

15 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Donkerrood'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Donkerrood' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 3.

Het CAF-thema 'Donkerrood' bestaat uit dertien CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons in drie van de dertien dossiers (paars) bevindingen geconstateerd. Hieronder volgt een nadere toelichting op deze dossiers.

- In drie van de dertien CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, als gevolg waarvan het niet mogelijk is de dossiers verder te toetsen. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan een dossier waarbij het signaal dat de aanleiding was voor de te verrichten werkzaamheden niet herleidbaar is. Als gevolg hiervan is het niet vast te stellen of de opvolging van het signaal in lijn is met het oorspronkelijke signaal.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

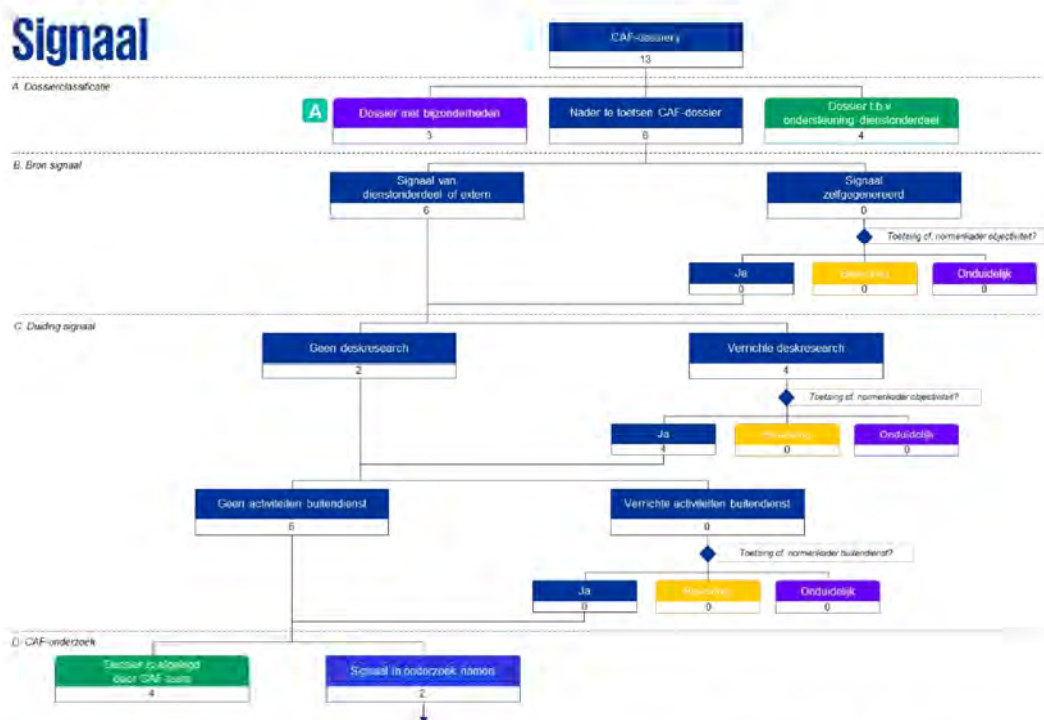
- In vier van de dertien CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team geen zelfstandig onderzoek deed, maar werkzaamheden ter ondersteuning van een dienstonderdeel uitvoerde. Deze dossiers zijn niet verder getoetst omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek was en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet lag bij het CAF-team.
- In vier van de dertien CAF-dossiers (onderdeel c) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd. Dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
- In twee van de dertien CAF-dossiers (onderdeel d) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel om het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 3 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

15.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Donkerrood' betreffen dit werkzaamheden op dertien dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat dertien CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er twee doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat elf dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, zijn vier van deze dossiers geadministreerd ter ondersteuning van een dienstonderdeel en zijn vier van deze dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team.

In één van de dossiers (CAF-dossier 110) ten behoeve van ondersteuning van een dienstonderdeel is door het dienstonderdeel en opvolgend door het CAF-team in ferme bewoordingen geschreven over de fiscaal dienstverlener. Het CAF-team heeft in het wederhoor toegelicht dat deze ferme bewoordingen zijn gedaan door iemand buiten het CAF-team, dit hebben wij niet kunnen verifiëren op basis van documentatie. Betreffende mogelijke facilitator kost MKB naar eigen zeggen te veel tijd, door onder meer 32 lopende rechtszaken tussen de fiscaal dienstverlener en de Belastingdienst. Het CAF-team heeft een aantal ondersteunende werkzaamheden verricht om het dienstonderdeel te ondersteunen in de uiteindelijke wens om de facilitator te weigeren als gemachtigde en

de klanten van deze facilitator te bewegen om over te stappen naar andere fiscaal dienstverleners.

