onderzoeken heeft dus niet tot een correctie geleid. Er is inmiddels één bezwaarschrift ingediend, in enkele gevallen is via CLO een verzoek wederzijdse bijstand gedaan aan de Zwitserse Belastingdienst. In oktober 2011 is aan de Franse Belastingdienst via CLO een verzoek om wederzijdse bijstand gedaan. Het betreft het verkrijgen van aanvullende informatie over de rechtshabende van via diverse buitenlandse rechtsvormen afgeschermd particuliere vermogens. Van CLO is vernomen dat de gevraagde gegevens op 17 april 2012 aan de Nederlandse Belastingdienst verstrekt gaan worden.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

Fase 1: Afbesteding van de openstaande posten en bezwaarschriften. Zo nodig wordt intensiever gebruik gemaakt van verzoeken wederzijdse bijstand aan de Zwitserse Belastingdienst. Voor ondersteuning bij de behandeling van het bezwaarschrift zal gebruik gemaakt worden van de kennis/vervooergroep Derde Categorie. Daarnaast zal van de afgehandelde posten beoordeeld moeten worden of de niet eerder aangegeven buitenlandse vermogensbestanddelen zijn verwerkt in de aangifte inkomstenbelasting. Fase 2: Na 17 april de uit Frankrijk verkregen aanvullende informatie beoordelen en trachten over te gaan tot identificatie en toelichting van in Nederland woonachtige/vervaldigde (rechts)personen en de behandeling van deze posten opzetten. Hierbij zal eventueel de hulp van anderen worden van Coördinatiegroep Constructiebestrijding.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Fase 1: Afhandeling van de openstaande posten en bezwaarschriften. Vermoedelijk zullen er ook beroepsprocedures gevoerd moeten worden. De aangiften inkomstenbelasting 2010 en 2011 van de afgehandelde posten beoordelen met betrekking tot de niet eerder aangegeven buitenlandse vermogensoverstaansels.

Fase 2: Afhandeling van de in behandeling genomen posten. Voorzetting van de activiteiten zoals genoemd bij B.

D. Capaciteit

Vanwege de start van fase 2 is meer capaciteit nodig.

Namen thema's project:	Afgevoerd door: <i>Financiële Vermogen (het 1) (verzoeken) Nr</i>
Prisdrummet in BeTo	1011 en 1121
Opdrachtgever (naam, functie):	Staatssecretaris van Financiën ☐ (DGBel)
Aanvang project:	1-1-2010
Gepland einde project:	medio 2013
Projectleider:	☐

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Het project is gestart met onder meer het doel de nieuwe APV-wetgeving per 1 januari 2010 volledig te implementeren en te monitoren in de uitvoeringspraktijk. Dit brengt vele activiteiten met zich mee. Ook wordt de informatie geïntegreerd die nodig is voor de aan het parlement toegezegde evaluatie (medio 2013) over de resultaten van de APV-wetgeving.

Tijdens een bijeenkomst in november 2011 met de staatssecretaris en ☐ heeft de projectgroep de activiteiten (het plukken van het nog hangende fruit) geschetst. De historie van de aanpak van zwaarte de doelvermogens kwam aan de orde, het belang van de gewijzigde wetgeving, de opgedane ervaringen en resultaten, elken de toekomstige uitdagingen. Een van de afsluiten van de bijeenkomst, maar dat de projectgroep een tussenliggende rapportage zou opstellen.

De projectgroep heeft inmiddels concluderen gedaan over de opstelling van de APV-wetgeving. De projectgroep heeft kennis en capaciteit aan om deze voorgestelde verbeteringen op een matig niveau ook daadwerkelijk tot stand te brengen.

Bij het trekken van tussenliggende conclusies zijn we ons er steeds van bewust geweest dat de resultaten van het nieuwe APV-regime pas op zijn vroegst in 2013 kwantificeerbaar zijn. Dan zijn namelijk pas alle aangiften 2010 en een deel van 2011 ingediend en in behandeling genomen.

Conclusies korte termijn:

- met het oog op de APV-wetgeving zijn herderden constructies met trusts en (buitenlandse) stichtingen opgevoerd: dit vermogen wordt weer in Nederland in de belastingheffing betrokken;
- nieuwe belastingontwaansmogelijkheden zijn geïdentificeerd en worden op de voet gevolgd om desgevallend direct te kunnen optreden, maar het ligt er op dat het gebruikmaken van trusts en (buitenlandse) familie stichtingen tot stilstand is gebracht;
- in de aangiften (inkomsten-, schenken-, erf- en vennootschapsbelasting) zijn vragen opgenomen over APV's om zo zicht te houden op nieuwe APV's;
- het nieuwe wettelijk regime is goed ingebeld in de Belastingdienst;
- ook buiten de Belastingdienst is het nieuwe wettelijke regime voldoende bekend;
- de belastingdienst is voortdurend bezig met APV-constructies in binnen- en buitenland op te sporen en fiscaal transparant te verklaren;
- vanuit het buitenland is belangstelling voor de Nederlandse (wettelijke) aanpak van APV's.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

Verder te zien afhandeling van de activiteiten op korte termijn met als extra:

- (technische) aanpassingen in de wetgeving zijn nodig om enkele onvolkomenheden te repareren;
- in de bijlage tussenrapportage is een versienlijst opgenomen en nader toegevoegd;
- het aangifteplicht informatieplichting dient te worden uitgebreid met een speciaal APV - uitsluitingsregime om constructies met APV's beter te kunnen detecteren;

- een begin van uitvoering geven aan nieuwe detectietools/queries zoals de teename box 3 query (OSM), de query familiestrichingen (OSM) de niet kwalificerende ANBT's (ANB-team) en de HIG-base query (Triv)

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Verder be- en afhandeling o.v.v. periode 2010-2012 plus:

- opstellen van de tegevoegde evaluatie over de resultaten van de APV-wetgeving;
- voorbereiding van de volledige implementatie in de uitvoeringspraktijk;
- Voor IHD: wat concentratie binnen daarvoor aangegeven regionale APV behandelteams;
- Voor IKD: door regionale specialisatie en landelijke tijdsstand task force;
- Voor MKB: middelen landelijke task force / kennisgroep

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig.

Handhaving segment MKB

Starters

Naam thema/project:	Startersaanpak
Projectnummer in BeTo:	2050
Opdrachtgever (naam, functie):	
Aanvang project:	1-1-2010
Gepland einde project:	31-12-2016 (volgens EATO)
Projectleider:	

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Tot 22 maart was 14% van de uren gerealiseerd voor dit ca. 27,5% had moeten zijn. Vergelijking met 2011 is lastig omdat vorig jaar slechts 255.000 uur was geclaimd voor de startersaanpak en 270.000 uur gerealiseerd.

De nadruk in 2011 lag nog op de startersaanpak in het 1st jaar. Voor 2012 zijn ook uren geclaimd voor de aanpak 2^{de} en 3^{de} jaars starters, het monitoren van de doelgroep en reguliere klantbehandeling. Het vermijden bestaat dat de uren die aan deze werkzaamheden worden besteed niet op de projectcode 2050 worden geboekt.

Ook ten aanzien van de PI in het sluitcontract, blijven de resultaten achter. 15-25% van de starters moet in 2012 een startersbezoek of -gesprek krijgen of deel nemen aan een groepsbijeenkomst; het % over januari en februari is 9,1%. Dit is besproken in het landelijk netwerk starters. Ook hier geldt dat niet altijd op de juiste manier in IKD-notities wordt geboekt. De regio's gaan dit nog herstellen.

Om compliance en zelfredzaam ondernemers te vormen, behandelen wij startende ondernemers de eerste 3 jaar volgens het Kookboek. Een aantal elementen van het kookboek moet nog verder worden uitgewerkt, andere elementen moeten worden geëvalueerd. Hiermee zijn verschillende landelijke werkgroepen actief. Resultaten in de eerste maanden van 2012 zijn:

- [] PGU subsegment starters is benoemd en gestart.
- Samenwerking van de 2^{de} en 3^{de} jaars starters wordt ondergecoördineerd naar specifieke klantgroepen; hiermee bestaan contacten met LTO-TTC. Het blijft heel lastig om tot werkbare segmenten te komen. De planning van de werkgroep is bijgesteld; eerste resultaten worden in april verwacht.
- Samen met UC OB en UC KR is een werkruimte vastgelegd voor de zogenaamde A- en B-janten
- het maken van queries die zicht geven op de starters blijft lastig; de werkgroep starters heeft vesting vooruitgang kunnen boeken.
- Ouderdeel communicatie wordt uitgewerkt in een business case; eerste prioriteit is verbetering van de website voor starters. Er wordt gewerkt aan een voorlichting over cloud-computing, zowel voor onze medewerkers als voor de starters.
- De samenwerking met de Kamer van Koophandel is constructief en wordt gecontinueerd. De gesprekken bij de KvK zijn geëvalueerd; de ervaringen zijn positief.
- Starters met een fiscaal dienstverlener volgen de aanpak vanuit de accountteams.
- Er is contact gelegd met UC Inning voor de uitwerking van een inwerkingsstrategie bij starters.
- In april wordt een eerste versie van het startersvolgsysteem opgeleverd aan Noord om te testen.
- Met Onderzoek en Markting (OCM) zijn afspraken gemaakt over de effectiviteit die in Kruisland plaatsvindt in b.t. de startersbezoeken.

In maart 2012 is een innovatie forum actief gehouden, waar is getracht in kaart te brengen wat de situatie is bij de startersaanpak in op dit moment en wat de gewenste situatie is per 1-1-2013 en 1-1-2015. Enkele belangrijke notes waren:

- De focus ligt op ondersteuning van de starter die op zich zelfwillend is.

BULAGE LMP 2012-2: belasting projecten

- Bij een goed beeld kan starter over naar ZZP/MKB+; fraudeurs moeten in een endertact, de draaierderij is hierbij niet nodig.
- De doelstellingen zijn nu erg gericht op aantallen (output); doelstellingen zouden meer moeten toetsen op de vier compliance-factoren.
- Wat doen we met starters? Moeten we hier wel veel energie op zetten? Het zou voor starters wel makkelijk zijn moeten worden zich uit te schrijven.
- Het is belangrijk om goed gebruik te maken van ondersteuning en hulpmiddelen te doen.
- De werkwijze is het 1st jaar met bellen en bezoeken is toe aan een evaluatie.
- Voor de klantcontacten is een integraal beeld van de klant iedusief verleden noodzakelijk.

De innovatie framesessie moeten nog tot concrete acties leiden. Op dit moment zijn hieruit niet nog geen beslissingen genomen die invloed hebben op de planning in 2012.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

I.v.m. de tijdelijke inzet van medewerkers bij Bezwaar, wordt ook een beroep gedaan op het Starterssegment. Uit een inventarisatie van het Segmentoverleg MKB komt naar voren dat landelijk 17.024 uren koste gast van de startersaanpak en duidelijk wordt ingezet voor deze werkzaamheden. Dit betekent gemiddeld 1.000 uur per regio. Voor het 2nd traal zullen de geplande uren voor reguliere klantbehandeling startersaanpak hiermee worden vermindert (repressief binnen).

De berekening van de geplande uren 2012 is gebaseerd op het kookboek. Aangezien op dit moment nog geen beslissingen zijn genomen om hiervan af te wijken wordt verder ge- en wijziging voorgesteld m.b.t. de geplande uren in het 2nd traal. Mogelijk dat tijdens het 2nd traal veel wijzigingen worden doorgevoerd, maar dat zal dan worden meegenomen in de handhaving LHP voor het 3rd traal.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Voorspeld geen wijzigingen voor het 3rd traal. Voor het 1st traal 2013 wordt hetzelfde aantal uren gepland als voor het 1st traal 2012.

D. Capaciteit

Capaciteit voor de komende 4 maanden in verband met de bijdrage vanuit het segment aan de taskforce Rnwinter. Voor de 4 maanden daarna worden geen wijzigingen voorzien.

ZZP

Algemeen

Naam thema/project:	Huis op orde
Projectnummer en status:	1.1.1
Opdrachtgever (naam, functie):	
Aanvang project:	20-02-2012
Gestopt einde project:	31-12-2012
Projectleider:	Regio Amsterdam

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Landelijk lopen drie projecten:

1. Bestendsschorsing na project zichtbare segmentering: dit loopt tot mei 2012. Bestanden zijn uitgeleverd aan de regio's, die ermee aan de slag zijn.
2. Bronbeoordeling Ondernemerschap: in voorbereiding. Het projectplan wordt nu geschreven. Daarna landelijke Query draaien om de juiste posten boven tafel te krijgen.
3. Onderzoek Besonnummers: "n hold" gezet.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Landelijke uitrol Bronbeoordeling Ondernemerschap

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Afzoning Bronbeoordeling Ondernemerschap

D. Capaciteit

Geen aanpassingen nodig

Naam thema/project:	Thema's / LHP / steekproef / uitroep
Projednummer in BeTo	1285
Opdrachtgever (naam, functie):	
Aanvang project:	1 januari 2012
Oeverloft einde project:	31 december 2012
Projectleider:	Resjo Rijnmond

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De eerste periode heeft met name in het leven geslaan van het onder de aandacht brengen van de generatie segmentering in de behandelingsaanpak bij de bestaande projecten en landelijke uitvoer. Hierop is alle projecten en de uitvoerbehandeling aan uit van een eenduidige, met name repressief en objectgericht behandelingsbehandeling. Bewustwording komt langzaam tot stand. Concrete producten zijn dit trial niet opgeleverd.

D. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Uitvoeren van het thema rijpheidsovername om de juli en volledigheid van deze doelgroep vast te stellen.

Start van de uitvoering van dit thema volgens behandelingsaanpak z.p. Bijdrage leveren aan de aanpak van de uitvoering 2011. Opstellen van een eenduidige aanpak inzake het verminderen van de ambtelijke aanpak.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Afzoning van project rijpheidsovername en start van nieuwe projecten gericht op juistheid en volledigheid, afhankelijk en gebaseerd op segmenteringsbestand van Accenture.

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig.

Naam thema/project:	Werken in de actualiteit
Projednummer in BeTo	1284
Opdrachtgever (naam, functie):	
Aanvang project:	1 januari 2012
Oeverloft einde project:	31 december 2012
Projectleider:	Regio Zuid-West (aanspreekpunt:)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Eind 2011 is de keuze gemaakt om voor dit thema te richten op die belastingplichtigen met zowel verzuim en het aanpak tegenwoordig als in het belastinggebruik. De eerste maanden van 2012 hebben vooral in het leven geslaan van vijf verschillende werkzaamheden om een landelijke actie in te kunnen zetten. Bij het binnemen van criteria is dankbaar gebruik gemaakt van de applicatie INL, waarmee een goede doorkijk mogelijk bleek in de problematiek versus massa. Met een beschrijving van de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden bij uitwerking van de posten is een aanvang gemaakt.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

In april wordt een aanvang gemaakt met de activiteiten. De posten worden opgeleverd met een bijbehorende instructie. Concreet zullen er brieven versuimd worden, zullen er boeiendes plaatsvinden en zullen bedrijfsbezoeken gepland worden. De planning is voor 1 juli de actie af te sluiten en de eindrapportage op 27 augustus in het landelijk ZCP-overleg te presenteren.

BULAGE LHP 2012-2: belasting projecten

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

In mei is een vervolgbezoek om gepland om rondom dit thema een vervolgactiviteit te benoemen waarvan na de zomer uitslag kan plaatsvinden.

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig.

Stijftek: Woonwagencentra

Naam thema/project:

Onderhoud Woonwagencentra

Projectnummer in RTO:

1110

Opdrachtgever (naam, functie):

.....

Aanvang project:

1-1-2012

Gepland einde project:

onbekend

Projectleider:

onbekend; voorlopig

en

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Realisatie tot begin maart bedraagt 10% van de geplande uren. De regio's zijn hier zelf verantwoordelijk voor. De eerste 4 maanden staan nog in teken van het bespreken van het evaluatieplan van de aanpak in 2010-2011. Bestuurlijk meet e.e.a. nog worden vastgesteld.

B. Concreet vooruitblik mei augustus 2012

Voorafgaand gaan we uit van noodzakelijk onderhoud zoals gedeind in LHP 2012. Op dit moment zijn geen wijzigingen nodig. Ook voor de 1^{ste} 4 maanden van 2013 wordt capaciteit gedeind voor het onderhoud. Voor de regio's Noord, Haaglanden en Limburg is de geplande capaciteit voor de invordering in 2013 teruggebracht van 350 uur per 4 maanden naar 100 uur per 4 maanden, dit omdat deze regio's in 2012 nog uren nodig hadden om de aanpak van 2011 af te ronden.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

We gaan ervan uit dat komende zomer duidelijk wordt hoe de aanpak van de WVC's er in de toekomst uit gaat zien. Dus dan kan een nadere planning worden gemaakt.

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig.

Landbouw

Naam thema/project:

Landbouw

Projectnummer in RTO:

2344

Opdrachtgever (naam, functie):

(MKB Noord), (MT LTO)

Aanvang project:

2008

Gepland einde project:

niet bekend

Projectleider:

(regio Noord) en (LTO)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De eerste drie maanden hebben in het taken gestaan van het opstellen van de thematische aanpak. In overleg is besloten om vier onderwerpen thematisch aan te pakken. Er is gekozen voor: Grond/ Landbouwinstelling, Staking, Investeringsregelingen en Grensoverschrijdend. De afgelopen periode zijn gesprekken gevoerd met leidinggevenden en (bevoegde) projectleiders van de betrokken regio's. We hebben gezamenlijk de opdracht geformuleerd en in enkele gevallen de eerste concepten van een plan van aanpak met elkaar besproken. Begin maart is er een bijeenkomst met de betrokken regio's geweest om de aanpak, werkwijze en ideeën op elkaar af te stemmen en met elkaar over de vervolg aanpak te praten. Daarmee is ook gesproken over de inzet van de evaluatiemeting en het

implementeren van de deelprojecten in de regio's. De planning is om 1 mei te beginnen met de thematische aanpak.

Samen met het team HT is uitgeverkt hoe we Horizontaal Terecht in de werkzaamheden van Platform Land- en Tuinbouw beter kunnen positioneren binnen het thema Landbouw. Dit heeft geleid tot een notitie over dit onderwerp en deelname vanuit het thema op een landelijke themadag over de Leidraad Branches.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

In deze periode werken we de bedoelde werkwijze verder uit en implementeren deze binnen de overige regio's. Omdat er in deze aanpak nauw wordt aangesloten op de samenwerking en de relatie met de fiscale dienstverleners (FD's) willen we in deze periode via intelligentie zicht krijgen op die FD's. Tevens wordt een landelijk overzicht gegeroerd van de aangiften IVA/PB van de specifieke uitkeringen in opgenomen.

Het implementeren van de thematische aanpak zal oopdaard gaan met een start op een ronde langs de regio's. Daarnaast zullen de regio's door de trekende regio's worden begeleid in de uitvoering van de aanpak.

Horizontaal Terecht is een onderdeel van de aanpak. Via het Platform Land- en Tuinbouw zullen ingekomen standpunten over fiscale issues worden 'geformaliseerd' en op die wijze met de schik-ban worden gecommuniceerd. Door de FD's nauw te betrekken in de actuele aanpak zal de samenwerking meer worden geoperationaliseerd.

Vanaf het begin is er aandacht voor naleving meting; de aangegeven fassen zullen opgenomen worden in de betreffende plannen van de deelprojecten.

De landelijke afsluiting is verdeeld over de subsegmenten ZZP (75%) en MKB (25%). Hierover vindt in de komende periode nog afstemming plaats met de handelsverenigingen.

Mogelijke risico's voor de komende periode zijn in kaart gebracht. De landelijke projectleiding zal er richting de projectleiders van de deelprojecten op aansturen dat deze risico's zoveel mogelijk worden afgedekt dan wel voorkomen.

Voor regionale ondernemers, die grond bezitten in zowel Nederland als, Jussland of België en die in Nederland zijn gevestigd (grensover en) gericht op basis van besluiten een verspreidingsverplichting naar Grootland en België. Deze internationaal gemiddelde afspraken moeten worden nagekomen. Momenteel wordt het thema (en dit zal in de komende periode nog zijn beslag krijgen) of de relevante gegevens opgenomen kunnen worden in de aanpak of op een andere wijze digitaal kunnen worden verkregen.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

- standpunten oplopen over de gekozen fiscale onderwerpen;
- gesprekken met de FD's over de thematische aanpak en de standpunten;
- uitvoering plannen van aanpak;
- tussentijdse evaluatie;
- eindevaluatie naleving meting

Er is momenteel nog geen zicht op, en op welke wijze, dit thema in 2013 door zal gaan

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig

Integrale overheidsaandrijving

Namen themaproject:
Projectnummer in BeTo
Opdrachtgever (naam, functie):
Aanvang project:
Gepland einde project:
Projectleider:

De Winne Bakker

1345

of

1 januari 2010

31 december 2012

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

In het LSI overleg van december 2011 is verlening van het project geaccordeerd (tot eind 2012).

BULAGE LHP 2012-2: belasting projecten

De boeken onderzoeken bij non-compliance ondernemers moeten voor 1 juli zijn afgerond (absoluut uiterste datum 31 augustus). Vrijwel alle regio's denken de deadline te halen, met uitzondering van Utrecht-Oost, Haaglanden en Rijnmond. Ook Noord heeft een inhaalplanning gemaakt. Met deze regio's is intensief contact. Sommige regio's geven aan last te hebben (o.a. nog steeds te hebben) van de herinrichting. Ook wordt soms aangegeven dat onvoldoende capaciteit aanwezig is om de onderzoeken af te kunnen wikkelen en dat andere zaken voorraken te gaan (zoals steekproeven). Implementatie over de mogelijkheden hiervoor wordt aangebracht. Er is h.a. gesproken met het Future Center. Binnenkort heeft de projectleiding hierover met de opdrachtgever een gesprek. Groothandels steeds meer blijkt dat bepaalde groothandels de doelgroep faciliteren: leveringen zijn deels uit, deels zwart. Ook zijn groothandels mogelijk betrokken bij faillissementsfraude. De groothandels zijn voor zover bekend niet verantwoordelijk. Onderzoek naar te v.b. koop. Consumentenbescherming: er zijn vermoedens van sonoma-naamvorming die worden onderzocht. Deze zaak (zoals...) lijkt met groothandels te hebben voor een multi-criteriale selectie van de aanpak. Het resultaat is een prevezio-document naar van E.M.M. de FIOD komt met een prevezio-document nadat de uitkomsten van de analyse door het VAC bekend zijn. Op de themadag van 14 maart is, behalve over de voortgang en problemen bij de regio's, ook over het geven van voorlichting gesproken. Er is o.a. gesproken over de Vot constructies, inlining en netwerken. Voor het laatste is door de analist van het Ministerie van GZIV een presentatie gegeven.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Voortgang: Voor 1 juli, met een uitlooptermijn tot uiterlijk 31 augustus, moeten de boeken onderzoeken zijn afgerond. Vanuit de boeken onderzoeken verwachten we enkele aanmeldingen (b.v. het strafrechtelijke traject). De lopende strafrechtelijke onderzoeken zullen naar verwachting in deze periode worden afgerond. De regio's worden door de projectleiding bezocht teneinde de voortgang te bewaken. Belangrijk onderdeel is hierbij de mate van compliance: veel deel van de doelgroep kan als compliant worden beschouwd, gebaseerd op de 4 compliance-factoren HHR. De casus... zal worden opgesteld. Vanuit het project zal ingegedacht worden en input gegeven worden voor de aanpak van deze casus. (Voorbereiding) Implementatie: er worden besprekingen gegeven met o.a. ROG/IN (o.m. choorganische (jonge) Tuitse ondernemers) en NBO/V (transchoorganische belangen) voor de implementatie van het project en mogelijkheden voor HT. In Zuidwest speelt een casus (Mevlana) waar verschil van inzicht bestaat over de afwikkeling tussen de heffingspecialisten en de projectleiding. De expertise van specialisten formeel recht/AWR en controle is inmiddels verkregen. In de komende periode zal deze casus tot een goed einde worden gebracht. Het lijkt erop dat een vergelijkbare casus zullen aandienen. Er is voor het project een landelijk aanspreekpunt voor bezwaarschriften en beroepschriften. Hier vindt afstemming en advisering plaats. De regio's bewaken de binnenkomst van bezwaarschriften en stemmen dit af met het aanspreekpunt en, indien nodig, met de projectleiding.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Afsluiting bezwaar- en beroepsbeschikkingen in het 4^e kwartaal. Invorderingsaspecten: uit de boeken onderzoeken zijn relatief flinke correctie-resultaten te verwachten. Het belang van afstemming tussen heffing en inlining wordt steeds benadrukt. Gestreefd moet worden naar de maximale mogelijkheden om de vastgestelde correcties daadwerkelijk te innen. Tijdens de themadag is nogmaals gewezen op de inliningsmogelijkheden (zoals versnelde invordering) door het landelijk aanspreekpunt (b.v. dit project). Implementatie en uitvoering: de mogelijkheden tot implementatie zijn onderzocht en vanuit een implementatieplan gemaakt. Eindrapportage: 31/12/2012 is de eindrapportage gereed. Ten behoeve van deze rapportage zal in 2012 o.a. effectmeting en inzet intelligentie een onderdeel zijn.

D. Capaciteit

De capaciteit voor de komende 4 maanden is aangepast. Door schertsblijven van de realisatie zijn de uren van het 1st naar het 2^{de} traject overgezet. In die regio's waar de boeken onderzoeken onvoldoende vlotter. Na 1 september 2012 wordt geen capaciteit meer gevraagd.

Naam thema/project:

Projectnummer in BaTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Gepland einde project:

Projectleider:

Samenwerkingsverband Handhaving Beveiligde Bazaars

2581

Feem Externe Samenwerking (M2)

13 september 2011

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Sinds 2007 werken overheidsinstanties intensief samen om meer grip te krijgen op de 1.500 handelsreizigers die samenwerken met de Bazaars B.V. van groot belang is gelukt om eind januari hebben

in de strategische samenwerkingsportiers een verticaal geïntegreerd aanpak de Beveiligde Bazaars. Het doel was om de gemeenschappelijke visie, strategie en aanpak voor de komende jaren te herbevestigen. Daarna zijn aparte afspraken gemaakt met verschillende partners over hun inzet de komende tijd. Deze investering laat vele positieve signalen zien die toe kunnen leiden tot effectievere samenwerking aanpak.

