

VERTROUWELIJK

Nota

VT-fraude rapportage 2010 t/m medio
februari

Aan

[Redacted]

Van

[Redacted]

Datum

24 februari 2010

Kenmerk

VT-fraude 24-02-2010.01

Kopie aan

[Redacted] DGBel
[Redacted] DGBel
M2 VT fraude overleg
[Redacted], FIOD-ECD
[Redacted] LCA

Bijlagen

- 1 Speerpunten 2010 (BVO)
- 2 Bankrekeningnummer controle
B/CA t/m januari 2010
- 3 Parketnummer 845851-09
- 4 Analyse rapport LTO-query 2009

Reden

1. MANAGEMENTSAMENVATTING.....	3
2. BESTUURLIJKE AANDACHT EN AFSTEMMING (NETWERK).....	4
2.1. M2-VT FRAUDE OVERLEG.....	4
2.2. VT-COÖRDINATIEPUNT.....	4
2.3. OVERIGE PROCESSEN.....	4
3. CAPACITEIT.....	5
3.1. DBKATOREGIE.....	5
3.2. L TO 1043.....	5
3.3. REALISATIE CAPACITEIT.....	6
4. VERVOLGINGSWAARDIGE ZAKEN.....	6
4.1. FIOD -ECD.....	6
4.2. AFWERKING ZAKEN BELASTINGDIENST.....	7
5. TOESLAGEN.....	8
6. B/CPP (IM-B).....	8
7. DOMEIN AANSLAGBELASTINGEN.....	8
8. B/CA.....	9
8.1. BANKREKENINGNUMMER CONTROLE.....	9
8.2. UAL (VERLAAGDE) HOT/HOR.....	9
8.3. UAL/B/CA HOT/HOR AVA-VER.....	9
8.4. MONITOREN (VOORAF) IP-ADRESSEN.....	9
9. COMMUNICATIE/PERSVOORLICHTER.....	10
9.1. PERSVOORLICHTER.....	10
9.2. HANDHAVINGSCOMMUNICATIE.....	10
10. ACTIES- ONTWIKKELINGEN JAN-FEB 2010..	10
10.1. UITVRAAG/MONITORING IP-ADRESSEN.....	10
10.2. QUERIES.....	10
10.3. WERKPROCEDURE VT-COÖRDINATIEPUNT.....	11
10.4. ANALYSE FIOD-ECD.....	11
10.5. BLOKKERING AUTOMATISCHE EVA-NEGATIEF 2011 (GEPLAND).....	11
10.6. GEBRUIK AKI.....	11
10.7. VOW.....	11
10.8. TEGEMOETKOMING BUITENGEWONE UITGAVEN... 11	11
10.9. PIT.....	12
10.10. SURVEY OECD REFUNDS PROJECT.....	12
10.11. RAD.....	12
10.12. THEMADAG.....	12
10.13. BEL TEL.....	12
10.14. TOR.....	12
10.15. LOPENDE ZAKEN.....	12

1. Managementsamenvatting

Over het jaar 2009 is een afzonderlijke rapportage¹ opgemaakt. Deze is verzonden naar het blauwe voorzittersoverleg en DGBel. Tevens is een memo opgesteld ten behoeve van het blauwe voorzittersoverleg waarin de speerpunten aanpak VT- en aangifte IH fraude kort zijn vermeld. Dit memo is als bijlage 1 opgenomen bij deze rapportage.

In deze voortgangsrapportage jan/febr 2010 worden de ontwikkelingen weergegeven en per punt kort toegelicht.

De focus van de aanpak in 2010 richt zich op het maximaliseren van de mogelijkheden om ten onrechte uitbetalingen te blokkeren, het inzichtelijk krijgen van de betrokken BSN's en de achterliggende personen. Deze laatste groep zal nadrukkelijk worden gevolgd en waar mogelijk vervolgd. Tevens wordt op basis van de verkregen informatie doorlopend gewerkt aan de verdere maatregelen die zich richten op de voorkant van het proces.

De praktijk laat tot nu toe zien dat de bestrijding van het fraudepatroon een arbeidsintensieve is. Door inzet van onze medewerkers worden hier successen behaald en leidt dit tot resultaat. Door het over de regio's heen kijken, de samenwerking en informatie-deling zijn we in staat om gerichte stappen te zetten om de fraudeurs (die zich niet houden aan de regiogrenzen) snel in beeld te krijgen.

Bestuurlijke aandacht en coördinatie vindt in 2010 plaats via het M2-VT-fraude overleg. Elke regio is via een M2-er vertegenwoordigd én er is betrokkenheid van de relevante processen als Toeslagen, B/CA, IM-B, FIOD-ECD, LTO en het Domein Aanslagbelastingen.

De regio's zijn, via regiocoördinatoren, op uitvoerend niveau reeds betrokken bij het VT-coördinatiepunt. Via dit coördinatiepunt worden de acties uitgezet die zien op queries en signalen én worden geconstateerde patronen en ervaringen op een constructieve wijze gedeeld. Speerpunt voor 2010 is om de acties verder te stroomlijnen, via een zogenaamde postbusfunctie. Signalen en queries wordt voor het uitzetten beoordeeld en waar noodzakelijk voorbereid en veredeld. De resultaten worden in de applicatie PIT geregistreerd. Weliswaar een extra-comptabele applicatie, maar de stellige verwachting is dat de analysefunctie en resultaatmelding hierdoor wordt verstrekt.

Bij de uitvoering van het project vindt afstemming plaats met overige projecten en processen die het project VT fraude raken. Op zaaksniveau wordt gestuurd om zoveel mogelijk een integrale aanpak te kiezen.

Voor wat betreft de capaciteit zijn er uren geclaimd bij het LTO en in het stuurcontract. In beide gevallen gaat het om een inschatting. De besteding wordt gemonitord. Wanneer blijkt dat het aantal gedetecteerde zaken een zodanige vlucht neemt dat dit een aanpassing zou vergen zal dit nader worden afgestemd.

Bij de FIOD-ECD zijn een groot aantal zaken in behandeling. Een van de zaken heeft reeds geleid tot een veroordeling van de verdachte tot 3,5 jaar cel. De fiscale afhandeling van de betreffende zaken (veelal grote aantallen betrokken belastingplichtigen) heeft een grote impact op de regio's.

Voor 2010 wordt ingezet op de acties om via een verlaagde HOT/HOR grens en een verscherpte query posten versneld te detecteren, in ieder geval voor uitbetaling. Dit geldt zowel voor de EVA-verzoeken als de VA's. Naast deze signalering zal de vervolgactie plaatsvinden door het uitvragen en monitoren van de IP-adressen. De eerste verkenningen met de betrokken spelers (kantoor Limburg, B/CA (UAL) en het Domein Aanslagbelastingen) zijn ingang gezet.

In het voorjaar 2010 zal een themadag VT-fraude worden georganiseerd. De voorbereidingen voor deze dag zijn ingezet. Doel is om informatie over te dragen, kennis te delen, een aanvullend platform te hebben om nieuwe signalen op te pakken en de neuzen te richten.

¹ Voortgang VT fraude 12-02-2010.01

2. Bestuurlijke aandacht en afstemming (netwerk)

2.1. M2-VT fraude overleg

Dit is een periodiek overleg waar elke regio via een M2-er is vertegenwoordigd én waarbij de relevante processen als Toeslagen, B/CA, IM-B, FIOD-ECD en het Domein Aanslagbelastingen aangesloten zijn. Doel is om kennis en ervaringen tussen de regio's snel uit te wisselen en te komen tot uitlijnen van de acties. Eveneens vormt deze groep de schakel naar de regio's om de diverse acties regionaal aan te sturen.

Geplande vergaderdata:

Vrijdag	5 maart
Vrijdag	16 april
Vrijdag	28 mei
Vrijdag	2 juli

2.2. VT-coördinatiepunt

De regio's worden via regiocoördinatoren vertegenwoordigd. Naast de blauwe regio's zijn hier de FIOD-ECD, B/CA, Toeslagen en het LTO aangesloten. Via het coördinatiepunt worden acties (queries) uitgezet die in de regio's behandeld worden. De uitwisseling van informatie vindt via de discussiebase VT-fraude plaats.

Speerpunt voor 2010 is om de acties verder te stroomlijnen, via een zogenaamde postbusfunctie. Signalen en queries wordt voor het uitzetten beoordeeld en waar noodzakelijk voorbereid en veredeld. De resultaten worden in de applicatie PIT geregistreerd. Weliswaar een extra-comptabele applicatie, maar de stellige verwachting is dat de analysefunctie en resultaatmelding hierdoor wordt verstrekt.