Gezien het feit dat voor deze dossiers geen bijzonderheden zijn geconstateerd, zijn deze niet nader toegelicht in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

15.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden **A**

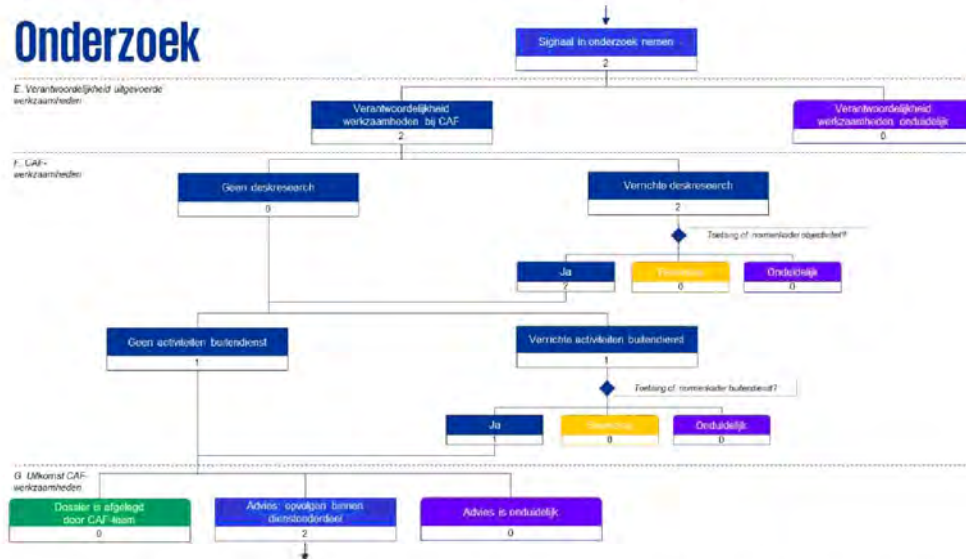
Drie van de dertien CAF-dossiers in dit CAF-thema zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossiers met bijzonderheden. Deze bijzonderheden komen voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake één dossier (CAF-dossier 67) heeft het CAF-team in het wederhoor toegelicht dat de rol van het team in deze casus beperkt is geweest tot het uitvoeren van een korte analyse en dat de status van het dossier eigenlijk 'afgevoerd' had moeten zijn. Uit het dossier blijkt dat het CAF-team geen onregelmatigheden heeft geconstateerd, er is geen verdere documentatie inzake dit dossier beschikbaar.
- Inzake twee dossiers (CAF-dossiers 101 en 102) heeft het CAF-team in het wederhoor toegelicht dat in deze dossiers is geprobeerd een specifieke analyse uit te voeren maar dit bleek niet mogelijk, derhalve zijn er geen werkzaamheden verricht.

15.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Donkerrood' betreffen dit werkzaamheden op twee dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat twee CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. In de onderzoeksfase zijn voor deze dossiers geen bijzonderheden geconstateerd.

15.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Donkerrood' betreffen dit werkzaamheden op twee dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in de twee CAF-dossiers die doorstromen naar de adviesfase door het CAF-team een advies is gegeven dat mogelijk heeft geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 3 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

16 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Veelplegers'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Veelplegers' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 4.

Het CAF-thema 'Veelplegers' bestaat uit vijf CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor twee dossiers (paars) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In twee van de vijf CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bijzonderheden geconstateerd. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk de dossiers verder te toetsen. Voor deze twee dossier was het signaal dat de aanleiding was voor de te verrichten werkzaamheden niet herleidbaar.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

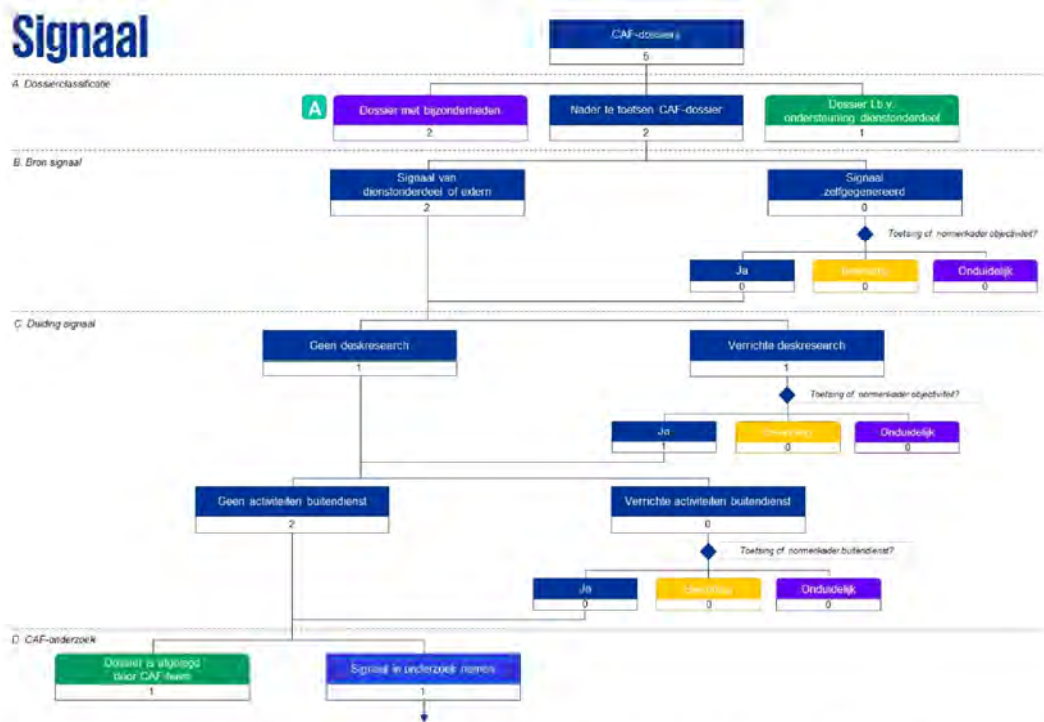
- In één van de vijf CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team geen zelfstandig onderzoek deed, maar werkzaamheden ter ondersteuning van een dienstonderdeel uitvoerde. Dit dossier is niet verder getoetst omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek betrof en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet lag bij het CAF-team.
- In één van de vijf CAF-dossiers (onderdeel c) is geconstateerd dat het CAF-team de ontvangen signalen niet in onderzoek heeft genomen. Dit dossier is door het CAF-team afgelegd en niet verder opgevolgd.
- Eén van de vijf CAF-dossiers (onderdeel d) is in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In dit dossier hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond. In hoofdstuk 4 is dit dossier en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