Voor het project is een effectmetingsinstrument ontwikkeld. Dit instrument, samen met intelligentie gebruiken, wij na vloei bij het toepassen van handhavingssystemen en het bepalen van het effect van de ingezette instrumenten en instrumenten op de naleving. De instrumenten hebben hun toegevoegde waarde weer bewezen in de aanpak van "rechter" fiscale consumenten en de recent gefinancierde grootsechtelijke WTP-actie.

Beveiligingsbehandeling zal van ons allen de nodige capaciteitsinzet vragen, ten koste van andere werkzaamheden.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

- doorgaan met investeren in samenwerking (ook met de Bazaardirectie en handalaren)
- aanbod aan de Bazaardirectie voor een bijeenkomst over eigen visie (ontwikkeling)
- een actie gericht op heeling (cosmetica) en namaak (met Politie, OM, Bd en SNB).
- een actie gericht op leveranciers (VPA, AI, UTVV, UU en UWI).
- een WTP-acties (invalheidsacties)
- evaluatie en doorgaan met aanpak consumenten
- bijeenkomst handhaving met handalaren

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig

MKB+

Arbeidsmarkt/Uitzendbranche**Naam thema/project:**

Projectnummer in BaTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang thema:

Gepland einde thema:

Projectleider:

Thema Uitzendbranche (UZO)

1246

01-01-2012

naar niet bekend, tenminste tot 31-12-2013

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De afgelopen periode heeft in het teken gestaan van het ontwikkelen van het "nieuwe Thema UZO". Het oude Thema Arbeidsmarkt is afgevoerd per 31-12-2011 en uitgebreid geëvalueerd in een Strategische Evaluatie. De aanbevelingen uit deze Strategische Evaluatie zijn opgepakt vanuit een nieuw georganiseerde organisatiestructuur op basis van een plan van aanpak. Er is enerzijds veel aandacht gestopt in afstemming op bestaand niveau voor het nieuwe thema en anderzijds is er veel aandacht geweest van de regio's en regiocontactpersonen. Dit om de nieuwe knooppunten en

te horen en zich nog problemen voordoen met het afwerken van oude posen. Op basis van kennis en ervaring binnen de regio's is de Human Intelligence in beeld getracht.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Hier tweede traak zal in het teken staan van het uitwerken van het plan van aanpak op de volgende concrete thema's:

- Het ontwikkelen van een goede op HHR (Handhavingregie) gebaseerde analyse;
- IT* en IT-geïntegreerde werkzaamheden;
- Een bijdrage leveren aan AMU (Aanpak Malafiditeit in de UZB);
- Fiscale problematiek inzake arbeidsmigranten;
- Aanpak risicovolle ondernemingen in de UZB

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Hier derde traak willen we vooral gaan besteden aan voorlichting aan interieurs in de UZB. De inkomenspraktijk en de WAADI (Wet Alleenstaande Arbeidskrachten door Intermediairs). Na de start in 2012 willen we in 2013 alle werkzaamheden volledig hebben afgestemd op basis van HHR (Handhavingregie)

D. Capaciteit

Voor de komende vier maanden voorzien we een aantal verschromen. Daarna zijn wellicht aanpassingen nodig als voorlichting wordt ingezet zoals nu wordt beoogd vanuit het Thema en het Ministerie.

Auto

Naam thema/project:

Projectnummer in BeTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Gesluit einde project:

Projectleider:

Privé gebruik auto

2015

1-1-2010

31-12-2014

.....

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Met de regionale projectleiders PGA zijn afspraken gemaakt om door te gaan met de projectplannen PGA 2011. In samenwerking van meer gesetateerde subsementsstrategieën en een accentverschuiving naar actueel locidite.

I.v.m. de grote hoeveelheden bezwaarschriften OS PGA is overlegd met de landelijke vaco's OE om een landelijke richtlijn te geven hoe moet worden omgegaan met de OS als sprake is van PGA. De OB zal niet meer in de controleopdracht opgenomen worden.

De projectplannen zijn beoordeeld door de landelijke vaktechniek. In overleg met een

verleggenoordner van de landelijke vaktechniek zullen mogelijke aanpassingen plaatsvinden.

De accountmanagers hebben overlegd met de regio's over mogelijke inzet van FIS'ers voor PGA.

Door LCA is eind maart extra capaciteit gevraagd om het nalevingalekort PGA op korte termijn te kunnen dichten. Of er extra capaciteit beschikbaar zal komen is op dit moment nog niet duidelijk.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Vooruitgang zal worden doorgezet met de oude projectplannen. Hielt april worden de regionale

projectleiders geïnformeerd over de te volgen koers.

In overleg met een regionale vaco worden behandelplannen en aanpakplannen in TOP gemaakt.

Verdere activiteiten zijn afhankelijk van de besluitvorming over de beschikbaar te stellen capaciteit.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Hierop is momenteel nog geen zicht.

D. Capaciteit

Voor het 3^e traak wordt mogelijk inzet van FIS'ers gevraagd.

Naam thema/project: **Zichtbaar toezicht**
 Projectnummer in DeTo: 1069 en 2085
Opdrachtgever (naam, functie): regio Coast
Aanvang project: 1-1-2010
Gesland einde project: 21-12-2014
Projectleider:

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De resultaten van de regio's worden door LCA vastgelegd en in DeTo geboekt. In overleg met de regio's is de invulling van de projecten 1069 en 2085 gereviseerd. Het totaal aantal uren blijft nagenoeg gelijk, maar de verdeling en de invulling van de uren is veranderd. Project 1069 richt zich op het verzamelen van (overheids)informatie van de diverse autoriteiten door de accreditatie en op het gericht toezicht houden op benoemde nalevingstokten. Project 2085 richt zich op grensoverschrijdend verkeer en ondernemen.

Eind maart is een Kendauringenact BPM 2012 geschreven die begin april met de staatssecretaris besproken kan worden. Dit kan gevolgen hebben voor de inzet van de capaciteit voor de komende maanden (zowel qua uren als qua nalevingstokten). Op dit moment is er onduidelijkheid over de beschikbaarheid van de Externe Camera's (ECB's) op de lange termijn. Hierover is overleg gaande met vertegenwoordigers van de landelijke politie. De stand van zaken (eind maart) is dat de levering van ECB's aan LCA wordt gegarandeerd.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

Zie onder A. betreffende de inhoud van de werkzaamheden.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Begin april zal het handhavingplan 2012 BPM met de bestuurlijk verantwoordelijken besproken worden. Wellicht zal dan een herprioritering plaatsvinden.

Voorlopig wordt voor het eerste twee 2013 dezelfde verdeling van uren aangehouden als voor het eerste half 2012.

D. Capaciteit

Voor de komende vier maanden blijft de gevraagde capaciteit gelijk, deze wordt wel anders verdeeld over de codes 1069 en 2085.

Voor september 2012 en verder is nog geen goede prognose mogelijk. Mogelijk komen meer en/of andere werkzaamheden voort uit het BPM handhavingplan 2012. Ook de beschikbaarheid van ECB's is niet volledig zeker.

Algemeen

Naam thema/project: **Stivers (Initiatief Steekproef Stivers)**
 Projectnummer in DeTo: 1002 en 1070
Opdrachtgever (naam, functie): Oost-Brabant
Aanvang project: sept 2011
Gesland einde project: dec 2012
Projectleider:

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Er is wetgeving tot stand gekomen (o.a. Belastingplan 2012, Geswet) welke op 1 jan. 2012 van kracht is geworden, die op vele punten aan m.b.t. Stivers gebundelde wensen tegenhoet is gekomen. Dit onderdeel kon worden afgesloten.

Beoordeling/herbeoordeling: op 4 april is een voorstel besproken met o.m. de opdrachtgever om een aantal knippunten op te lossen. Bij registratie is de inspraak gekozen om de verantwoordelijkheid bij de Stivers te leggen en het registratieproces zo veel mogelijk te automatiseren.

Herminning Toezicht Rechtspersoon: dit separate traject is te late gestart. Remuners van stivers worden in de branche meegenomen. Wanneer de derde lijn de plaats vindt is vooralsnog niet bekend.

Adequate (genetische) voorlichting en informatieverstrekking aan Slivers. Er is een concept voor een communicatieplan. De website is onderhanden, medio april wordt bekend gemaakt dat de lucht komt.

Slivers die aangetroffen zijn, lopen met ingang van 2012 mee in de reguliere steekproef onderzochtingen. De steekproefslivers ziet op beschreven slivers hiervoor voor geen enkel middel belastingplicht is geconstateerd. De steekproef is op 1 maart van start gegaan en moet eind september af zijn. De verwerkingen zijn getrokken.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

De urgentie voor het ingrijpend aanpassen van processen is nog onvoldoende in beeld. Het is op dit moment ook nog niet mogelijk te concluderen over handhavingssakketten in het registerproces die structurele aanpassingen rechtvaardigen. Hiervoor dienen de uitkomsten van de steekproef afgevoerd te worden. De divisie Slivers is ook te divers. Samenwerking binnen deze divisie is zeer wettelijk om te komen tot structuur in de behandeling, telefonische contacten, etc. De verbeterpunten zullen worden beschreven die snel gerealiseerd kunnen worden zonder ingrijpende procesaanpassingen. Deze zullen met de relevante uitvoeringscoördinaties worden gedeeld. Er zal verder aan het communicatieplan worden gewerkt. Voor het maken van een integratieplan is het nodig te weten wat er uit de steekproef naar voren komt en hoeveel tijdsgedurende de opdrachtgever verstuurt te investeren in communicatie. Er zal met subsegment Slivers worden gekozen of het nodig is een aparte aanpak voor de startersaanpak in te richten. Verder zal er nog moeten worden onderzocht of er overleg kan worden opgezet tussen de Ministerie van Financiën en subsidieverstrekkers over de mogelijke fiscale gevolgen van het ontvangen van een subsidie. De website Slivers zal in deze periode operationeel worden.

De onderverdeling van Slivers in drie groepen met een differentiatie van de handhaving bij deze drie groepen loopt. Tussen mei en augustus de uitvoering van de steekproef die binnen dit project valt en in volle gang. Maandelijkse monitoring van de voortgang.

Aan de landelijke doelgroep wordt gevraagd een memo te schrijven met betrekking tot hun startersaanpak en hoe zal worden gevraagd deze op de eerstvolgende landelijk overleg de regio's voor te leggen.

C. Globaal vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Klantregelmities en gedragslijn bij herbeoordelingen: De keuze voor implementatie van deze verbeterpunten valt onder de verantwoordelijkheid van de desbetreffende uitvoeringscoördinatie. Deze reageren naar het project Slivers vóór 1 oktober 2012 wat ze met de geconstateerde knelpunten gaan doen o.a. hebben gedaan.

Voorlichting en informatieverstrekking aan Slivers: Een integratieplan zal eind december moeten liggen voor wat communicatie betreft. De uitkomsten van de steekproef zullen zwaarwegend zijn voor de communicatiekeuze. De website slivers zal in ieder geval in deze periode operationeel zijn. Verder Slivers in drie groepen met een differentiatie van de handhaving. De steekproef zal afgerond zijn op 1 oktober. Oos-Babant doet de analyse van de zachte vragen, OGB de bestandsanalyse. De steekproef zal helpen om goed invulling te geven aan stap 1 tot en met 6 van de handhavingregie. Uit zal tot uiting komen in de aanbevelingen voor de aanpak. In december zullen we de resultaten van de steekproef met de regio's delen.

D. Capaciteit

Voorwaarde zijn geen capaciteitsaanpassingen nodig.

Naam thema/project:

Projectnummer in DeTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Geschatte einde project:

Projectleider:

Sport

1206

1-1-2010

31-12-2012

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Project loopt over het algemeen goed. Mede werkers in de regio's hebben verslag uitgebracht over de gang van zaken in de vergadering Coördinatiegroep Sport in februari j. Vondst is uiteraard gewaardeerd is B&Tc.

Aantallen vragen aan Sportklieken lopen nogal uiteen. Veel voorlichtingsbezoeken clubs. Extra aandacht besteed (gespreken gevoerd) aan bezetting van het project in regio Limburg. Dit is/werdt opgelost.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

- aandacht voor branchebeschrijvingen door de verschillende regio's
- standpunten, discussies, vragen beter delen, o.a. via de Lotus Notes discussiegroep.
- meer bekendheid geven aan besluiten van Sportklieken, zodat daar meer inzicht kunnen.
- aandacht voor verbetering op het gebied van dienstverlening trainers en coaches Hoofdklasse hockey.
- aandacht voor B&Tc en andere bij het verspreiden van kennis.
- aandacht voor mogelijke wijzigingen kantinesregeling. Indien deze wijziging doorzet per 1-7-2012 zal een voorlichtingsronde voor sportclubs nodig zijn.

[] is gestart met het schrijven van een communicatieplan, zowel voor interne als externe communicatie met betrekking tot de sport die onder het project valt.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Voorzetting huidige werkwijze. Eventueel leidt de uitvoering van het communicatieplan tot een accenverschuiving.

Nog meer samenwerking opzoeken met 'partners' zoals sportbonden, -koepels, NOC-NSF.

Nog meer focus op de voorhand (voortzetting etc.) mindst op representatief.

Onderzoek Vpb plikt Top klasse. Coördinatie centraal vanuit Utrecht, uitvoering door de regio's.

D. Capaciteit

Voor de komende 4 maanden geen aanpassingen.

Uit de laatste meeting is af te leiden dat de invoering van de nieuwe kantinesregeling (U.V. L. versnelt) leidt tot extra werk op het gebied van voorlichting. Ook extra werk in het band met vragen van clubs. Voor de verg. over toezetting sportclub. BUREAU 2011/2012. BTW bij leveringskosteninstelling van een sportclubindicate.