Geplande vergaderdata:

Woensdag	10 maart
Woensdag	28 april
Woensdag	8 september
Woensdag	17 november

2.3. Overige processen

In 2010 zal het netwerk dat raakt aan de VT- en aangifte fraude verder worden ontwikkeld. Relevante partijen en processen waarmee de ontwikkelingen ondermeer worden opgepakt, dan wel verder worden uitgewerkt zijn:

- Team Handhavingsbeleid , DGBel
- Domein aanslagbelastingen
- Domein aangiftebelastingen
- FIOD- ECD → OM/FP
- Landelijke contactambtenaren en boetefraudecoördinatoren
- Domein Inning
- Belastingtelefoon
- B/CA, team UAL, productieplanning en regie
- LTO, handhavingsregisseur particulieren, project 1043
- Handhavingscommunicatie
- Project ZZP-ers
- team VAR
- team TOR (ten onrechte teruggaven)

3. Capaciteit

3.1. DBKatoregie

Er heeft afstemming plaats gevonden met DBKatoregie over de in te zetten capaciteit in 2010. Vastgesteld is dat de regeling van posten en het opleggen van navordering valt onder het repressief toezicht. De tijd die hier aan besteed wordt, moet worden geboekt onder:

IH heffing niet winst, onder toevoeging van projectcode 1043

IH heffing MKB, onder toevoeging van projectcode 1043

De uitwerking van deze afspraken richting het stuurcontract vindt plaats via het Domein Aanslagbelastingen.

In totaal is 57.650 uren gereserveerd in het stuurcontract (particulieren/C-niveau). In BATO (LTO) staat een totaal van 37.500 uren. Deze cijfers zullen nog nader worden afgestemd, maar worden ter indicatie weergegeven

Regio	stuurcontract	LTP (BATO)
Amsterdam	2.800	2.800
Haaglanden	6.400	2.800
Holland-Midden	2.800	2.800
Holland-Noord	8.400	2.800
Limburg	9.000	2.800
Limburg Buitenland	0	0
Noord	3.900	3.900
Oost	1.600	2.800
Oost-Brabant	2.800	2.800
Randmeren	2.800	2.800
Rijnmond	6.750	2.800
Rivierenland	4.800	2.800
Utrecht-Gooi	2.800	2.800
Zuidwest	2.800	2.800
Land	57.650	37.500

De voortgang en uitputting van de capaciteit zal doorlopend worden gemonitord. Het beeld over de planning van capaciteit zal fluctueren afhankelijk van het aantal zaken dat zich voor zal doen. De spin off van de aandacht voor de fraudepatronen en de detectie kan leiden tot een volume aan zaken die de planning voorbij streven.

3.2. LTO 1043

Capaciteitsclaim ten behoeve van het OLTP project 1043 VT fraude is opgenomen in het jaarplan 2010. In totaal zijn 45.000 uren geclaimd ten behoeve van de afdeckingsmaatregelen, voorbereiding en behandeling queries.

Via het LTO zijn een aantal queries uitgezet. Deze worden nader geanalyseerd en zullen gaan leiden tot een aanscherping van de selectieregels.

3.3. Realisatie capaciteit

De geboekte uren op de code 1043 zijn gedifferentieerd uitgevraagd. De info is vanuit SAP nog niet bekend(is uitgevraagd en wordt zo spoedig mogelijk nagezonden).

Regio	
Amsterdam	
Haaglanden	
Holland-Midden	
Holland-Noord	
Limburg	
Limburg	
Buitenland	
Noord	
Oost	
Oost-Brabant	
Randmeren	
Rijnmond	
Rivierenland	
Utrecht-Gooi	
Zuidwest	
Land	

Naast de bestede tijd zoals genoemd, wordt er in de keten meer tijd besteed (HOT/HOR behandeling, inningscapaciteit, administratieve verwerking en opsporingsuren). Deze worden afzonderlijk in beeld gebracht.

4. Vervolgingswaardige zaken

4.1. FIOD -ECD

De FIOD-ECD heeft een groot aantal zaken in behandeling. Met betrekking tot een aantal zaken zijn hieronder de ontwikkelingen vermeld.

Op 31 december is de zaak van de boekhouder in Amsterdam bij de rechtbank in Amsterdam behandeld, parketnummer 845851-09. Op 14 januari 2010 is er uitspraak gedaan. De betreffende persoon is veroordeeld tot een aanzienlijke gevangenisstraf van 3,5 jaar cel, waarvan één jaar voorwaardelijk. De publicaties hieromtrent zijn opgenomen in bijlage 3.

Op 26 januari is door de Rechtbank in de zaak D, parketnummer 13/845030-09, uitspraak gedaan. De verdachte is in casu veroordeeld tot een gevangenisstraf van 21 maanden.

Deze zaak, die niet in eerste aanleg gelinkt mag worden met het project VT-fraude, heeft raakvlakken met de fraudepatronen én wordt genoemd omdat zichtbaar wordt dat de vergrijpen een aanzienlijke straf opleveren.

Uit een persbericht van het Functioneel Parket van eind januari 2010 blijkt de aanhouding van een verdachte. De tekst spreekt voor zich.

^[B]

27 januari 2010 - Functioneel Parket

De FIOD-ECD (Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst-Economische Controledienst) heeft vandaag onder leiding van het Functioneel Parket een 45-jarige vrouw aangehouden in Amsterdam Oost. Zij wordt verdacht van belastingfraude en witwassen.

Vanaf 2003 tot en met 2009 zou verdachte als belastingadviseur hebben opgetreden. De verdachte is niet aangesloten bij een belastingadviesbureau en heeft ook geen Kamer van Koophandel registratie. Onder haar begeleiding werden op honderden belastingaangiften van belastingplichtigen onjuiste gegevens aan de Belastingdienst opgegeven. Deze resulteerden in onterecht verstrekte voorlopige teruggaven. De verdachte ontving hiervoor een vergoeding. Het geschatte nadeel bedraagt zeker enkele tonnen. De betrokken belastingplichtigen kunnen van de Belastingdienst een terugvordering van de onterecht verstrekte voorlopige teruggaven verwachten. In de woning in Amsterdam Oost zijn naast de administratie ook zestig kostbare merktassen en tientallen juwelen in beslag genomen.

De FIOD geeft periodiek een overzicht van lopende vervolgingswaardige zaken die betrekking hebben op VT- en aangifte fraude. Uit dit overzicht blijkt dat naast de hiervoor genoemde zaken in de eerste maanden van het jaar de nodige nieuwe zaken worden opgepakt en afgerond.

Met de FIOD-ECD en de landelijk contactambtenaren wordt de begripsbepaling verder ingevuld. Dit ziet met name op de codering en het labelen van zaken.

Het M1 van de FIOD-ECD wordt over de voortgang van het project en de genomen maatregelen op de hoogte gehouden. Vanuit de FIOD-ECD worden deze ontwikkelingen besproken met het OM (FP). Op deze wijze wordt zichtbaar gemaakt op welke wijze de Belastingdienst omgaat met de geconstateerde fraudepatronen.

4.2. Afwerking zaken Belastingdienst

Van twee zaken wordt specifiek de afwikkeling toegelicht.

Zaak 1

Kantoor Amsterdam is bezig met de afwikkeling van een groot aantal posten die relatie hebben met de boekhouder die door de FIOD-ECD strafrechtelijk wordt vervolgd. Van belang is dat de werkwijze die ontwikkeld is door kantoor Amsterdam ook op overige massale gevallen toegepast kan worden. Dit is gedeeld met de overige regio's. Voor de behandeling van de posten is 13 fte vrijgemaakt. De uitwerking vindt projectmatig plaats. Het projectplan is gedeeld met de overige regio's.

In totaal zijn 5.002 belastingplichtigen door kantoor Amsterdam schriftelijk benaderd om aanvullende gegevens te verstrekken. Vanuit de samenwerking met de FIOD komt naar voren dat door de betreffende boekhouder (landelijk) 8040 belastingplichtigen, waarvoor 28.750 verzoeken/aangiften zijn ingediend over de periode t/m 2008².

De FIOD heeft voor het bestand van BSN's welke zijn aangetroffen op de computer van de boekhouder (project Haaglanden) een query laten draaien door de B/CA. Hieruit blijkt dat er met betrekking tot deze posten 10.079.293 euro is geblokkeerd voor uitbetaling.

Tot 18 februari 2010 zijn in totaal 5.002 vragenbrieven verzonden en 1.615 rappel brieven. De respons op deze brieven is hoog (84,55%). Er zijn 4.229 reacties ontvangen. Naast de correspondentie zijn er in 2009 1.704 telefonische contacten geweest en in 2010 754.

² De overige posten worden behandeld door andere regio's

Als het traject is afgerond zal er een afzonderlijke evaluatie over deze zaak worden opgesteld.