Naam thema/project:

Projectnummer in B&Tc

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Gestart einde project:

Projectleider:

Euro BV

1161

01/01/2012

31/12/2012

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De afstemming van het plan van aanpak heeft een lange doorlooptijd gekend (december 2011).

Het complex maken en leveren van de bestanden door Intelligence heeft lang op zich laten wachten en meer tijd gekost voor het aan onze wensen voldoen.

De presentatie van het project in het Landelijk Overleg Handhaving van 16 januari heeft goede aanpak gegeven.

De aanmelding van medewerkers die voor hun regio het project gaan coördineren verloopt moeizaam. Een aantal regio's wil een later startmoment. De redenen die daarvoor genoemd worden zijn o.a. bezwaren, Steekproeven, afstemming proefplan, geen capaciteit en dat het werk niet ingepland is voor de eerste vier maanden.

19 maart is een eerste bijeenkomst gehouden met de regocoördinatoren, met als doel landelijke voorlichting over plan van aanpak en fiscale aspecten van de structuur. Op een enkele regio is het plan goed ontvangen. Voor sommige regio's is het een voortzetting van een eigen, regionale actie of men is al gestart met de uitvoering van de landelijke doelstellingen.

Producten als een nader uitgewerkte handleiding, (informatie)brieven, opsame-instructies en een notitie invordering/LH ter ondersteuning van behandelaren. Zijn nader uitgevoert en verwerkt in de applicatie Euro BV.

D. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Verder uitwerken van samenwerking met andere overheidsdiensten /handhavingorganisaties voor Aanpak knielieders van deze struiken.

Verder uitwerken communicatieplan/voorlichtingsmateriaal

Actualiseren bestand door intelligentie.

Opstart en uitvoering van project door regio's bevelen. Realisatie van deelproducten/-resultaten

Zoals sorteren, (bedrijfs)bezoeken, onderzoeken bevelen.

Een tweede rijenbodem met de regio's bevelen te plaatsen op 26 april

Een eerste evaluatie over start project en/of uitgevoerde producten (bestanden, applicatie,

teamwork, standaardbrieven etc.)

Handreiking doorontwikkelingen vooral op LH aspect.

Nalevingsmeting analyse en strafrechtelijke verder uitwerken.

Uitvoering van project door alle regio's bevelen.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Realisatie van producten.

Aanpak aanpak/externe samenwerking blijven monitoren en naleving nader uitwerken met

Mogelijk dat er een aanpassing voor het aantal vren kan plaats vinden omdat sommige regio's aangegeven mogelijk minder tijd nodig te zullen hebben voor de uitvoering.

Eén regio die later start heeft aangegeven de doelstellingen voor de einddatum te halen. Van een aantal regio's nog geen bevestiging, gevaar van overschrijping van de einddatum.

D. Capaciteit

Voor de komende 4 maanden zijn geen aanpassingen nodig, voor de periode daarna wellicht wel.

Inclusie

Project Gastouderbureau (114)

Op dit moment wordt in samenwerking met de blauwe regio's een toezichtproject uitgevoerd bij een honderdtal gastouderbureaus. Doel van dit project is de inschrijving gezin in deze doelgroep, dat voorlichting wordt gegeven en dat ongewenst gedrag in de kinderopvangstafalag worden hersteld. Een eerste tussenrapportage is al gereed, terwijl nog een tiental gastouderbureaus worden geselecteerd voor een nader onderzoek. Met de schrijver die de regio's tot nu toe hebben uitgevoerd en de nog zullen worden uitgevoerd is per regio in totaal 480 uur gemiddeld. Dit toezichtproject zal medio 2012 zijn afgerond.

Inmiddels is een vervolgproject Gastouderbureaus opgezet. In het tweede halfjaar van 2012 zal gestart worden met het uitvoeren van korte bedrijfsbezoeken bij in totaal ongeveer 86 gastouderbureaus. Een aantal gastouderbureaus die in het eerste project zijn bezocht, zal opnieuw worden bezocht om te onderzoeken of hun gedrag is veranderd. Verder omvat het vervolgproject het houden van circa 20 voorlichtende startbezoeken, het houden van een steekproef en het houden van een snelle controle op de uitslagen. Met deze activiteiten is in het tweede halfjaar van 2012 het gemiddelde

Systeemfraude

Naam thema/project:
Projectnummer in BeTo
Opdrachtgever (naam, functie):
Aanvang project:
Gepland einde project:
Projectleider / Handhavingregio:

Intensivering aanpak Intracom, BTW-fraude

2341

Augustus 2009

is thema

TO / Zuitruant

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Belangrijk accent bij de bestrijding van intracommunautaire BTW-fraude zijn het voorkomen en stoppen van de fraude. Derhalve wordt veel effort gestoken in de preventie en reductie (onder meer voorstellen aanpassing regelgeving, aanpassingen proces, uitreken vaarschuivingsbrieven). Snelheid van handelen is daarbij belangrijk. Daarnaast is intelligentie van wettelijk belang omdat we mogelijke BTW-fraude zo vroeg mogelijk kunnen detecteren. Daarom ook de versteviging van onze banden met andere EU-landen (Eurocij en Bundeslanden).

In kader van het voorkomen van fraude heeft de Staatssecretaris van Financiën medio maart 2012 maatregelen genomen om btw-fraude bij de handel in gas en elektriciteit op aul te houden. Mede naar aanleiding van signalen uit de landelijke overige sector (denk aan de landelijke en FIOD onderzoek). Daarnaast heeft de Rijksoverheid een onderzoek naar de fraude in de handel in gas en elektriciteit op aul te houden. Daarnaast heeft de Rijksoverheid een onderzoek naar de fraude in de handel in gas en elektriciteit op aul te houden.

Op dit moment loopt een groot aantal carrouselfraude in Nederland met mobiele telefoons. Er worden vaarschuivingsbrieven uitgereikt en zonodig met spoed controles ingesteld. Bij en met het ministerie zijn we aan het nagaan hoe deze fraude fundamenteel gestopt kan worden.

Daarnaast is fraude met auto's een belangrijk aandachtspunt. Overigens niet enkel voor de QTV als ook voor de BPM. Het Landelijke Coördinatie Auto wordt op dit terrein samenwerkt om tot een effectieve aanpak te komen.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Legenhouden van fraude blijft het 'jeitmotiv' maar repressieve onderzoeken blijven nodig. Als april- of mei van grote fraudeonderzoeken (onder meer met L auto's), maar ook naar aanleiding van signalen. Zowel van het Centraal Coördinatiepunt BTW-fraude als ook naar aanleiding van eigen signalen van de regio's. T.a.v. de analyse van de regio's worden centrale analyse-dagen georganiseerd.

Met een multidisciplinaire aanpak willen we de bestrijding van fraude verstevigen. We richten ons op het voorkomen of te meer geval zo vroeg mogelijk stoppen van fraude, onder meer door de analysevermogens (in de regio's) te versterken. Daarom wordt verbinding gezocht met andere externe partijen, zoals bijvoorbeeld de banken, Kamer van Koophandel en Justitie. Daarnaast hopen we naar aanleiding van regelgeving dat de fraude in bepaalde sectoren in belangrijke mate beperkt zal gaan worden. Dit zal de noodzaak van repressieve handhavingsocties beperken.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

De aanpak van regelgeving en de multidisciplinaire aanpak moet een duurzame werking hebben op de omvang van de mogelijke fraude.

Maar de aanpak van de fraude moet ook blijven om de fraude te beteugelen.

D. Capaciteit

Geen aanpassingen.

Naam thema/project:

Projectnummer in BeTo

Uitvoerder (naam, functie):

Aanvang project:

Gepland einde project:

Projectleider / Handhavingregie

Systeemfraude: OB (OB-signalen in en uit PIT)

LMO

januari 2012

is thema

(LTO) (Zuidwest)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Belangrijk accent bij de bestrijding van systeem BTW-fraude ligt bij het voorkomen en stoppen van de fraude. Derhalve wordt veel effort gestoken in de preventie en reductie (onder meer voorstellen aanpassing regelgeving en aanpassingen proces, inbreng aan BTW nummer rithaan geven).

Snelheid van handelen is daarbij belangrijk. Daarnaast is intelligentie van wezenlijk belang omdat we mogelijke BTW-fraude zo vroeg mogelijk kunnen detecteren. In Apeldoorn is landelijke analysecentrum OB gevestigd, die signalen vanuit PIT analyseert. Vermoedens van BTW-fraude worden doorgezet naar de regio's.

Alte pilot zijn in de regio's Noord, Rijnmond en Rijnswaard de nieuwe btw nummers van ambtenaren grotten opgenomen als code 66 in de KIN-lex. Dat wil zeggen dat de negatieve aangiften van deze personen worden uitgeworpen voor behandeling. De uitworp en de resultaten van deze pilot zal en gemiddeld worden.

In samenwerking met UD klantregistratie vindt thans een massale schoning plaats van onze registratiegegevens OB. Indien niet uitsluitend is dat nog sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting, wordt het OB-nummer ingetrokken. Dit heeft al geleid tot intrekking van zo'n 20.000 OB-nummers in de eerste drie maanden dit jaar. In 2011 waren al zo'n 27.500 nummers afgevoerd.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Tegenhouden van fraude blijft het 'jeitmotiv' maar repressieve onderzoeken blijven nodig. Met de vertegenwoordigers van de 'Anti-fraudeBox' is afgesproken dat signalen in PIT ook als signalen in het OB-systeem worden opgenomen. Deze krijgen de code 66, wat wil zeggen dat de negatieve aangiften van deze personen uitgeworpen worden voor behandeling. Dit zal betekenen dat er meer posten behandeld zullen moeten worden bij de behandeling negatieve aangiften (landelijke projectcode 1073). De uitworp, betrouwbare tijd en de resultaten zullen gemiddeld worden.

Posten met code 5 en 6 in het OB-systeem zullen worden ingelezen in het PIT-systeem (en regelmatig worden geactualiseerd).

Op korte termijn zal worden welke frauderisico's we zien in het BTW-proces. Met diverse vertegenwoordigers vanuit Belastingdienst zullen wij het proces doorlichten.

In samenwerking met het ministerie wordt bezien welke mogelijkheden er zijn met betrekking tot het wegeven van een BTW-nummer (het zogenaamde 'bercepsverbod') en welke mogelijkheden er zijn om een rechtspersoon sneller te kunnen laten ontbinden.

In samenwerking met de Anti-fraudeBox wordt nagegaan hoe de samenwerking met externe partijen (bijv. RIEC, KVK, Justis) kan worden verbeterd.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Onder de alle activiteiten aan de voorzijde van het proces (ter voorkoming fraude) zal inspanning op de regio's noodzakelijk zijn en blijven om de fraude te beteugelen.

D. Capaciteit

Geen aanpassingen nodig.

Tijdsaanpak

Naam thema/project:

Projectnummer in DeTo:

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Geschat einde project:

Wijzigingen:

Thema/Tijdsaanpak

1111

M. ZGO Rivierland

(naam)

1 januari 2011

1 juli 2012

en

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Het thema heeft voortgeboord op het afgeproceerde plan van 2011. De toepassing is verlengd tot 1 juli 2012. In dat kader is een aantal activiteiten geïmplementeerd.

- bellen voor de OB gevelde door FIS-bezoek en eventueel bedrijfsbezoek
- bezoeken van fiscale dienstverleners met meer dan 15% omlaagend (gemeten 1 mei 2011) bij het naleven van de uitbrengeling
- uitzoeken van VO IV-klanten

- opstart strafrechtelijk traject voor enkele notoire niet-aangevers
- eerste succesvolle ervaringen opgedaan met aankondigen van kort geding bij notoire niet-aangevers
- uitvoeren AH-regeling 2010 conform handboek

Daarnaast is het thema in overleg gevestigd met b.t. enkele nieuwe zaken. Meer dan voorheen ligt de focus op het inspellet op de segmentindeling

Op verzoek van de Taxiforce bezwaar is de aanpak van 5^e verzuimers opnieuw bekeken. Een aangepast voorstel is inmiddels door de staatssecretaris geaccordeerd en verwerkt in het handboek III en VbB.

De uitstedegeregeling voor belastingconsulenten kantelians geen goede regeling voor notoire niet-nalevers. Vanuit het thema is zowel intern als extern overleg gevoerd over de invulling van de mogende 5^e en 6^e verzuim. Het idee van een groter belastingconsulenten wordt overzacht of het mogelijk is een mailing te organiseren naar klanten van FD's die volgende jaar onder de blokkeringsregeling dreigen te vallen.

Voor de inkomstenbelasting is een preventieve belasting ingeregeld gericht op personen die een boete van € 964 gaan ontvangen, indien zij niet tijdig aangifte doen over 2011.

Met betrekking tot FSU is duidelijk geworden dat in het segment MKD thema nog geen overeenstemming bestaat ten aanzien van de taken van FIS. Als gevolg hiervan is het voor het thema niet mogelijk om alle FSU-incidenten op te leveren voor de taak die de FIS heeft in het kader van het thema Tijds Aangifte. De activiteiten kunnen wel uitgevoerd worden, maar niet PSU-conform worden gemonitord.

De applicatie AIA is per 1 april overgedragen aan MBZ, zij zorgen nu voor de continuïteit.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Voor het thema is de belangrijkste activiteit het overdragen van de resultaten aan de lijnorganisatie. Het thema stopt per 1 juli 2012. In overleg met de segmenten en het MTBR wordt bekeken welke activiteiten na 1 juli worden gecontinueerd en waar deze belegd gaan worden.

Lopende activiteiten zijn:

- belasting OE (service en voelverzuiers)
- belasting H voor medio april naar klanten die voor de LH 2011 een kleine boete (€ 226) hebben ontvangen. Een tweede keer loopt de boete op naar € 964
- belasting H in periode tussen herinneringen en aanmaningen in. Doelgroep: verzuiers die bij meldke een veel hogere boete gaan oplepen
- aanpassen beconegeling (3^e serie)
- voorstellen inzake en deemo tot (kort dit jaar medio mei, prognose voor 2013: medio april)
- belasting voor de VbB naar 1^e verzuimers
- mailing organiseren naar klanten becon 1^e verzuimers
- bezoek FD's i/m rol van beconregeling
- strafrechtelijke vervolging van notoire niet-aangevers
- kort geding procedures voeren tegen notoire niet-aangevers
- indirecte ontbindingsvoorstellen rechtspersonen bij KvK
- voorbereiden bestuurlijke keuzes AH-regeling 2011 in clusie handboek
- bijdrage leveren aan intermediair dagen 2012
- uitvoeren FIS aanpak resterende VOW-klanten
- bijdragen aan de ontwikkeling van het Klantbeeld Tijds Aangifte
- PSU incidenten (scaris, Alpa) oplossen i. b.v. integratie Liefen op basis van resultaten van klassen

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Het thema heeft zijn taken dan beëindigd. Voor de planning is wel een tijdsclaim ingedend. Deze is gebaseerd op de huidige handhavingssituatie. Afhankelijk van de keuzes in de diverse segmenten en het MTBR kan deze planning wijzigen.

D. Capaciteit

Er zijn capaciteitsaanpassingen nodig voor de komende periode. Formeel stopt het thema per 1 juli 2012; de activiteiten moeten dan door de lijn worden overgenomen. De besluitvorming hieromtrent loopt nog.

Uitdijding in de categorie 'overig' betreft SLP-capaciteit, vooral om te bellen.
In de oorspronkelijke planning zat een dubbeltelling met project 1020 (accourteams).

Snijvlak

Naam thema/project:

Projectnummer in BeTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Geduld einde project:

Projectleider:

Prostitutie

1147

(Hoofd) (LTO)

Model voor besturen

?

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

In de afgelopen periode is het concrete plan geformuleerd om tot een integrale herovername omtrent van het thema prostitutie te komen. Deze herovername gaat de basis leveren voor besluiten over de aard en omvang van ons toezicht in de toekomst en mogelijke vormen van samenwerking. Bij de herovername worden de regio's en valiedraken uitdrukkelijk betrokken.

Jurispudentie blijft onuitvervoerd binnen dit thema en blijft zich voor ons onafhankelijk ontwikkelen.

De applicatie ordersteking groepsgericht hardhaven raams prostitutie (DGR) begint concrete vormen te krijgen. De afgelopen periode is daar veel tijd en energie in gestoken.

Binnen de branche is veel onrust ontstaan door de gewijzigde standpunten ten aanzien van het beleid rondom de Duitse en de Nederlandse LTO. Er is veel energie gestoken in afstemming met de regio's, de politieregio's en de branche.

De aanpak van de veldmaatschappij blijft onderwerp van gesprek. Hiervoor is tussen de regio's afspraken om daar aandacht aan te gaan besteden. In eerste instantie wordt dit door de regio's Noord en Holland Noord betrokken.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

In de komende periode zal worden gewerkt aan de herovername. Uiterlijk augustus zal er een duidelijk kader liggen waarmee de regio's uit de voeten kunnen. De rol van LTO en de vorm van afstemming en samenwerking tussen LTO en regio's zal dan ook duidelijk zijn.

De applicatie zal mogelijk op 1 juli gereed zijn voor implementatie. In verband met de verschillende projecten rond afstemming en besluitvorming is het mogelijk dat het nog een maand later wordt.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

De periode augustus - december 2012 kan worden gebruikt om de uitkomsten van de herovername te implementeren in de aanpak door de regio's en LTO. De regionale projectplannen voor 2013 kunnen hierop worden gebaseerd en de samenwerking en afstemming tussen regio's en LTO kan worden uitgewerkt. In de periode januari - mei 2013 kan dan volgens de nieuwe indicaties worden gewerkt.

D. Capaciteit

Op verzoek van de regio's zelf (m.v. Randereen en Amsterdam) zijn enkele aanpassingen gedaan. In 2013 zullen de uitkomsten van de herovername zichtbaar worden.

Aanpak faillissementsproblematiek in 2012

Naam thema/project:

Projectnummer in BeTo

Opdrachtgever (naam, functie):

(MT LTO)

Inventarisatievoorspelling

1141

(Haglanden) en

Aanvang (deel)project: 2011
 Gepland einde project: 2012
 Projectleider: [] en [] (LTO)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Het deelproject insolventievoorspelling (1141) is in 2011 gestart en loopt in een jaar langer door. De bedoeling was om in het eerste kwartaal van 2012 de tool INL-viewer door te ontwikkelen en drie pilotregio's toezichtactiviteiten te laten ontwikkelen met toepassing van die tool. Beide doelstellingen zijn niet gehaald. Voor het combineren van insolventievoorspelling en INL-viewer is gekozen, omdat met deze tool zicht kan worden gekregen op signalen, die duiden op insolventie. In de bovengenoemde periode is de noodzaak van een INL-viewer nadrukkelijk besproken in een vergenking met "Waarderingssessie en in overleg" en is de INL-viewer gepresenteerd aan de regionale contactpersonen van het deelproject "Faillissementsproces". Met de ontwikkelaars van de INL-viewer is gesproken over de technische ondersteuning, de toepasbaarheid van de viewer, de uitrol over de overige regio's en de rol van de LTO daarin.

D. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

De doorontwikkeling van de tool is in een laatste stadium. Er is een bespreking gepland met IME om te onderzoeken of IMB een rol kan vervullen bij de afrol van de tool over de overige regio's. Wanneer de tool is uitgerold, kunnen de overige regio's binnen de gereserveerde uren experimenteren met de tool en zelfstandig toezichtactiviteiten ontwikkelen of aansluiten op landelijke ontwikkelingen binnen de Invordering, waarbij de INL-viewer een goede ondersteuning kan bieden.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - december 2012

De geplande activiteiten lopen in deze periode door. Aan het eind van deze periode leveren de regio's hun best practices aan bij de landelijke projectleiders. December 2012 is eind project.

U. Capaciteit

Geen capaciteitsaanpassingen nodig.

Naam thema/project: Faillissementsproces
 Projectnummer in BeTo: 1241
 Opdrachtgever (naam, functie): [] (KB Haaglanden), [] (LTO)
 Aanvang (deel)project: 2011
 Gepland einde project: 2012
 Projectleider: [] en [] (LTO)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Het deelproject faillissementsproces (1241) is in 2011 gestart en loopt in 2012 door. Het doel van dit deelproject is om door een efficiënte en effectieve aanpak van de faillissementen binnen de regio's het verlies voor de staatskas als gevolg van deze faillissementen zoveel mogelijk te beperken, het aantal vervolgingswaardige zaken als gevolg van faillissementsfraude te vermogen en de samenwerking met de curatoren, rechters-commissarissen en de FIOD te optimaliseren. Het houdt in grote lijnen in, dat alle faillissementen op het kantoor worden bekeken aan de hand van een korte beschrijving, waarbij besluiten worden uitgereden en waar nodig wordt er een onderzoek ter plaatse. Aan de hand van een drietal paginas van de afgelopen jaren is in het plan van aanpak een verdeling van uren en aantallen over de regio's opgesteld. Er is in 2011 een landelijk interviewoverleg in zake faillissementen gestart, waarin alle regio's zijn vertegenwoordigd. Tijdens dit overleg worden allerlei praktische zaken binnen de aanpak van de faillissementen op elkaar afgeleid en ervaringen uitgewisseld. In de bovengenoemde periode zijn de contactpersonen eenmalig bij elkaar geweest. Uit de cijfers van BeTo, maar ook uit een terugkoppeling van de regio's is gebleken, dat het faillissementsproces bij de meeste regio's inmiddels goed opgezet is. Met een beperkt aantal regio's, waar nog problemen zijn, zullen vanuit de landelijke projectleiding acties worden ondernomen.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

De geplande activiteiten lopen in deze periode door. Tevens is er weer een interviewtoernee gepland, waarbij weer allerlei relevante onderwerpen aan de orde zullen komen. Vanuit de landelijke projectleiding worden de ontwikkelingen en de cijfers in Data gemonteerd en wordt er zondig actie ondernomen.

Tijdens het deelproject dit jaar ten einde loopt, zal worden gesamt met een evaluatie.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

De geplande activiteiten lopen in deze periode door.

D. Capaciteit

Er zijn geen aanpassingen nodig

Naam thema/project: **Subjectgericht aanpak van veelplagers**
Projectnummer in BeTo: 1188
Opdrachtgever (naam, functie): [] in KD (laaslanden) en [] (LTO)
Aanvang project: 2012
Gepland einde project: niet bekend
Projectleiders: [] en [] (LTO)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De subjectgericht aanpak van veelplagers is verder vorm gegeven. Onder veelplagers verstaan we een persoon of organisatie die mogelijk vaak betrokken is bij diverse soorten van fraude, zoals faillissements- en fiscale fraude, belastingconstructies, witwassen, het faciliteren van criminelen en/of andere, soortgelijke activiteiten. Om veelplagers effectiever aan te pakken is gekozen voor een subjectgericht aanpak. In 2011 is hiervoor gestart vanuit het thema carousel fraude. In 2012 wordt een beslissing gezocht bij de sluiting die daarvoor in 2011 is opgezet. Aan iedere regio is (in 2011) gevraagd om criteria op te stellen om te selecteren waarvan voor wat wordt onderzocht. Aan de hand van vijf criteria is de regio invloeden van andere getoetst of de voorgestelde selectiecriteria voldoende kwalificeert als veelplager voor deze aanpak. Tot 2012 werd bij deze aanpak alleen de omzebelasting-fraude meegenomen, nu worden alle middelensoorten fraude in de behandeling betrokken. Op deze wijze zal binnen elf regio's een subject worden geselecteerd en aangepakt.

De twee overige regio's paken in 2012 twee subjecten een op de manier die in 2011 succesvol in Rijnland is afgeleid. Dit project was gericht op de aanpak van een landelijk opererende (criminele) organisatie en bleek succesvol. De projectgroep heeft aan de hand van vijf criteria vooraf een twee subjecten geselecteerd waarvan de Beslissing ontstond grote hinder ondervindt. Samen met de FIOD (oorspronkelijk informatie) wordt nu onderzocht of de geselecteerde subjecten de juiste zijn, aanpak is nog mogelijk. De geselecteerde subjecten zullen vervolgens middelen een uitgebreide aanpak met de Kamer van Koophandel, het Openbaar Ministerie en de FIOD worden aangepakt.

Een memo over dit onderwerp zal door de opdrachtgever met [] HK besproken worden. Het plan van aanpak van de subjectgericht- en de velen aanpak is algeheel gereed.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

In deze periode zal de focus vooral liggen op de uitvoering volgens het plan van aanpak. De selectie uitvoering en evaluatie (inclusief nalevingen) zal een continue proces moeten worden. Het onderdeel 'vragen' van het plan van aanpak betreft met name het verzamelen van informatie over de subjecten. In deze periode worden de betreffende queries uit het plan van aanpak geoptimaliseerd en wordt de samenwerking met de (interne en externe) partners nader uitgewerkt.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Ook in deze periode zal de focus vooral liggen op de uitvoering volgens het plan van aanpak.

D. Capaciteit

Er zijn capaciteitsaanpassingen wenselijk. Naar aanleiding van overleg met opdrachtgever wordt nu voliredig aangesloten bij de subjectgericht aanpak.

Naam thema/project:	Vuurwerk
Projectnummer in BeTo	3316
Opdrachtgever (naam, functie):	
Aanvang project:	2009
Gepland einde project:	2012
Projectleider:	

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Sommige regio's hebben nog enkele onderzoeken in behandeling. De meeste regio's hebben hun activiteiten in k.v. project Vuurwerk beëindigd. Oost houdt zich met name bezig met illegaal vuurwerk in samenwerking met Politie, Vromen andere partners. Zij nemen ook deel aan het bovenregionale vuurwerkoverleg dat de politie organiseert. De laatste tijd wordt veel illegaal vuurwerk via pakketdiensten Nederland binnengebracht. Diverse schillende patiënten (i.e. digitale informatie verzameld om te bevestigen of we beter beeld op deze handel kunnen krijgen). Op dit moment wordt beoordeeld of de samenwerking in dit verband onder het RIEC-convenant kan worden gebracht.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

- RieC-samenwerking nader beoordeeld
- Buitendijng project implementatie in de tijd nader te beoordeeld

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

- Project beëindigen
- Implementatie
- Samenwerking in RIEC-verband voortgeven

D. Capaciteit

Er zijn geen capaciteitsaanpassingen nodig

Naam thema/project:	Afzetensysteem
Projectnummer in BeTo	1175
Opdrachtgever:	MTBR
Aanvang project:	1 juni 2010
Gepland einde project:	1 juni 2012 WinEash PM voor overige projecten.
Projectleider:	

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De afgelopen periode heeft in het teken gestaan van het behandelen van de gebruikers van het afzetensysteem in het MZGO-segment, het uitvoeren van de steekproef op de veigeraars, het controleren van de ontkennende bekeners met contra-informatie en het uitzetten van de laatste uitbreidingsposten voor het afleggen van een verklaring. Daarnaast is de ontwikkeling van WinEash, een nieuw en modern systeem voor de evaluatie. Daarvoor is de implementatie van output- en output-indicatoren gestart.