Zaak 2

[] is op 27 januari 2010 aangehouden. Naast de vervolgingszaak door de FIOD is de Belastingdienst druk doende om in zicht te brengen welke personen betrokken zijn in deze zaak. Het beeld tot 22 februari 2010 is dat er 837 belastingplichtigen in beeld zijn. Het aantal aangiften en bezwaren dat aan deze personen toe te rekenen is als volgt:

Aangiften	2.293	belastingbedrag	5.734.937 euro
Bezwaren	28		

In het bedrag is nog niet meegerekend het aantal nog niet uitbetaalde teruggaven dat is geblokkeerd en de effecten op bijvoorbeeld toeslagen. Met betrekking tot de aangiften geldt dat een groot deel nog openstaand is en traditioneel wordt geregeld.

Van dit aantal heeft 287 stuks betrekking op de jaren 2001-2004. Het fiscaal (niet na te vorderen) nadeel bedraagt 611.566 euro.

5. Toeslagen

Met Toeslagen zal in 2010 nadrukkelijk de focus worden gelegd op de uitwisseling van informatie en de wijze van aanpak. Dit via de betrokkenheid van Toeslagen bij het M2-Vt fraude overleg en het VT-coördinatiepunten.

Op regioniveau zullen de regiocoördinatoren VT-fraude de interactie met de (regio-) aanspreekpunt voor Toeslagen oppakken.

6. B/CPP (IM-B)

De resultaten van de acties en queries worden gedeeld met B/CPP. De uitkomsten worden beoordeeld en de mogelijkheden worden onderzocht om nadere maatregelen te nemen.

In voorbereiding ligt met name de selectie en weging op de AVA-ver. Dit moet leiden tot een detectie van "fout posten". Dit in samenhang met de voorgestelde doorlopende actie UAL op de verlaagde HOT/HOR posten.

7. Domein aanslagbelastingen

De ontwikkelingen die in beeld komen vanuit de versterkte aanpak op het gebied van VT-fraude worden gedeeld met het Domein Aanslagbelastingen. De uitkomsten van de acties en queries worden besproken en van daaruit de stappen maken naar de vervolgacties..

Bekend is dat de AVA-VER campagne onder enorme tijdsdruk staat, maar er wordt een vooronderzoek uitgevoerd om na te gaan of middels een query de afstemming met de voorgaande loongegevens kan worden gemaakt, in deze query zouden de loongegevens ten opzichte van de twee voorgaande jaren kunnen worden beoordeeld (is het loon consistent), alsmede de relaties tussen loonheffing (hoogte) in relatie tot het aangegeven loon.

Noot: deels afdichting risico via VIA en versnelling DA (lopend traject)

Deze actie moet begin 2010 leiden tot een plan van aanpak voor de afdichting van het risico in de AVA-ver.

Vanuit het Domein Aanslagbelastingen is door [] aan de voorzitters van de regio's in juni 2009 nadrukkelijk gevraagd om uitvoering te geven aan de HOT/HOR behandeling. Het mag duidelijk zijn dat de gevraagde aandacht voor de HOT/HOR behandeling zeer relevant is. De monitoring op deze activiteit valt buiten het kader van dit project.

8. B/CA

8.1. Bankrekeningnummer controle

Door B/CA is via het M2-VT fraude overleg aandacht gevraagd voor de tijdige afwikkelingen van de uitgegeven controles op bankrekeningnummers waar meerdere BSN's aangekoppeld zijn. Als responstijd is opgemerkt om hier maximaal 5 dagen voor te reserveren.

De rapportage januari 2010 is als bijlage 2 gevoegd.

8.2. UAL (verlaagde) HOT/HOR

Nieuwe verzoeken

Door B/CA UAL heeft de beoordeling plaats gevonden van de EVA-negatief 2009 die in de laatste periode van 2009 zijn ingediend. Dit op basis van de verlaagde HOT/HOR grens. De uitkomsten van deze beoordeling laat zien dat er een groot aantal fraude gevallen zijn gedetecteerd.

Voorstel is om in 2010 te blijven werken met de verlaagde HOT/HOR grens. Over de concretisering van deze actie vindt momenteel overleg plaats.

Bulkactie verleende verzoeken

Op de "automatisch" berekende en toegekende EVA-negatief 2010 en de nieuwe gevallen tot en met februari 2010 zal een aanvullende query worden gedraaid. De patronen die in het vorige jaar zijn onderkend vormen hiervoor de grondslag. Doel is om inzichtelijk te krijgen of meer posten voldoen aan het fraudepatroon. Deze worden uiteraard beoordeeld.

Resultaat 2010

De resultaten van de beoordeling van posten boven de bestaande HOT/HOR grens t/m 26 januari 2010 laten een resultaat zien van in totaal 469.528 euro.

8.3. UAL/B/CA HOT/HOR AVA-ver

Via ondermeer B/CA, LTO, Domein Aanslagbelastingen en IM-B wordt gewerkt aan een vervolquery die toegepast kan worden op het VA traject IH 2009. Dit ter voorkoming dat in de VA-sfeer op basis van ten onrechte gegeven gelden worden uitbetaald. Onderzocht wordt of dit in samenloop kan gaan met de verlaging van de HOT/HOR grens in het VA-traject.

8.4. Monitoren (vooraf) IP-adressen

Door B/CA is het traject van het monitoren van IP-adressen opgestart. Door B/CA is een onderzoeksoopdracht verstrekt die ziet op het breed en integraal inzicht te krijgen in het gebruik van IP-adressen in de aangiftesfeer (Inkomensheffing en Toeslagen). Doel is om het gebruik van de adressen te monitoren. Deze actie is afgestemd met DGBel.

De onderzoeksoopdracht moet leiden tot de volgende resultaten:

- Periodiek (wekelijks) monitoren van het gebruik van dezelfde IP-adressen door vaststellen toename, bijv. door compare wekelijkse save of wekelijkse selectie;
- Voor zowel Inkomensheffing als Toeslagen;
- Het aantal dezelfde IP-adressen is variabel instelbaar (bijv. lijst alle IP-adressen die meer dan 50 keer voorkomen);
- Gewenste informatie: IP-adres, BSN, Soort aangifte/Middel, Naam;
- Ontsluiting van de gegevens is het belangrijkste. B/CA-CIV kan evt. de verder verwerking verzorgen

9. Communicatie/Persvoorlichter

9.1. Persvoorlichter

Een aantal lopende zaken is reeds in de pers belicht. De publicaties rondom de lopende FIOD-zaken vindt plaats via de persvoorlichting van het OM/FP. De persvoorlichters van de Belastingdienst en FIOD-ECD worden actief op de hoogte gehouden van nieuwe ontwikkelingen.

9.2. Handhavingscommunicatie

In 2009 is er voor gekozen om vanuit het project niet actief de pers te benaderen en in te zetten op een gerichte handhavingscommunicatie. De verkenning wordt gestart om de mogelijkheden van handhavingscommunicatie te onderzoeken. Met name het bereiken van de doelgroepen die zich laten verleiden tot het doen van aangiften en verzoeken via dubieuze "intermediairs" is een stap die de problemen deels kan inperken.

Daarnaast is het effect van het aantal fraudeleuze zaken die door de FIOD worden opgepakt van belang op de "goedwillende" belastingplichtigen. Duidelijk moet zijn dat fraude en misbruik wordt bestraft én dat het doen van bewust onjuiste aangiften/verzoeken niet wordt getolereerd.

10. Acties- ontwikkelingen jan-feb 2010

10.1. Uitvraag/monitoring IP-adressen

Uitvraag nieuw

Via de samenwerking tussen de UAL en regio Limburg vinden nog aanvullende acties plaats die zien op het uitvragen van mutaties van de gebruikte IP-adressen. Het eerste beeld is dat dit tot de detectie/selectie van een groot aantal meerdere risicovolle posten leidt. Dit vindt plaats op basis van de signalen vanuit de UAL.

Doel voor 2010 is om deze werkwijze te continueren. Hierover zijn in januari 2010 een verkennende bespreking gevoerd. Dit moet nog leiden tot vervolg afspraken met de B/CA-UAL, regio Limburg en de FIOD-ECD.

Monitoring

Tevens vindt op dit moment de doorlopende actie plaats door kantoor Limburg om de lijst van "verdachte" IP-adressen te monitoren op nieuwe mutaties. De informatie hieromtrent wordt uitgezet voor behandeling naar de regio's.

10.2. Queries

Ook in 2010 zullen aan de regio's queries ter behandeling worden aangeboden. De uitworp wordt zo scherp mogelijk bepaald aan de hand van de ervaringen vanuit de behandeling van voorgaande queries.

Door het LTO is een analyse gemaakt van de query "VT werkbestand 2009". De analyse is door opgesteld en behandeld in het M2 VT fraude overleg. Het overleg volgt de aanbevelingen in het memo. Het memo is gevoegd ter informatie als bijlage 4.