Inmiddels is het afzetproefdelegerde leveranciers van WinEash opgestart. Het is voor het eerst dat de administratieve en financiële benadering voorop staat op de uitkomsten van het strafproces tegen een kassaverancier.

Ook is een plan van aanpak gemaakt voor de behandeling van een brede afzetensysteem en parallel daaraan een methodiek ontwikkeld om ook voor andere afzetensystemen snel toezicht te kunnen houden en interventies te kunnen plegen. Deze liggen in concept gereed voor besluitvorming.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

In mei en augustus zal voor wat betreft WinEash een evaluatieve rapportage gereed zijn en de behandelmethoden en zoals die zijn ontwikkeld, operationeel.
Voor vier andere kassasystemen zullen haadbevestigingsactiviteiten opgestart kunnen worden. Dit is mede afhankelijk van besluitvorming binnen het M/LLO en het segment MKS.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 – mei 2013

In de maanden augustus 2012 tot en met mei 2013 zal de behandelmethoden voor de bedrijven met afzetkassasystemen operationeel kunnen zijn. Concreet betekent dat dan een viertal systemen onder toezicht staat en interventies gepland zullen worden.

D. Capaciteit

Uitgaande van tenuitvoer van het thema zijn geen capaciteitsaanpassingen nodig.

Naam thema/project:

Projectnummer in BeTo

Opdrachtgever (naam, functie):

Aanvang project:

Gevindende project:

Projectleider:

Constatie

1176

[]_TO

1 januari 2004

aan einddatum voorzien (permanent aandacht gebied)

[]

A. Korte terugblik op de periode 1 januari – 1 april

Coffeeshops

De periode kenmerkt zich door het drugdebat welke momenteel in de Tweede Kamer gevoerd wordt. In de sector, met name voor coffeeshops wordt voorgesteld om de wettelijke in te voeren, het klantenbestand te maximaliseren, alsmede aanpassing van het afstandscriterium tot scholen. Daarnaast wil een aantal politieke partijen het gedoogbeleid beëindigen en coffeeshops sluiten. Binnenkort zal besluitvorming plaatsvinden over de voorstellen van de regering. De verwachting is dat grote coffeeshops gedurende 2012 gaan verdere en 30 tot 40 % van de gedoogde coffeeshops zal sluiten vanwege de don geschikte sluiten.
De bedrijvenhuizen, wijk's, horecaindustrieën vinden momenteel nog op relatief schaal plaats als altijd. Soms treedt de Belastingdienst solitair op, maar vaak ook samen met externe diensten als gemeenten en politie.

Hennepvelden en Groenwopas

Ook hier is het lopende drugdebat in de Tweede Kamer bepalend. Men wil groenwopas sluiten, d.w.z. men heeft het voornemen om voorbereidingshandelingen voor de hennepweek (kweekmateriaal en inrichting van de hennepvelden) strafbaar te stellen.

Voor de problematiek van de hennepvelden is ruim drie jaar geleden door de minister een Taskforce Aanpak Georganiseerde Hennepvelden ingesteld. Jan de FIOD vertegenwoordigt de

Belastingdienst en FIOD, [] en met deel aan de ambtelijke voorbereidingscommissie.

In een aantal regio's worden nog controles uitgevoerd op groenwopas ondernemen.

V.v.b. hennepvelden wordt momenteel in enkele regio's proefgedraaid met het verwerken van hennep-PV's van de politie, welke vervolgens door ons, op grond van de samenloopregeling in de ondernemingsrechtlijn, gebruikt wordt om de hennepvelden in de hofing en in het te betrekken.

De eerste ervaringen en resultaten met deze methode van "robust afspreken" lijken succesvol te zijn.

B. Concrete vooruitblik mei – augustus 2012

Coffeeshops: in deze periode komt er waarschijnlijk duidelijkheid over de voorgenomen maatregelen. De controles blijven voorlopig gewoon plaatsvinden. Extra aandacht zal er moeten zijn voor coffeeshops die tot sluiting overgaan. Gaan ze verder als horecagelegenheid of gaan ze liquideren?

Hennepvelden en Groenwopas: ook hier is de verwachting dat er in deze periode duidelijkheid komt over het strafbaar stellen van de voorbereidingshandelingen. De Taskforce Aanpak Georganiseerde Hennepvelden zal moeten aangeven hoe het voorgestelde beleid vorm zal gaan krijgen.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

De startpositie voor de cannabisdebat zal na afronding van het drugedebat duidelijk zijn. In deze periode hopen we duidelijkheid te hebben van DG-Bel en College van Procureurs-Generaal extentie de meldingsplicht voor administratieve voorafdoerschingen (de administratie vastgestelde voorraad in de coffeeshop mag niet meer dan 500 gram zijn). Deze kwestie wordt door coffeeshop-ondernemers gebruikt om zich niet te houden aan door ons voorgestelde administratieve voorschriften, maar een meldingsplicht meer bij te bezien, is er geen beleid meer om aan de randen met te denken. Uiteindelijk komt duidelijkheid naar aanpak ten goede. De meldingsplicht kan voor coffeeshopondernemers zodanige gevolgen hebben dat (nadelijke) sluiting van de zaak het gevolg kan zijn.

Integrale overheidsaandrijving

Naam Thema/Project:

Projectnummer in BeTo

Opdrachtgever:

Aanvang project:

Gepland einde project:

Projectleider:

Tar / 2.0

1216

(

MKB Randmeren)

1-1-2012

31-12-2018

)

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

- regio's hebben problemen met invulling project door verschuiving van samenkomsten en herindeling kantoren. Echter regio's gaan door op de bekende (oude) voorafdoerschingen. De regio's kiezen ervoor eerst de discussieproposities te behandelen of hebben een nieuwe projectleider in een ander subregio's gepositioneerd.
- besprekingen met KNV zijn vrijwel afgerond; brancheconvenant + protocol (IT SWO, derde spoor) is nagenoeg gereed. Overleg met NvF en KNV over ondertekening.
- overleg met ILT inzake deelconvenant op een laag pijl gekomen. Er gebeuren meer zaken tussen BD en ILT die ervoor zorgen dat de samenwerking beter wordt. Het is nu mogelijk om te gaan met de ILT. Het is nu mogelijk om te gaan met de ILT. Het is nu mogelijk om te gaan met de ILT.
- beter overleg met ILT over effectieve gegevensuitwisseling i.s.m. BICA.
- senzet en teksten gemaakt voor gezamenlijk Taxibookje (ILT-BD).

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

- afronden convenanten (ondersteuning, publicatie).
- taxibookje verspreiden (regio's).
- opbouwen taxibestand (Intelligence Randmeren).
- verkrijgen vtp's herijken en afstemmen met regio's en LCA.
- besprekingen aangaan met grote (7) gemeenten waar TTO-regelgeving wordt ingevoerd. Incl. best practice over bestaande invulling met stakeholders uit E. Breda.
- invulling eerste BCT's, opzetten leertraject.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

- voortgang besprekingen met grote (7) gemeenten met TTO-regelgeving en best practice met Amsterdam.
- eerste ervaringen BCT delen met ILT, regio's en vice versa.

D. Capaciteit

BULAGE LMP 2012-2: belasting projecten

Op verzoek van de regio Amsterdam zijn 500 extra uren gepland. De uren van projectgroep zijn opgenomen bij de regio Randmeren (horizontaal).

Horizontaal Toezicht

Naam thema/project:	Acceleratie Horizontaal Toezicht
Projectnummer in BeTo	1215
Opdrachtgever (naam, functie):	[redacted] Belastingregio's
Aanvang project:	01-01-2010
Geslote einde project:	31-12-2013
Deelclicitor:	[redacted]

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Communicatie: De HorizonTour heeft alle regio's bezocht en zorgt voor (positieve) discussies over Horizontaal | bezicht. Eind april 2012 hebben alle HOUWIKH-medewerkers de tour bezocht.

Het aanpassen van intranet en internet verliep stroperig, maar zit nu in een stroomversnelling. Medio april 2012 moet dit gerealliseerd zijn.

De 1^{ste} bijeenkomst in 2012 van het Platform HT was op 22 maart. Hierkomen vertegenwoordigers van koepelorganisaties, programma HT en DGBel bij elkaar om ervaringen uit te wisselen, co-creatie te realiseren, onduidelikheden te bespreken, maar ook om oplossingen te vinden voor problemen die zich voordoen. De onderwerpen waren externe communicatie en meta-zicht.

Het jaarverslag HT 2011 is medio februari gepubliceerd via diverse media.

Professionalisering: Op 15 maart is een kennisnetwerkdagrelatiebeendag georganiseerd. Op deze dag werden de regionale relatiebeheerders en betrokken M2-ers middels een aantal workshops op de hoogte gebracht van de meest recente ontwikkelingen op het gebied van HT.

ICT-ondersteuning: De applicatie CNV biedt nog geen mogelijkheid om ook gemaakte afspraken vast te leggen. IM/B heeft de wettig capaciiteit om noodzakelijke verbetersuggesties en benodigde nieuwe functionaliteit. De BI-module voor CNV is vanaf medio 2012 niet meer beschikbaar, en er is

Voortgang: De oorspronkelijke planning zag op beëindiging van het programma per 1 mei 2012. Dit is reeds bijgesteld naar 31 december 2013.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Voor de komende periode staan de volgende activiteiten gepland:

- het uitvoeren van meta-toezicht middeels nieuw ontwerp en proces
- het verdragen professionaliseren van het proces voorro verlag.
- het positioneren van HT binnen de OB-administraties
- samen met de FD-koepels ontwikkelen van een PR-strategie.
- inrichting AUMC voor NI in de regio's.
- verder professionaliseren van het evalueren van de samenwerking met de FD's

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Voor de langere termijn staan o.a. de volgende activiteiten gepland:

- ontwikkeling van een vervolg op de HorizonTours
- ten behoeve van Metabiezicht ontwikkelen van kadens voor en meten van kwaliteit (werkprogramma's, etc. vgl.)

D. Capaciteit

Er zijn geen capaciteitsaanpassingen nodig.

Naam thema/project: Landelijk Accountteam Intermediairs (LAT)
 Projectnummer in BaTo: 1050
 Opdrachtnummer (naam, functie):

Aanvang project:
Gepland einde project:
Projectleider:

oktober 2009
Niet vastgesteld

--	--

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Tijdens de eerste helfte van het Accountantenteam inventeert hier een belangrijke bijdrage. Accountantmanagers herkennen FD's op de lijsten van het Thema. Daarnaast bekijken ze in het afsprakenregulatiesysteem AFI, hoe de FD er nu voor staat die ze vorig jaar bezocht hebben in het kader van TTA. Het project bepaalt de doelstellingen. Het eerste jaar lag de focus op FD's die voor meer dan 50% van zijn klanten te laat waren met leveren van de aangifte, nu ligt de grens op $\geq 5\%$. De ambitie is om de achterstand naar 0% te brengen (d.w.z.: bij minder dan 5% ondersteund geen specifieke actie meer richting FD). In AFI staat ongeveer welke FD's dit jaar in het kader van het Thema benaderd moeten worden. Sommige regio's zijn 'klaar' met de lijst, anderen hebben nog een aantal FD's te bezoeken. Een regio heeft de drempel zelfs aangescherpt. [] heeft contact op met een FD waar aanleiding van een concreet signaal (bijvoorbeeld tijdspart). Tijdens het gesprek komen ook andere onderdelen uit het [] van de FD en actualiteiten aan de orde. Deze gesprekken verlopen naar tevredenheid van [] en FD.

Query LTO-TIC heeft een query samengeveld, waaruit het aangifte - bedrag van een FD voor zijn klanten goedteldend kan worden. Zo kunnen FD's geselecteerd worden op basis van parameters. De informatie zal per FD in standaard 'views' worden uitgeleverd. De komende periode wordt deze query getest en zullen de standaard views ontwikkeld worden. De query wordt in pilot-vorm bij de regio's uitgezet.

Opvoeding Ontwikkeling verdienplanning module commerciële vastgoed met casuïstiek toegespitst op accountantsgeren.

Werkwijze met Helpdesk Intermediairs Sinds december 2011 heeft het Landelijk Accountantenteam Intermediairs een werkwijze afgesproken met de Helpdesk Intermediairs. In bepaalde gevallen geeft de call-agent het telefoonnummer van een vertegenwoordiger van een accountante in de regio door aan een L.O. Het telefoonnummer wordt alleen versprekt als de call-agent concludeert dat de L.O. tegen een bureauadvies obstakel is opgelopen in zijn reguliere samenwerking met de Belastingdienst en hulp nodig heeft om het procesprobleem op te lossen. Er heeft een evaluatie plaatsgevonden, daarin zijn positieve resultaten naar voren gekomen. FD's vinden zich gehoord en gehoorpt, de juiste problemen zijn naar [] voorgelegd door de helpdesk en het aantal telefoontjes is beperkt en goed te handelen.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

- Ontwikkeling aspect niet-compliance FD's
- Professionalisering expertassess en intermediair panels
- Uitwerken werkwijze / kwaliteit / standaard views voor de query FD's
- Ontwikkeling profiel accountantsger

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Nadere uitwerking van de aanleidingen voor contact tussen Accountantenteam en FD, zoals getrouweerd in memo "Aanleidingen voor contact accountante FD" (ligt nu voor aan LIO).