Een van de aanbevelingen ziet op de doorloop van de actie bij de UAL en de daarop volgende werkzaamheden door kantoor Heerlen op de IP-adressen (zie 8.2 en 10.1)

10.3. Werkprocedure VT-coördinatiepunt

Door het VT-coördinatiepunt wordt gewerkt aan een aanvullende werkprocedure waarin de vervolgacties worden beschreven en geoperationaliseerd die het uitvragen van IP-adressen tot gevolg hebben. De FIOD-ECD wordt hierbij betrokken. Deze aanpassing zal naar verwachting in februari/maart 2010 worden geëffectueerd.

10.4. Analyse FIOD-ECD

Door de FIOD is in beeld gebracht welke zaken op dit thema lopen. Op basis van de zaken wordt een nadere analyse uitgevoerd die als resultaat heeft om een aanvullend inzicht te krijgen op de patronen en mogelijkheden om zaken in het voortraject te voorkomen.

10.5. Blokkering automatische EVA-negatief 2011 (gepland)

Via een centrale actie zijn in 2009 de bekende (harde) fraudeposten uitgesloten van de automatische verlening van een EVA-negatief 2010. Het aantal geblokkeerde posten bedroeg 5.310. Voor 2010 wordt dezelfde actie gepland, maar dan voor de verlenging naar het jaar 2011. Deels vindt dit reeds plaats door de blokkering van de betreffende posten in AKI.

Via een centrale selectie en vervolgactie zullen aangifteverzuimers (belastingplichtigen die verzuimen om de aangifte inkomstenbelasting in te dienen) uitgesloten worden van de automatische verlening van een EVA-negatief 2011.

10.6. Gebruik AKI

In AKI worden posten opgenomen waarvan een aanvullende behandeling gewenst is.

In de evaluatie door het LTO wordt aandacht besteed aan de toepassing van AKI.

Naar aanleiding van deze evaluatie is een werkinstructie AKI opgesteld en verzonden naar de M2-ers en regiocoördinatoren. De instructie krijgt nog een aanpassing in verband met de koppeling naar de IBS jaren.

10.7. VOW

Door een aantal collega's van het M2-VT fraude overleg wordt onderzoek gedaan naar een aantal vraagpunten die gesteld zijn over de VOW posten. Toeslagen is hier eveneens bij betrokken. Doel is om zicht te krijgen in de mate waarin er tussen de (langdurig) VOW-belastingplichtigen en de Belastingdienst financiële mutaties plaatsvinden. Daaraan gekoppeld de vraag in hoeverre uitgaande geldstromen kunnen worden geblokkeerd.

Bij deze uitwerking is kantoor Utrecht-Gooi betrokken. Dit kantoor heeft het thema VOW reeds in een plan van aanpak uitgewerkt.

De uitkomsten van dit onderzoek worden in februari/maart 2010 verwacht.

10.8. Tegemoetkoming buitengewone uitgaven

Het risicosignaal over de mogelijke doorwerking van de geconstateerde fraudepatronen richting het proces TBU is beoordeeld. In 2009 is vanuit deze korte analyse besloten om aan dit proces voornamelijk geen nader aandacht te besteden.

Nieuwe signalen vanuit de lopende zaken doen dit besluit heroverwegen. Er zijn een aantal aanvullende vragen gesteld over het effect van de fraudepatronen op de TBU.

10.9.PIT

In het M2-VT fraude overleg is afgesproken om ingaande januari 2010 gebruik te maken van PIT. Hierover is in de vorige voortgangsrapportages reeds melding van gedaan. Met behulp van deze applicatie kunnen de resultaten op een meer inzichtelijk wijze worden vastgelegd. Hierdoor kunnen deze resultaten ook zichtbaar gemaakt worden in de rapportage.

Op dit moment zijn alle regio's geautoriseerd voor PIT. Teneinde het gebruik en inzicht te verhogen is de actie onder 10.3 van belang.

10.10. Survey OECD refunds project

De OESO doet onderzoek naar het onderwerp "repayments". De focus van de questionnaire is gericht op (voorlopige) teruggaven in de IH sfeer. Er is vanuit het project VT fraude input geleverd voor de beantwoording van de vragen. Deze zijn verder behandeld door (team internationaal/Ministerie van Financiën).

10.11. RAD

Er is contact over het project VT fraude met de RAD. De RAD wordt actief op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen op dit werkterrein. Het aanspreekpunt bij de RAD is .

10.12. Themadag

In het voorjaar 2010 wordt een themadag VT-fraude georganiseerd. De voorbereidingen zijn hiervoor in gang gezet. Doel is om informatie over te dragen, kennis te delen, een aanvullend platform te hebben om nieuwe signalen op te pakken en de neuzen te richten.

10.13. BELTEL

De BELTEL heeft een verbijzonderd team opgesteld voor de behandeling van fraudesignalen. Vanuit het project is contact gelegd met dit proces teneinde kennis en info over "VT-fraude" te delen en wordt een nadere discussie gevoerd over de routing van de binnenkomende signalen.

10.14. TOR

In januari 2010 heeft een bespreking plaatsgevonden met het team TOR (ten onrechte teruggaven) in Leeuwarden. Doel is om na te gaan of er vanuit de analyse van deze ten onrechte uitbetalingen signalen zijn te ontdekken die het fraudepatroon, waar dit project zich op richt, raken. Vanuit deze verkenning zullen nog vervolgstappen worden gezet.

10.15. Lopende zaken

Er komen veel signalen naar voren vanuit de monitoring op IP-adressen. Daarnaast komen ook vanuit de regio's op zaak niveau de nodige signalen naar voren die behandeling vergen. De informatiedeling vindt plaats via de discussiesite VT-fraude, danwel rechtstreeks richting de M2-ers van de regio. In een aantal gevallen is er samenloop met de Omzetbelasting en het proces ZZP/VAR. Met betrokken projecten/processen wordt de verbinding actief gezocht om zo snel mogelijk te komen tot een integrale aanpak.

Bijlage 1 Speerpunten 2010

Memo

speerpunten aanpak VT- en aangifte IH
fraude

Aan

Van

Datum

18 februari 2010

Kenmerk

info t.b.v. BVO

Kopieën aan

Beste

Ik heb jullie recent de rapportage over 2009 van het project VT-fraude (1043) toegestuurd.

Momenteel ben ik bezig met het schrijven van de voortgangsrapportage jan/febr 2010 en de verdere uitwerking van de stappen die in 2010 worden gezet. Deze stukken ontvangen jullie binnenkort.

Op voorhand stuur ik jullie hierbij een (verkort) overzicht van de voorgestelde acties en activiteiten.

De focus van de aanpak in 2010 richt zich op het maximaliseren van de mogelijkheden om ten onrechte uitbetalingen te blokkeren, het inzichtelijk krijgen van de betrokken BSN's en de achterliggende personen. Deze laatste groep zal nadrukkelijk worden gevolgd en waar mogelijk vervolgd. Tevens wordt op basis van de verkregen informatie doorlopend gewerkt aan de verdere maatregelen die zich richten op de voorkant van het proces.

Bestuurlijke aandacht en coördinatie vindt in 2010 plaats via het M2-VT-fraude overleg. Elke regio is via een M2-er vertegenwoordigd én er is betrokkenheid van de relevante processen als Toeslagen, B/CA, IM-B, FIOD-ECD, LTO en het Domein Aanslagbelastingen.

De regio's zijn, via regiocoördinatoren, op uitvoerend niveau reeds betrokken bij het VT-coördinatiepunt. Via dit coördinatiepunt worden de acties uitgezet die zien op queries en signalen én worden geconstateerde patronen en ervaringen op een constructieve wijze gedeeld. Speerpunt voor 2010 is om de acties verder te stroomlijnen, via een zogenaamde postbusfunctie. Signalen en queries wordt voor het uitzetten beoordeeld en waar noodzakelijk voorbereid en veredeld. De resultaten worden in de applicatie PIT geregistreerd. Weliswaar een extra-comptabele applicatie, maar de stellige verwachting is dat de analysefunctie en resultaatmelding hierdoor wordt verstrekt.

Ontwikkelingen 2010

EVA-negatief; beoordeling verlaagde HOT/HOR grens

- Voorstel ligt om in 2010 verder te gaan met de beoordeling van de HOT/HOR lijsten van de nieuwe en gewijzigde verzoeken via de HOT/HOR. Dit op basis van de verlaagde HOT/HOR grens. Uitvoering vindt plaats door B/CA-UAL te Heerlen.

Uitvraag IP-adressen

- Vanuit deze beoordeling vindt een nadere toetsing plaats van de fout-posten middels uitvraag op de IP-adressen. Deze routing (voorstel) vindt plaats via regio Limburg, kantoor Heerlen. De maatregel levert veel nieuwe signalen op. Nog uit te werken capaciteitseffect.

Doorlopende monitoring

- In deze fase vindt een doorlopende monitoring plaats van bekende "foute" IP-adressen. Daarnaast wordt de FIOD-ECD in dit traject betrokken om naast de afdekking van de individuele signalen van belastingplichtigen, te komen tot de detectie van de achterliggende partij.

Bulk actie EVA-negatief 2010 (automatisch)

- Nadere beoordeling van de lopende EVA's negatief 2010 die automatisch zijn verleend op basis van de info van vorige jaren. Dit middels een nader uitgewerkte query (LTO-IM/B). De geconstateerde foutposten zullen overgedragen worden naar de regio's ter behandeling. Eerste beoordeling/check via B/CA-UAL te Heerlen. Doel is stopzetten "foute" EVA en het bewerkstelligen van een blokkade voor de aangiften die hier uit voortkomen.

VA beoordeling voor uitbetaling

- Via B/CA, LTO, Domein aanslagbelastingen en IM-B wordt gewerkt aan een vervolquery die toegepast kan worden op het VA traject IH 2009. Dit ter voorkoming dat in de VA sfeer op basis van ten onrechte gegevens gelden worden uitbetaald. Onderzocht wordt of dit in samenloop kan gaan met de verlaging van de HOT/HOR grens in het VA traject.

Aanpak fraudeurs/vervolgtraject

- Optimaliseren aanpak fraudeurs en het vervolgtraject. De focus ligt op de "achterliggende" fraudeurs. Over de vervolgingtrajecten is er een nauwe samenwerking met de FIOD-ECD. Via de FIOD-ECD vindt ook de communicatie met het OM plaats. Er lopen een 25 tal zaken, in de eerste maanden van het jaar komt hier een grote nieuwe zaak bij.

In de praktijk blijkt dat een zaak veelal een zeer grote hoeveelheid belastingplichtigen raakt, die over meerder jaren uitgevraagd moeten worden. Op basis van de ervaringen van de diverse kantoren wordt gewerkt aan een best-practice om dit zo handig mogelijk uit te voeren.

Door de samenwerking tussen de regio's en de ervaringen tot nu toe blijkt dat de regio's in samenwerking signalen sneller kunnen detecteren en selecteren. Dit voorkomt uiteindelijk niet de fraude, maar helpt wel om de gevolgen maximaal te beperken.

Samenloop overige middelen/processen

- De zaken raken niet alleen de IH, maar ook toeslagen en het middel OB. Via de samenwerking met ondermeer Toeslagen, het domein aangiftebelastingen en de diverse projecten (OB-carousselfraude, ZZP) en processen (TOR/VAR) wordt gewerkt aan een verdere integrale aanpak. Doel is om in een zo vroeg mogelijk stadium de samenwerking in de acties op te starten.

Communicatie

- Communicatie; op zaakniveau vindt tot nu toe communicatie plaats via de persvoorlichters van het OM/FP. Zie bijvoorbeeld de info in bijlage 1 (*niet gevoegd*). Het blijkt dat veroordeelde verdachten een redelijk forse straf krijgen. In 2010 zal met het Domein aanslagbelastingen en DGBel de wijze van vervolg communicatie verder worden uitgewerkt. Daarnaast wordt voorgesteld om de groepen die meegetrokken worden in de fraudepatronen via een gerichte handhavingscommunicatie en voorlichting positief te beïnvloeden.

Themadag

- Themadag: er wordt aan een voorstel gewerkt om in maart/april een themadag te organiseren waarbij een aantal items worden gedeeld met de deelnemers. Doel is om informatie over te dragen, een aanvullend platform te hebben om nieuwe signalen op te pakken en om de neuzen te richten. Tijdstip ligt zodanig dat dit plaats vindt voor de VA verwerking. Het voorstel zal snel ingediend worden bij het MT van Noord.

BELTEL

- De Beltel heeft een verbijzonderd team opgesteld voor de behandeling van fraudesignalen. Vanuit het project wordt richting de Beltel info gedeeld en vindt een nadere discussie plaats over de routing van de signalen.

Capaciteit

In het toezichtplan LTO is 45.000 uren geclaimd. Daarnaast is voor de behandeling van de posten in het stuurcontract ca 58.000 uren geclaimd. Dit ziet dan op de aanslagregeling en het traject navorderingen.

Binnen het M2-overleg zijn afspraken gemaakt over de boeking van de tijden op project code 1043.

PIT

Zoals eerder genoemd zal via dit programma/applicatie meer inzicht worden gegeven in de resultaten van de acties en vindt ook de analyse op de uitgezette signalen plaats.

AKI

Vanuit de evaluatie van het werkbestand is ondermeer geconcludeerd dat de vulling van AKI verbeterd kan worden om de fraude posten goed in de uitworp te krijgen. Een aanvullende instructie is verspreid richting de regiocoördinatoren en de M2-ers die deelnemen aan het VT-fraude overleg.

Aandacht HOT/HOR (algemeen)

Vanuit het Domein Aanslagbelastingen is door aan de voorzitters van de regio's in juni 2009 nadrukkelijk gevraagd om uitvoering te geven aan de HOT/HOR behandeling. Het mag duidelijk zijn dat de gevraagde aandacht voor de HOT/HOR behandeling zeer relevant is. De monitoring op deze activiteit valt buiten het kader van dit project.

RAD

De RAD volgt de ontwikkelingen op het terrein van de VT- en aangifte fraude vanuit een onderzoeksopdracht. Vanuit het project wordt de RAD over de voortgang actief op de hoogte gehouden.

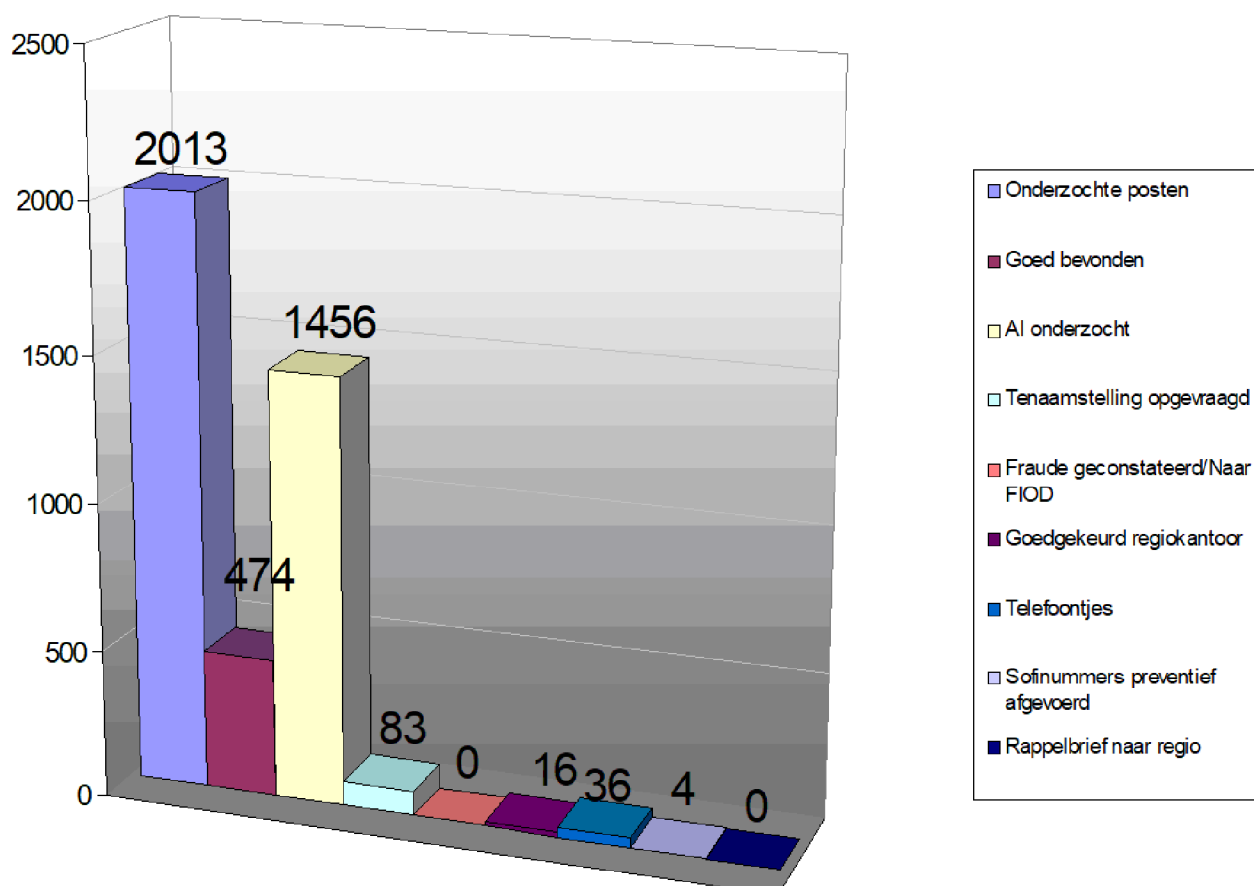
Bijlage 2 Maandrapportage B/CA bankrekeningnummercontrole