D. Capaciteit

Er zijn geen capaciteitsaanpassingen nodig.

4. Handhaving segment MG O/ZGO

Fundament Vastgoed, aanpak misbruik (1060)

Naam thema/project: Fundament Vastgoed
Projectnummer in BeTo: 1060
Opdrachtgever (naam, land): HU
Aanvang thema: 1/4/2011
Gepland einde: 1/4/2013
Handavingsregisseur:

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

De keus voor pensioenfondsen en woningcorporaties was een gelukkige. de risico's van in die sectoren zijn politiek in beeld gekomen. en de Belastingdienst heeft haar aanpak op de rails. Er is een groot aantal "carter grouten met de Pensioenwet (Kroger) voor de pensioensector". Samenwerking met BZK (woningcorporaties) en De Nederlandsche Bank wordt gelenteveerd. Nieuwe convenanten met BZK, DOW en I en N zijn vrijwel afgerond. In vervolg op de succesvolle voorlichtingsrondes aan de sector in oktober 2011, is er met succes een tweede ronde geweest in februari 2012.

De aanpak om aan de hand van een steekproef en geselecteerde risico's de "controle" van bedrijven te beoordelen en uitspraken te extrapoleren voor een (deel) sector is een geheel nieuwe werkwijze. De selectie van posten en het uitzetten van de posten binnen de regio is lastiger gebieden dan verwacht. Dit heeft vertraging gegeven. De tijd is nuttig gebruikt om de controle - en nalegamsconvenants en de klantvoorwaarden een goed beeld te geven van wat er van hen wordt verwacht. Er is veel discussie geweest, maar de aanpak wordt nu breed gedragen.

B. Concreet vooruitblik mei - augustus 2012

- * geselecteerde risico's in behandeling
- * voorrang overleg met sector
- * strategische visie breed gecommuniceerd
- * selectie aandachtspunten 2013

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

- * selecties maken voor risico's 2013, uiterlijk eind 1 maart 2013.
- * uitvoer uitkomsten controle pensioenfondsen en woningcorporaties, in samenwerking met sector.
- * Straffestum 1 april 2013.
- * nieuwe risico's vanaf 1 maart 2013.

D. Capaciteit

Zijn de capaciteitsaanpassingen nodig / wenselijk voor de komende

4 maanden Ja /

8 maanden Ja /

De overvloedige capaciteit voor twee regio: Holland Noord en Randmeren is behaard (zie model). Omzake: selectie loert voor deze regio's beduidend minder risico's.

Grote bouwprojecten (1071)

Naam thema/project: Grote bouwprojecten
Projectnummer in BeTo: 1071

24 april 2012 BIJLAGE LHP 2012-2: toelichting projecten

11

2000

doorloop

(vervanger:

De uitvoering van bezocht in samenwerking met hoofdaannemer en opdrachtgever van de grote bouwprojecten verloopt op de 15 huidige projecten volgens het normale stramien. De staat en het verloop van de toezichtactiviteiten verlopen volgens planning. Bijzonder is wellicht een lopend Multilaterale contact met Portugal in verband met onroerendgoederen rondom de erasmieffest.

Geen bijzondere korte termijn acties, aangezien het doorlopend toezicht betreft tot het einde van het bouwplan.

Op verzoek van [] (Rijnmond) i.s.m. [] is door mij een oproep gedaan aan alle GB-Ned. Medeverenig. om gevallen van schijnzelfstandigheid te inventariseren.

Ze hiervoor. Dit is een doorlopend proces van een team dat sinds 2000 grote bouwprojecten behandelt en aan het eind van ieder jaar via het LMF aan de regio's capiteel waagt gebaseerd op de aanpak van geselecteerde bouwprojecten in de regio's.

Zijn de patiëntaanpassingen nodig / wenselijk voor de komende 4 maanden. **Nee**

Vrij het planmodel aan voor de periode januari tot mei 2013. Pas zo nodig de periodes in 2012 aan.

Naam thema/project: Klantbehandeling woningcorporaties

1054

1054	
------	--

2009

PM

File		
------	--	--

Rapportages verstuurd aan advieskantoren die deelnemen aan de 'Nadere Afspraak' (soort intermedieirschovenant). De onderzoeken in het melatoecij zijn afgerond. De advieskantoren inventariseren in de sangtoren van deelnemende vooringsposten over welke elementen verschil van mening bestaat met de Belastingdienst en voor welk bedrag.

In het arrest van 15 januari 2012 heeft de Hoge Raad beslist dat, een winningcorporate in beginsel een IAS-IBS-status heeft. Dat heeft tot gevolg dat daardoor binnen voorwaarden ook een herbestedingsreserve kan worden gevormd. Materieel zal dit betekenen dat de bestelbare winst tendens naar nul. Voorzover aangeht nog het in hetheerlijkje vaststaan, kunnen ingediende aangiften nog worden aangepast. De vorming van een herbestedingsreserve moet het metabeletocht overigens niet vermindert, onder meer omdat de fiscale opvang als moet worden vastgesteld. Omdat in het metabeletocht geen aandacht is besteed aan herbestedingsreserves in aangiften, moet daar alsnog naar worden gekeken. Met de reportage zijn daar afspraken vrij gemaakt.

Vanwege actuele ontwikkelingen die verstrokkende gevolgen voor de sector zullen hebben, wordt item overleg gevoerd om de fiscale consequenties daarvan te beheersen. Het gaat daarbij eerder meer om de belastingplicht van de zorgcorporaties vanaf 1 januari 2012 en de verlenging van VSIUZ (met valtechnische afspraken over de integrale belastingplicht vanaf 1.1.2000).

De regio's zijn inmiddels gestart met verschillende CAB-richtlijn boekonderzoeken bij corporaties die niet meedoen aan de Nadere Afspraak. Vanwege de hoge betekenis, de intensieve aanpak bij het boekonderzoek en de spreiding van de onderzoeken, over de gehele formele navoedingstermijn, wordt meer intensief toezicht bij deze categorie woningcorporaties uitgevoerd.

B. Tweede vooruitblik mei - augustus 2012

In de komende maanden worden de zelfcorporaties opgeëist ten aanzien van corporaties die zijn betrokken in het metstoezicht. De activiteiten zijn er op gericht dat voor de zomer aanleggen worden opgelegd over de jaren 2006 tot en met 2008 van woningcorporaties die deel hebben genomen aan de Nadere Afspraak.

Het interne overleg over de fiscale consequenties van actuele ontwikkelingen zal worden voortgezet. Ook met externe partijen zoals woningcorporaties en adviseursbureaus zal het gesprek worden aangegeven.

Verder zal door de regio's onderzoek worden verricht naar opgevoerde herbestedingsreserves in uitsluiting (naar aanleiding van het arrest van 13 januari 2012).

De lopende CAB-richtlijn boekonderzoek en zullen worden voortgezet. Ook nieuwe onderzoeken kunnen worden opgestart.

Vanwege de belastingplicht voor (ongeveer 20) zorgcorporaties vanaf 1 januari 2012 zullen enkele regio's werkzaamheden gaan verrichten om de activiteiten en bezittingen van deze zorgcorporaties inzichtelijk te (eten) maken. Vervolgens moet een openingsbalans worden opgesteld en beoordeeld. Voor 2012 worden zo nodig afspraken met de zorgcorporaties gemaakt.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Het interne overleg over de fiscale consequenties van actuele ontwikkelingen zal worden voortgezet. Ook met externe partijen zoals woningcorporaties en adviseursbureaus zal het gesprek worden aangegeven.

De lopende CAB-richtlijn boekonderzoek en zullen worden voortgezet. Ook nieuwe onderzoeken kunnen worden opgestart.

Vanwege de belastingplicht voor (ongeveer 20) zorgcorporaties vanaf 1 januari 2012 zullen enkele regio's werkzaamheden gaan verrichten om de activiteiten en bezittingen van deze zorgcorporaties inzichtelijk te (eten) maken. Vervolgens moet een openingsbalans worden opgesteld en beoordeeld. Voor 2012 worden zo nodig afspraken met de zorgcorporaties gemaakt.

D. Capaciteit

Zijn de capaciteitsaanpassingen nodig / wenselijk voor de komende

4 maanden **Neer: opgenomen in de jaarplanning**

8 maanden **Neer: opgenomen in de jaarplanning**

Voor het planmodel aan voor de periode januari tot mei 2013. Pas zo nodig de periodes in 2012 aan.

STATH (1061)

Thema's/projecten in ontwikkeling

Metaalrecycling (1063)

In 2011 zouden de voorbereidingen voor dit project plaatsvinden, in ieder geval het verwerven van meer kennis van de branche en het schrijven van een plan van aanpak. In 2012 zou dan het project landelijk uitgerold worden. Het plan van aanpak voor het project ligt er, maar vormt nog steeds onderdeel van discussie. Er is contact met de overige (milieu-)handhaving en met de Metaalrecycling Federatie (MRF), maar dit heeft nog niet geleid tot afspraken. In overleg met DG Bel wordt door Team HTO van de LTO gesproken over mogelijkheden voor HT. De regelgeving betreffende registratie en identificatie bij containertransacties in de metaalbranche, wordt thans op zijn vroegst per 1 januari 2013 verwacht. De Belastingdienst stelt zich voorlopig terughoudend op, in afwachting van deze regelgeving.

In verband met het voornemende zijn er thans geen concrete activiteiten te benoemen voor de periode mei-augustus 2012 en worden de verdere voorbereidingen van het project aangehouden. We wachten af hoe de definitieve regelgeving er uit komt te zien. Daarnaast is van belang welke voorstellen er gemaakt worden in het HT traject met de MRF. Pas daarna kan e.e.a. worden vertaald in toekomstige acties.

De gevraagde capaciteit worden teruggebracht naar 0 voor de komende vier maanden. Voor de perioden daarna wordt nu nog wel opgesplitst geïmmd, hoe dan ook zal dit veel minder zijn dan oorspronkelijk gedacht.

Horeca (1065)

Eén van de aanbevelingen uit de analyse van de Sleutelopdrachten 2010 was om de diverse regionale activiteiten binnen de doelgroep horeca onderling met elkaar te verbinden. In 2012 leidt dit tot een gezamenlijk aanpak van deze doelgroep. De eerste vier maanden zijn gebruikt om te onderzoeken welke regionale activiteiten reeds oitlopid zijn. Uitgangspunt is dat activiteiten in de Horeca moeten voldoen aan de volgende uitgangspunten:

- gericht op gedragsbeïnvloeding;
- "ik-ventures, ja de voorkeuren";
- samenwerking met partners in Toezicht, partners in ondersteuning en partners in de keten.

In een aantal regio's ervaring opgedaan met de geschikte uitgangspunten. Voor die regio's kunnen uren in de 2^e viermaandsperiode reeds ingevuld worden. Fatelijk gaat het hier om een verspreiding van regionale uren naar landelijke uren.

De 2^e viermaandsperiode gaan we gebruiken om de verscheiden de regionale plannen af te stemmen op deze uitgangspunten. De contacten met de regio's worden via het LOM in de 3^e viermaandsperiode kunnen we voor elke regio komen tot een concrete invulling van uren uitgaande van 30.000 uren op jaarbasis.

Kwaliteitsgesprekken / FD benadering (1074)

In 2011 is de gedachte ontwikkeld om de LTO teod back te geven op de door hem opgerepen uitvoerp. Daar een proces voor inrichten leidt tot betere aanpak en dus tot compliance verbetering. Begin 2012 is materiaal ontwikkeld om tot eendie van goedkeuring onderwerpen en eendie van beoort te kunnen komen viaar het grootste effect valt te bereiken.

Eind maart zijn de eerste stappen gezet om te komen tot een pilot en daarmee een nauwkeurig omschreven werkvijze. We ontbreken hierbij veel hindernissen. Maar er ligt voorop vertrouwen in een te bereiken effect.

We zijn thans bezig om de werkvijze te beproeven. We proberen tot een draaiback te komen en hopen daarna nog van de zomer tot verbetering na ar veel meer regio's te komen en tot merkbare effecten.

De realiteit is dat we niet de volle geplande tijd zullen realiseren. Juist het grondig voorbereiden betekent dat het te laat is om alles te doen voor de accountants in dat de bijstand door de aanslagrekening (daar is code 1074 voor bestemd) pas in de tweede helft van 2012 en g volume zal omvatten.

We verwachten dat op lange termijn een belangrijke maar bescheiden verksrom blijft waarbij de accountants onderst en moeten worden en de gesprekken goed voorbereid en gevalueerd moeten worden.

Ten opzichte van de oorspronkelijke planning zullen de werkzaamheden later gaan plaatsvinden dan eerst gedacht, namelijk in de tweede helft van 2012.

Risicoanalyse HTR (Herziening Toezicht Rechtspersonen, 1077)

Bij het project HTR gaat het om een wettelijke verplichting om informatie te leveren aan de Dienst Justitie die deze gegevens gebruikt voor de integriteitsloets van rechtspersonen. Indien de verkregen informatie daartoe aanleiding geeft, verstrekt de Dienst Justitie een zogenaamde Risico Melding (RM). Deze (nog te ontvangen) RM's worden bij de analisten van de Anti Fraude Box in behandeling genomen en zonodig als verplicht te behandelen signaal doorgezet naar de competente regio. De pilotfase van het project wordt in deze periode afgeronden, de activiteiten worden belegd in de lijn. Gesprekken daartoe zijn in de afsluitende fase.

Actueel Toezicht en Intuïtieve Oordeelsvorming (ATIO; 1084)

In 2012 start een verkenning in overleg met LTO en Onderzoek & Monitoring van B/C/K in het kader van Actueel Toezicht en Intuïtieve Oordeelsvorming. In 2013 zal Intuïtieve Oordeelsvorming geïmplementeerd worden in de steekproef ordameningen 2013.

Er wordt een leerkrink ingericht om tot een zo optimaal mogelijke herkenning van goede en foute aangiften te komen. De resultaten van dit oordeel kunnen vervolgens weer vergeleken worden met de resultaten van het uitgevoerde boekenonderzoek. Verschillen zullen moeten worden geanalyseerd. In het segmentoverleg NKB van 24 november 2011 is afgesproken dat elke regio dit jaar (2012) 25 posten doet in het kader van deze lecrink.

De implementatie van deze leerkrink in de regio's start in april 2012 en wordt begeleid door de werkgroep actueel toezicht (draaiboek, voorlichting en voortgangsbewaking). In maart zijn de nodige voorbereidingen getroffen: het Draaiboek Leerkrink en Handreiking Actueel Toezicht is geconcretiseerd, een voorlichtingsbijeenkomst gehouden, regiocontactpersonen zijn aangewezen, de 4-sleutel posten zijn geselecteerd en uitgewerkt, met documentatie en bestand. Een Nieuwborn Publiciteit: toezicht is verachteen.

Concrete planning:

TOP E editiebezoek actueel toezicht	1 april 2012
Opgeve experts en posten door regio's	1 mei 2012
Uitvoeren onderzoeken door regio's	1 april 2012 tot en met 31 december 2012

Uitvoeren onderzoeken door regio's	1 april 2012 tot en met 31 december 2012
Terugmelden tussenresultaten	15 oktober 2012
Eerste evaluatie t.b.v. SO 2013	15 november 2012
Terugmelden alle resultaten	31 december 2012
Uiteinde analyse SO 2012 compleet	1 mei 2013

De bedrijfsbezoeken vergen ongeveer 20 uur, landelijk komen we in 2012 dus uit op ongeveer 8.600 uur extra. De boekenonderzoeken vullen binnen regionale of landelijke projecten. Daarvoor is in principe geen extra capaciteit nodig.

Toeslagen: Gestalde gelden (1148)

Het is bekend dat onkostenpersoon zoals gastouderbureaus, uitzendbureaus, gemeentelijke inwoningen zijn die in het verleden rechtstreeks vanuit de Rijksdienst/afzendingen gelden overgemaakt hebben gekregen, waarvan is gebleken dat dit ten onrechte was. Deels was dit te wijten

aan ons eigen handelen. Deze gelden moeten terug. Daarom zal begonnen worden met een herstructurering. Deze actie maakt onderscheid tussen compliantie en minder compliantie tussenpersonen. De compliantie tussenpersonen worden door BTOeslagen betaald; middels een vaststellingsovereenkomst worden afspraken gemaakt over terugbetaling gemaakt. Voor de minder compliantie tussenpersonen geldt dat deze worden bezocht, zodat de hoogte van het ten onrechte uitgekaste bedrag wordt vastgesteld. Vervolgt wordt dat dat aantal landelijk rond de 130 akte zal inkomen, dus ongeveer 10 berekenen per regio. Uit deze activiteiten in het jaar 14 per regio circa 400 uur gemeind.

Toeslagen: (horizontaal partnership)

De Belastingdienst/Toeslagen zal in de zomer starten met een project waarin een aantal Gastouderbureaus en Kinderopvanginstellingen worden benaderd om samen met de Belastingdienst/Toeslagen te komen tot een convenant, horizontaal partnership. Voorts zal een beeld worden gemaakt met een onderzoek naar mogelijkheden tot standaardisatie van gegevensopslag bijv. de Gastouderbureaus. Gebieden is in het eerste gastouderbureauproject, dat een groot deel van de gastouderbureaus eig veel moeite heeft met onze gegevensuitwisseling. In hoeverre deze activiteiten zullen leiden tot een capaciteitsdaim bij de blauwe regio's is momenteel nog niet bekend.

FOR (Fiscale oudedagsreserve: 1162)

In 2012 zouden we projectmatig aandacht gaan geven aan de FOR. Het plan van aanpak hiertoe is in 2011 goedgekeurd. De uitwerking van het plan is ter hand genomen door de regio Oost-Brabant. In overleg met OGBB is een plan besloten het project tijdijk op te schorten, tot er meer duidelijk is op de exacte omvang van de actie, de publieke impact en mogelijke alternatieven. Voor zover nu bekend vraagt de actie in het tweede en derde trimester van 2012 alleen aandacht van de regio Oost-Brabant.

Aanpak niet-compliance FD's (1163)

Het project Aanpak niet-compliance FD's (1163) is inmiddels in twee gedeeltes. Eerst vindt een vooronderzoek fase plaats, waarin wordt nagegaan wat er in verschillende regio's aan ervaringen is opgedaan op dit gebied en welke ideeën er (verder) zijn voor de aanpak van niet-compliance FD's. Via de lijnen van hardheidsvraagstukken willen we komen tot een landelijke definitie (verschillen de definities of scenario's zijn mogelijk) van niet-compliance FD's.

De best-practices zullen in het volgende trimester worden samengevat in een plan van aanpak, met daarin meerdere aanpakstrategieën voor verschillende vormen van niet-compliance gedrag. Naar verwachting zullen de regio's - na besluitvorming - in het laatste trimester van 2012 concreet met deze aanpak aan de slag kunnen. Een team specialisten (controle, formeel recht, accountmanagement) ondersteunt het project met betrekking tot inhoudelijke toetsing en begeleiding. De coördinerende gemeenteraad capaciteits heraan en teruggebracht tot ca. 100 uur per regio voor de vooronderzoekfase en 600 uur voor de daadwerkelijke aanpak.

Stemrecht EV's (1164)

Ontslagvergaderingen kunnen worden afgevoerd in een stemrecht dat is bedoeld bij een eigen stemrecht. Het is voor mensen die een ontslagvergadering bijeenbrengen twee aanvullende gebruikte maken van deze mogelijkheid. Hiermee wordt duidelijk de belastingplichting over de ontslagvergadering fiscaal gefaciliteerd naar de toekomst, van het moment van ontslag naar het moment waarop de periodieke uitkeringen worden gedaan.

Uit onderzoek van Belastingdienst/Oost-Brabant blijkt dat in veel gevallen de vermogenspositie van deze EV's deels door zorgkosten is dat het risico van onderdekking bestaat en daarmee het risico dat toekomstige belastingopbrengsten „vergleken“.

Inmiddels is een concept plan van aanpak opgesteld waarin voorinlichting een zeer belangrijk element vormt. Omdat het onderzoek ook op de politieke agenda staat is er enige voorlegging opgetreden in de geplande uitrol van het project. Naar verwachting kan het uitwerking van dit thema nog in 2012 volgen.

Voorlopig wordt er vanuit gegaan dat er pas vanaf het 3^e trimester 2012 werk naar de regio's komt.

Internetlondemensen (2027)

Medio 2011 hebben de regio's Amsterdam en Oost-Brabant en de LTO gezamenlijk het initiatief genomen om de (regionale) projecten en initiatieven te financieren die zich richten op internetondernemers en ondernemers. In het 1^e kwartaal van 2012 is door het MIT ITN aan de regio Amsterdam gevraagd om de aanpak van internetondernemers verder uit te werken, waarbij de startaanspak een belangrijke plaats inneemt. Op dit moment wordt gewerkt aan de uitwerking van de overal aanpak. [] is als verantwoordelijk [] van uit Amsterdam bij dit onderwerp betrokken.

In dit verband is vermeldingsplichtig dat op 15 maart 2012 een 'dubbele controle' is gehouden voor een multilateraal controleproject, gericht op affiliate marketing tussen Nederland en België. Het project richt zich op fiscale risico's ten aanzien van intermediairs die vergoedingen betalen aan zogenaamde affiliates voor het plaatsen van advertenties op internet. In het 4^e kwartaal van 2011 heeft de Belgische belastingdienst verzocht om een multilaterale controle in te stellen bij meerdere affiliate-netwerken in Nederland en België. Deze netwerken zijn grotendeels bekend vanuit een reorganisatieproject uit Utrecht/Gooi. Een groot aantal intermediairs en affiliates opereert in meerdere landen. Utrecht-Gooi heeft recentelijk bij 6 belangrijke intermediairs en 1 grote onderneming met een eigen affiliate programma derden informatie opgevraagd. Na analyse van de ontvangen gegevens is vastgesteld dat particulieren (ROW-gebruikers) in 3 van de 4 gevallen de ontvangsten niet in hun aangiften hebben verantwoord. Bij de grotere groep bekende ondernemers wordt momenteel onderzoek naar in flowverkeer en aanpak van nalevingselementen. Uit de analyse van de ontvangen gegevens komt ook het beeld naar voren dat er betalingen worden verricht aan personen die hun ware identiteit trachten te verbergen.

Niet thematische activiteiten

Uitvoer en projectmatige aanpak VpB (1036)

Naam thema/project: ASB Uitvoer en projectmatige aanpak VpB
Projectnummer in BeTo: 1036
Opdrachtgever (naam, functie):
Aanvang project: Overlopend
Geoland einde project:
Projectleider:

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Uitvoerbehandeling is te bekijken een regulier proces. Hiervoor is op jaarbasis 143.000 uur (SAP werksroom heffing VpB MKB) geoland; dit moet leiden tot 22.000 (traditioneel) fiscaal-technisch geregelde aangiften. De resultaten t/m week 12 laten het volgende beeld zien:
Capaciteit: Plan 40.000 Realisatie 34.000 ofwel 85%
Productie: Plan 6.160 Realisatie 4.822 ofwel 78%
De productie ligt op het niveau van 2011.

Inzet op „Dezwaren” en „Vooroverleg MKD” (Innovatiebox) gaat vaak ten koste van „heffing VpB MKD” geen regio's aan.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Op basis van de analyse t/m maart 2012 wordt eventueel een „winstwaarschaving” afgegeven aan het segmentoverleg MKB (via „aanspreekpunt” c.q. portefeuillehouder VpB,).

C1 D; artikel 7 (vrij 5) verzoeken (2042)

Naam thema/project: CLG; Artikel 7 verzoeken (vroegheen artikel 5)
Projectnummer in BeTo: 2042
Opdrachtgever (naam, functie): n.v.t. (anilique verkslooren)
Aanvang project: -
Geoland einde project: n.v.t.
Projectleider, Handhaving:!!! In samenhang met case 2041 meegenomen

A. Korte terugblik op de periode 1 januari - 1 april

Deze werkzaamheden zien op de behandeling van artikel 5 verzoeken (volgens de recent aangepaste EU-overeenkomst tegenwoordig artikel 7) door de regio's. Dit betreft de onderzoeken op verzoek van belastingdienaren uit andere lidstaten van de EU. Het betreft een verplichting die voortvloeit uit de afspraken die op EU-niveau zijn gemaakt.
Bij deze projectcode zie je ook concrete uitkomsten, hetgeen in bij. art. 5 onderzoeken niet het geval zou zijn. Het is sprake van communicerende vaten tussen het project intracommunautaire BTW-fraude (projectcode 2041) en dit project. Deze artikel 5 verzoeken zijn ook als signaal voor Intracom. BTW fraude te beschouwen. Een deel van de tijd is dan ook toe te schrijven aan projectcode 2041.

B. Concrete vooruitblik mei - augustus 2012

Het aantal uren bedoeld voor deze werksroom zijn bepaald op basis van het aantal signalen in het verleden. Het is een werksroom die je niet voort kunt brengen, maar is afhankelijk van de verzoeken vanuit het buitenland.

C. Globale vooruitblik augustus 2012 - mei 2013

Deze werksroom zal blijven in de toekomst.

BULAGE LHP 2012-2; belasting projecten

D. Capaciteit

Geen aanpassingen

Suppleties omzetbelasting (3027)

Suppleties worden centraal behandeld door ITS (i) aandeelk team suppleties) en Zuidwest Suppleties >12.500, zowel positief als negatief, met een negatieve norm van 5, 6, of 51 t/m 79 en suppleties waarvan wabatecode 9 in het OB-systeem is aangeklemd worden voor Toezicht opgeleverd aan de regio. Voorlopig is gekozen voor behandeling in het segment MKB+. Deze werkatroom vindt plaats naast de werkatroom 3025. Toezicht op suppleties.

OR: opvoeren in combinatie met AR-lijst (3026)

Om reeds in een vroeg stadium misbruik van OB-nummers te voorkomen worden posten met een verhoogd risico (A-lijst) zowel via inschrijving bij de KvK als bij de Belastingdienst gesignaleerd en krijgen zij pas een OB-nummer wanneer hier door Toezicht naar is gekeken. Ondernemers die voldoen aan de eisen op de A-lijst, krijgen wel een OB-nummer, maar dienen binnen 6 maanden ondervoorpost te worden aan toezicht. Voorlopig is gekozen voor behandeling in het segment MKB+.