Rapportageperiode: Week 01-04		Januari 2010	
	Aantal		Aantal
Onderzochte posten:		Brief naar regiokantoor:	
T/m vorige periode		T/m vorige periode	
Deze periode	2013	Deze periode	66
Totaal onderzochte posten	2013	Totaal brief naar regiokantoor	66
Goed bevonden:		Fraude onderzoek/geconstateerd/Naar FIOD:	
T/m vorige periode		T/m vorige periode	
Deze periode	474	Deze periode	0
Totaal goed bevonden	474	Totaal fraude geconstateerd	0
Al onderzocht		Goedgekeurd door regiokantoor	
T/m vorige periode		T/m vorige periode	
Deze periode	1456	Deze periode	16
Totaal al in onderzoek	1456	Totaal SOFI-nummers afgevoerd	16
Tenaamstelling rekeningnummer opgevraagd:		Binnenkomende telefoontjes	
T/m vorige periode		T/m vorige periode	
Deze periode	83	Deze periode	36
Totaal tenaamstelling rekeningnummer opgevraagd	83	Totaal aantal telefoontjes	36
Tenaamstelling rekeningnummer akkoord:		SOFI-nummers preventief afgevoerd:	
T/m vorige periode		T/m vorige periode	
Deze periode	17	Deze periode	4
Totaal tenaamstelling rekeningnummer akkoord	17	Totaal SOFI-nummers afgevoerd	4
Onderzoek intern B/CA:		Rappelbrief/-telefoontje naar regiokantoor:	
T/m vorige periode		T/m vorige periode	
Deze periode	0	Deze periode	0
Totaal aantal onderzoek intern B/CA	0	Totaal rappelbrief naar regiokantoor	0
		Afgevoerde rekeningnummers fraude die weer opgevoerd zijn	0

OVERZICHT

AANTALLEN VERZONDEN BRIEVEN REGIO'S ZONDER ANTWOORD						
Regio	> 1 week	> 2 weken	> 3 weken	> 4 weken	Totaal	% Tot. Gen.
Noord	2	0	1	0	3	7,3
Utrecht-Gooi	0	2	0	0	2	4,9
Amsterdam	3	1	1	0	5	12,2
Holland-Noord	0	0	0	0	0	0,0
Rijnmond	1	0	1	0	2	4,9
Zuidwest	1	1	0	0	2	4,9
Holland-Midden	1	0	0	0	1	2,4
Haaglanden	0	0	0	0	0	0,0
Randmeren	0	1	2	0	3	7,3
Oost	1	1	1	0	3	7,3
Rivierenland	1	1	1	0	3	7,3
Oost-Brabant	0	1	1	0	2	4,9
Limburg	8	2	4	0	14	34,1
Toeslagen	1	0	0	0	1	2,4
Totaal- Generaal	19	10	12	0	41	99,93

Aantallen



Bijlage 3 Parketnummer 845851-09

De veroordeling van de frauderende belastingadviseur heeft zowel de interne als externe berichtgeving gehaald. De volgende publicaties zijn ondermeer verschenen:

Beeldkrantbericht 18 januari 2010:

Celstraf voor frauderende belastingadviseur

Amsterdam, maandag 18 januari 2010

De Amsterdamse rechtbank heeft een boekhouder veroordeeld tot 3,5 jaar cel, waarvan 1 jaar voorwaardelijk, voor omvangrijke belastingfraude. Ook moet hij een boete van € 74.000 betalen. De FIOD-ECD hield de man aan nadat de Belastingdienst mogelijke fraude signaleerde.

De "belastingadviseur" diende op grote schaal foutieve verzoeken tot teruggaven en aangiften inkomstenbelasting in. Hierdoor keerde de Belastingdienst ten onrechte geld uit aan belastingplichtigen. Deze betaalden de boekhouder een bedrag per aangifte.

Regio's zijn nu bezig de aangiften en navorderingen van de betreffende belastingplichtigen te regelen.

De zaak kwam naar voren door de verscherpte aandacht voor het misbruik van en fraude bij verzoeken tot teruggaven en aangiften inkomstenbelasting.

Het Parool 15 januari 2010:

Sjoemelende fiscaal adviseur jaren cel in

De rechtbank acht bewezen dat A. jarenlang vanuit zijn kantoortje in zijn woning in Oost in hoog tempo fraudeerde met aangiften en verzoeken om voorlopige teruggave.

AMSTERDAM - De rechtbank heeft de Amsterdamse belastingadviseur Fendy A. (55) veroordeeld tot 3,5 jaar cel, waarvan één jaar voorwaardelijk, voor stelselmatige fraude. Hij moet bovendien 74.000 euro boete betalen.

De rechtbank acht bewezen dat A. jarenlang vanuit zijn kantoortje in zijn woning in Oost in hoog tempo fraudeerde met aangiften en verzoeken om voorlopige teruggave. Hij vulde de aanvragen willens en wetens valselijk in namens de cliënten die hem dat vroegen. De rechtbank rekent het A. zwaar aan dat hij aan de lopende band, gemiddeld in vier minuten per cliënt, aangiften deed waarvan hij wist dat ze vals waren - hij vroeg immers een hogere vergoeding voor het frauderen dan voor gewone aangiften.

Volgens justitie benadeelde A. de fiscus met zijn verzonnen aanslagen voor minimaal 11,5 miljoen. De rechtbank stelt vast dat de omvang van de fraude niet meer is vast te stellen, maar dat de belastingdienst hoe dan ook 'een berg werk' heeft aan het uitzoeken hoe zeer A. de fiscus heeft benadeeld; vast staat dat het om een aanzienlijk bedrag gaat.

De rechtbank 'acht het kwalijk' dat A. vooral voor klanten fraudeerde 'met een zwakke sociaal-economische positie' van wie sommigen zelfs in de schuldsanering zaten. A. moet hebben geweten dat zij in de problemen zouden komen omdat de kans groot was dat de fiscus het ten onrechte

uitgekeerde bedrag zou terugvorderen, met een boete daarbovenop. Dat A. onder druk is gezet door zijn klanten, zoals hij tijdens de rechtszaak beweerde, gelooft de rechtbank niet.

Dat A. en zijn advocaat suggereren dat de Belastingdienst zelf mede schuldig is aan de fraude vanwege de gebrekkige controle op de aangiften, is de rechtbank in het verkeerde keelgat geschoten. "Verdachte heeft door zijn handelwijze misbruik gemaakt van het vertrouwen van de Belastingdienst in de belastingplichtigen. Dat de Belastingdienst in beginsel uitgaat van de juistheid van de verzoeken en aangiften bij wijze van facilititeit jegens de belastingplichtigen is een groot goed."

De rechtbank kiest voor een iets lagere straf dan justitie had gevraagd omdat 'de verdachte zijn frauduleuze handelingen in een korte tijd heeft ontplooid'. (HET PAROOL)

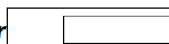
ANP 14 januari 2010:

Onderwerp: Celstraf voor frauderende boekhouder
Celstraf voor frauderende boekhouder
Donderdag, 14 januari 2010 / 16:38

AMSTERDAM (ANP) – De rechtbank in Amsterdam heeft de 55-jarige boekhouder Fendy A. donderdag veroordeeld tot 3,5 jaar cel, waarvan een jaar voorwaardelijk, voor een omvangrijke belastingfraude. Ook moet hij een boete van 74.000 euro betalen. Het Openbaar Ministerie had vijf jaar cel en een boete van 74.000 euro geëist.

A. vulde tussen 2007 en afgelopen augustus belastingformulieren in voor particulieren. Hij deed dat vanuit zijn huis in Amsterdam, dat hij tot kantoor had ingericht. De boekhouder vulde de belastingformulieren op de computer in, vermoedelijk met compleet verzonden gegevens. De Belastingdienst stortte het zogenaamd te veel betaalde geld op de rekeningen van A.'s klanten. Per gedane aangifte kreeg hij van hen een bedrag.

Vonnis Rechtbank, toevoeging op publicatie door



Aandacht voor het benoemen van de overwegingen die de rechter in dit bijzondere geval ten nadele van de verdacht heeft laten meewegen.

In par 3.7. blz 20 van het vonnis van de rechtbank (blz 20 e.v.) staat :
De verdacht heeft zich tezamen met de belastingplichtigen schuldig gemaakt aan een omvangrijke fraude. Hiermee heeft hij de Staat, en daarmee tevens de samenleving als geheel, een aanzienlijk financieel nadeel toegebracht. Daarbij komt nog de zeer aanzienlijke rompslomp die aan de Belastingdienst is toegevalen. De Belastingdienst zal een berg werk hebben om de verzoeken en aangiften definitief vast te stellen en de belastingschulden te innen. Voor zover de verdediging heeft willen betogen dat de Belastingdienst (deels) debet is aan de door de verdachte gepleegde valsheid in geschrifte, neemt de rechtbank hiervan uitdrukkelijk afstand. Verdachte heeft door zijn handelwijze immers misbruik gemaakt van het vertrouwen van de Belastingdienst in de belastingplichtigen. Dat de Belastingdienst in beginsel uitgaat van de juistheid van de verzoeken en aangiften bij wijze van facilititeit jegens de belastingplichtigen is een groot goed, daar zij door haar werkwijze van directe uitbetaling van verzochte gelden bewerkstelligt dat de belastingplichtigen snel over financiële middelen kunnen beschikken met alle financiële voordelen van dien. De rechtbank acht het kwalijk dat onder de personen voor wie de verdachte valse aangiften of verzoeken heeft ingediend, zich velen bevinden die een zwakke sociaal-economische positie hebben. Voor deze mensen geldt in het bijzonder dat de verdachte hun had moeten behoeden voor de uiteindelijke consequenties van zijn handelen.

Ergo, de schade die aan de Staat en dus de Belastingdienst is toegebracht wordt hem zwaar aangerekend. Het vertrouwen waar de Belastingdienst van uit zou mogen gaan is aangetast. Tevens wordt de Belastingdienst dus belast met onnodig veel extra werk om e.e.a. weer recht te zetten. Zowel in de heffing als in de invordering.

Bijlage 4 Analyse LTO**Nota****Resultaten query VT-2009 +
overige wetenswaardigheden
VT/DA-fraude**

Aan

VT/DA-
fraude)

Van

 (LTO)

Datum

18 januari 2010

Kenmerk

CR/VTF/01/10

Kopie aan

LTO

Bijlagen

Reden

Informatief en adviserend

1. Inleiding

Op verzoek van [] heeft de LTO begin september 2009 een query laten bouwen met daarin opgenomen, alle EVA's 2009 waarvan het (oorspronkelijke) verzoek was ingediend vóór 12 september 2009.

De EVA's werden alleen in de query opgenomen als aan de volgende twee cumulatieve voorwaarden was voldaan:

1. Teruggave > € 3.000;
2. Teruggave > 50% van de LH uit de FLG 2008.

De query, met in totaal 26.500 EVA's, werd op 2 oktober 2009 door de LTO ontvangen. De LTO heeft de query geanalyseerd en het aantal risicovolle posten teruggebracht tot 11.233. Het bestand met de door de LTO geselecteerde posten is op 5 oktober 2009 aangeboden aan de regio's. Het bestand ging vergezeld van een nota van toelichting en een standaard excelbestand voor de terugkoppeling van de resultaten.

Van 12 regio's heeft de LTO een terugkoppeling ontvangen. De resultaten en de overige wetenswaardigheden, alsmede de conclusies en aanbevelingen, treft u aan in deze nota.

2. Resultaten

De door de LTO geselecteerde posten hebben in kolom I van het aan de regio's toegezonden bestand, een code (cijfer 1 t/m 8) meegekregen. Die code diende enerzijds ter ondersteuning van het speurwerk door de regio's en anderzijds om na terugkoppeling een snellere en betere analyse mogelijk te maken.

Het beeld van de resultaten ziet er als volgt uit.

Code	Omschrijving van de code	Aantal door LTO geselecteerd	Door regio's als fraude aangemerkt**	Door regio's voor nader onderzoek geselecteerd
1	VT-bedrag is > € 50.000	225	0	3
2	LH FLG 2008 is NIHIL	2.017	2	87
3	LH FLG 2008 is < € 3.000 en dus < VT	3.128	14	75
4	VT overtreft LH > 50% en > € 5.000	305	4	17
5	Zeer waarschijnlijk fraudeposten	106	98	8
6	VT-bedrag > LH (andere dan 2 t/m 4)	1.305	2	14
7	Neg. EW > 50% loon tegenw. arbeid	2.140	4	23
8	Restgroep (voornamelijk emigranten)	2.007	1	35
	Totaal	11.233	125	262

**Uit het excelbestand dat als bijlage bij deze nota is gevoegd blijkt, dat de regio's 44 nieuwe posten hebben aangemerkt als fraudeposten (dus exclusief de reeds door de LTO geselecteerde 98 posten met code 5). [] regio Limburg) heeft deze 44 posten nader bekeken. In 17 gevallen (alle van de regio Rijnmond) is naar zijn mening géén sprake van fraude. Ik heb een aantal van die posten nadien samen met [] bekeken en kom daarbij tot dezelfde conclusie.

Voorbeeld:

In het verzoek wordt een aftrek geclaimd voor een EW. Aangezien verzoeker in RIS géén EW bezit en uit niets blijkt dat er sprake is van een woning in aanbouw, wordt de conclusie

getrokken dat sprake is van fraude. Uit RIS van de partner van verzoeker blijkt echter dat er wel degelijk sprake is van een EW.

Als we naar de cijfers in het bovenstaande overzicht kijken dan heeft de totale actie (slechts) 125 fraudeposten opgeleverd. Van dit aantal werd al 78% bij de analyse van de query door de LTO signaleerd (code 5). Het rendement van het arbeidsintensieve speurwerk door de collega's in de regio's, is voor wat betreft het opsporen van fraudeposten, gering.

Bij dit alles mogen we echter niet vergeten dat de tijdens de actie gesignaleerde fraudeposten, een veelvoud van DA-fraude posten oplevert, via het instrument van controle op IP-adres door de regio Limburg.

Conclusie en aanbeveling (1):

Het rendement van het arbeidsintensieve speurwerk door de collega's in de regio's, is voor wat betreft het opsporen van fraudeposten, gering. Ook de tijdsperiode die verloren gaat tussen het moment waarop de query wordt aangevraagd en het moment waarop de resultaten worden teruggekoppeld, is erg groot. In een groot deel van de gevallen is het geld reeds uitbetaald aan de fraudeur.

Geadviseerd wordt om in de toekomst de query alleen te gebruiken om de posten met code 5 onder de aandacht te brengen van de regio's en de betreffende BSN's te gebruiken voor controle op IP-adres door de regio Limburg.

3. HOTHOR behandeling UAL/BCA in Heerlen

In de query waren alleen EVA's opgenomen waarvan het oorspronkelijke verzoek was ingediend vóór 12 september 2009.

Medio september 2009 werden bij de HOTHOR behandeling door medewerkers van de UAL/BCA te Heerlen een aantal fraudeposten ontdekt. Kort daarna is besloten om bij die HOTHOR behandeling (tijdelijk) een lagere HOT/HOR-grens van € 5.000 te hanteren. Door een storing in het VA-proces zijn vanaf begin oktober 2009 gedurende enkele weken geen EVA's geformaliseerd. Een geluk bij een ongeluk.

In onderstaand overzicht worden de resultaten weergegeven die in de periode 16 november 2009 t/m 17 december 2009 bij de HOT/HOR-behandeling door de UAL in Heerlen werden behaald.

Aantal	Omschrijving	Fraudebedrag
16	EVA boven de bestaande HOTHOR-grens	€ 374.866
83	(Tijdelijk) verlaagde HOTHOR-grens	€ 752.143
99	Totaalbedrag waarvoor uitbetaling is voorkomen	€ 1.127.009

Door het inzetten van slechts enkele medewerkers aan de voorkant van het proces, is in één maand tijd een aardig resultaat bereikt. Niet alleen is de uitbetaling van ruim € 1,1 miljoen voorkomen, ook zijn door de UAL centraal de voorzieningen in AKI en DACAS gevuld.

Vrijdag 15 januari 2010 heeft de UAL te Heerlen een steekproef gehouden op EVA's 2009, waarvan het verzoek is ingediend in december 2009. De steekproef had betrekking op EVA's met een teruggave tussen € 3.000 en € 5.000 en bleef beperkt tot de

hoge BSN's. In 15 van de 50 onderzochte posten is sprake van fraude.

Er is inmiddels door de UAL een vergelijkbare query aangevraagd om fraude op te sporen in de EVA's 2010.

De BSN's van de eerder genoemde 99 gesignaleerde fraudeposten, zijn door UAL doorgespeeld naar de fraudespecialisten van de regio Limburg. Bij controle op IP-adres zijn grote aantallen DA-fraudeposten in beeld gekomen. In de meeste gevallen kwam die signalering te laat en was het geld al aan de fraudeur uitbetaald. Maar ook bij een tijdige signalering slaagden we er helaas niet in, om volledige uitbetaling te voorkomen. Zie het praktijkvoorbeeld dat ik beschrijf in volgende hoofdstuk.

Conclusie en aanbeveling (2):

De beslissing om bij de UAL te Heerlen (tijdelijk) te werken met een verlaagde HOTHOR-grens van € 5.000 voor teruggaven via EVA's, blijkt vruchten af te werpen.

Geadviseerd wordt om deze tijdelijke maatregel om te zetten in een definitieve.

Verder wordt geadviseerd om bij de UAL te Heerlen, de komende maanden een aantal keren een steekproef te houden op teruggaven EVA's tussen € 3.000 en € 5.000 en de die steekproef medio 2010 te evalueren.

4. Praktijkvoorbeeld van controle op IP-adres (Bulgarije)

Medio september 2009 signaleert de UAL te Heerlen in de HOTHOR een aantal fraudeposten. De BSN's worden doorgespeeld naar de regio Limburg voor controle op IP-adres. Bij een "tweede tranche-controle" op IP-adres stuit de regio Limburg op een verdacht IP-adres.

Op vrijdagavond 18 september 2009, tussen 22.26 uur en 23.56 uur, stuurt een fraudeur 54 elektronische aangiften in. De fraudeur, die kennelijk in het bezit is van 27 BSN's, stuurt in anderhalf uur tijd op elk BSN een aangifte 2007 en 2008 in. Hij gebruikt daarvoor één IP-adres en één DIGID-code. Alle BSN's behoren toe aan natuurlijke personen met de Bulgaarse nationaliteit. In 19 gevallen zijn deze Bulgaren niet woonachtig in Nederland. In de overige 8 gevallen staan de Bulgaren in BVR ingeschreven op een adres dat behoort tot het ambtsgebied van de regio Rijnmond.

In de 54 aangiften worden steeds de volgende gegevens vermeld:

Werkgever Ersu beheer BV. Loon € 40.450 en LH € 19.990. In géén enkel geval komen er in de jaren 2007 en 2008 loongegevens voor in de FLG.

In de aangiften worden géén aftrekposten opgevoerd en er wordt volstaan met het claimen van de arbeidskorting en de algemene heffingskorting.

Elke aangifte leidt tot een teruggave van ruim € 8.000 exclusief heffingsrente. Voor de uitbetaling van de teruggaven wordt in alle gevallen hetzelfde rekeningnummer gebruikt.

De regio Limburg speelt de fraudeposten onmiddellijk door aan de competente regio's (Limburg/Heerlen/buitenland en Rijnmond).

Kantoor Buitenland weet de uitbetaling van alle 38 VA's (€ 325.000) te voorkomen. Helaas slaagt de regio Rijnmond er niet in om de uitbetaling van 12 van de 16 VA's tijdig te blokkeren, waardoor de fraudeur alsnog € 100.000 op zijn bankrekening krijgt bijgeschreven. Op dit moment loopt een actie om de identiteit van de (Bulgaarse) fraudeur te achterhalen, via het gebruikte bankrekeningnummer.

Conclusie en aanbeveling (3):

Bovenstaand praktijkvoorbeeld toont aan dat we aan de poort van het VA-proces nog onvoldoende voorzieningen hebben getroffen, om VA-fraude te signaleren. Gelukkig blijkt dat het monitoren op IP-adres een goed instrument is om in elk geval een deel van de fraude in het voortraject af te dekken.

Het voorbeeld illustreert verder hoe belangrijk het is om aan de voorkant van het VA-proces een koppeling tot stand te brengen, tussen loongegevens volgens de aangifte en loongegevens volgens de FLG. Van géén van de Bulgaren kwamen namelijk loongegevens voor in de FLG.

We detecteren als Belastingdienst heel veel risico's (via de weegmodule) aan de achterkant van het IH-proces. Vanwege de beperkte capaciteit kunnen we slechts een beperkt deel van die risico's daadwerkelijk afdekken. We maken helaas nog te weinig gebruik van de mogelijkheden om risico's af te dekken aan de voorkant van het proces.

Het afdekken van VT en DA-fraude aan de voorkant van het proces is dringend gewenst. Die aanpak is niet alleen veel effectiever maar bovendien veel minder arbeidsintensief.

5. Aangiften 2009

Over enkele weken worden er miljoenen aangiften IH-2009 ingediend. Op maandag 27 januari 2010 is door [] [] in Zwolle een overleg gepland waarvoor zijn uitgenodigd een vertegenwoordiger van B/CPP, Selectiecombo, B/CA en LTO. Doel van dit overleg is om een eerste stap te zetten in het aanvalsplan richting de VA (of AVA-ver) 2009. Centrale vraag is: "Op welke wijze kunnen we bij fraude de teruggave tackelen, die verleend wordt voor 1 juli 2010 op de voor 1 april 2010 ingediende aangiften 2009?"

Verder komt ook de vraag aan de orde hoe we teruggaven gaan tackelen bij fraude over in 2010 ingediende aangiften (T-biljetten) over oude jaren.

Overigens, de eerste fraudegevallen in definitieve aangiften 2009 zijn al gesignaleerd. De aangiften werden in de tweede week van januari 2010 ingediend en door de regio Limburg opgespoord via een 2^e-tranche beoordeling van een al eerder verdacht IP-adres.

Bij nadere beschouwing van deze nieuwe fraudeposten vallen de volgende zaken op

1. *Gelijktijdig met de aangifte 2009 worden ook voor de jaren 2006 t/m 2008 aangiften (T-biljetten) ingediend.*
2. *In de aangiften worden geen aftrekposten meer opgevoerd.*

3. De teruggave wordt gerealiseerd door een verhoudingsgewijs hoge LH op te voeren.
4. De teruggave die per aangifte wordt geclaimd bedraagt (exclusief heffingsrente) tussen de € 4.000 en € 5.000.

Conclusie en aanbeveling (4):

Het monitoren op reeds in beeld zijnde verdachte IP-adressen, blijkt een adequaat middel te zijn om fraudeposten al in een zeer vroeg stadium te signaleren.

Aanbevolen wordt om in de regio Limburg voldoende capaciteit vrij te maken, om het monitoren op nieuwe en reeds eerder verdachte IP-adressen te kunnen uitvoeren.

6. AKI en DACAS

Ik heb de terugkoppeling van de resultaten door de regio's aangegrepen, om een onderzoek in te stellen naar de wijze waarop wij bij fraudeposten de mogelijkheden van AKI en DACAS benutten.

Met AKI is het mogelijk om de afhandelwijze van de in ABS geautomatiseerd en handmatig gestarte VA- en DA-processen, te beïnvloeden. Als slot op de deur kunnen in DACAS de codes 18 en 21 worden gebruikt om uitbetaling van berekende EVA's en AVA's te voorkomen.

In AKI kunnen voor het VA-proces de volgende afwijkende behandelingen worden opgevoerd.

- Geen EVA;
- Geen automatische VA;
- Uitworp VA gewenst.

Daarnaast is nog een voorziening mogelijk om vóór het opleggen van een DA, een verplichte uitworp door de weegmodule te realiseren.

Slechts door gebruik te maken van al deze opties, wordt voorkomen dat een BSN opnieuw gebruikt kan worden om geld te sluizen naar de georganiseerde criminaliteit.

De hierboven genoemde afwijkende behandelingen voor het VA-proces, worden hierna toegelicht.

Geen EVA.

Deze afwijkende behandeling leidt ertoe dat belastingplichtige niet in de EVA-selectie wordt betrokken. De belastingplichtige krijgt dan geen automatische VA aan het begin van het belastingjaar.

Geen automatische voorlopige aanslag

Deze afwijkende behandeling wordt opgevoerd als er naar aanleiding van een binnengekomen DA, niet geautomatiseerd een VA-proces mag worden opgestart. Het is zaak om deze afwijkende behandeling in AKI niet te beperken tot toekomstige jaren. Als belastingplichtige namelijk een DA (bijv. T-biljet) indient over oude jaren, maakt het systeem gewoon een VA aan. Een blokkade voor oude jaren ontbreekt immers. Praktijkvoorbeelden waarbij dit kwaad al is geschied, zijn legio.

Uitworp voorlopige aanslag gewenst

Met deze afwijkende behandeling wordt bereikt dat er lokaal een uitworp komt dat beoordeeld moet worden als belastingplichtige een verzoek indient tot het opleggen of wijzigen van een VA.

5.1. Onderzoek vulling AKI en DACAS

Ik heb in mijn onderzoek 50 posten betrokken die door de regio's zijn aangemerkt als fraudepost. Uit dit onderzoek komt het volgende beeld naar voren.

AKI gevuld	Blokkade EVA	Uitworp VA	Blokkade AVA toekomst	Blokkade AVA oude jaren	Uitworp DA	DACAS code 18/21
84%	72%	24%	42%	22%	64%	72%

Voor een meer gedetailleerd overzicht van bovenstaande cijfers verwijs ik naar het excelbestand dat als bijlage bij deze nota is gevoegd.

Conclusie en aanbeveling (5):

De voorzieningen die AKI en DACAS bieden om uitbetaling van fraudebedragen te voorkomen, worden nog niet optimaal gebruikt.

Op dit onderdeel van het proces moeten wij bij gesignaleerde fraudeposten streven naar een 100% vulling.

Ik adviseer om het (juist en volledig) vullen van AKI en DACAS nogmaals onder de aandacht te brengen van de bij fraude betrokken medewerkers dan wel dit onderdeel van het proces te centraliseren.