16.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Veelplegers' betreffen dit werkzaamheden op vijf dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat vijf CAF-dossiers starten in deze fase. Eén van deze CAF-dossiers stroomt door naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat vier dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals in hoofdstuk 16.3 is aangegeven, is een van deze dossiers geadmineistreerd ter ondersteuning van een dienstonderdeel. Daarnaast is een van deze dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Dit dossier (CAF-dossier 517) is niet in onderzoek genomen omdat het signaal niet in lijn was met de opdracht van het CAF-team. Volgens de analyse van het CAF-team bestond er voldoende aanleiding om dit dossier als Belastingdienst in onderzoek te nemen, maar was dit aan de Douane. Op deze dossiers is, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

16.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden A

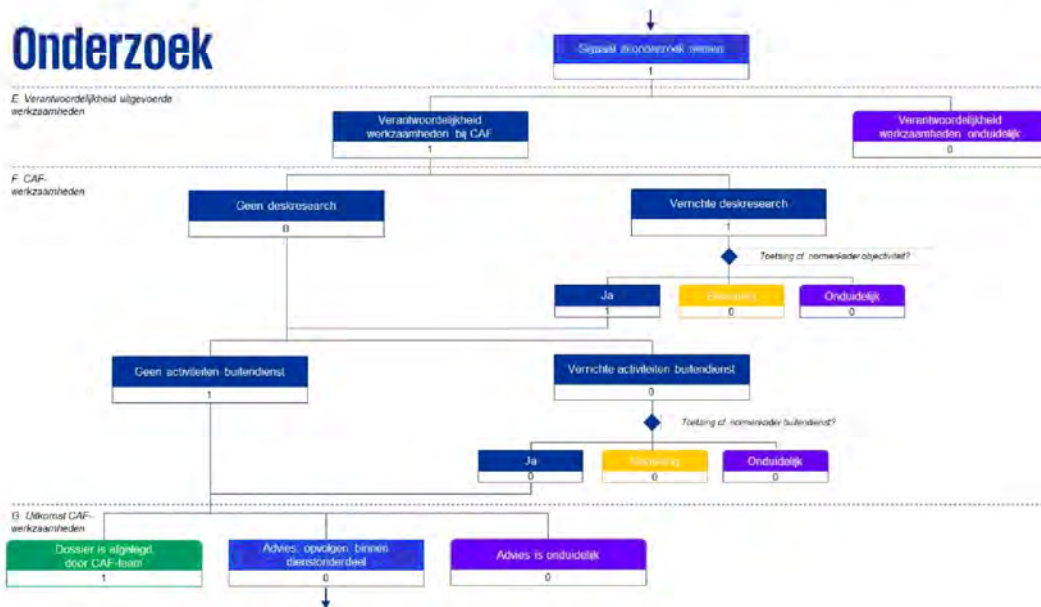
Twee van de vijf dossiers (CAF-dossier 41 en 42) in dit CAF-thema zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossiers met bijzonderheden. Deze bijzonderheden komen voort uit het feit dat het onduidelijk is wat de aanleiding is voor nader onderzoek en welk concreet signaal het CAF-team heeft ontvangen omdat de dossiers (nagenoeg) leeg zijn.

In één van deze dossiers (CAF-dossier 41, uit 2013-2014) is een aantal verwijzingen opgenomen naar buitenlandse personen (uit Midden- en Oost-Europa) en personen die niet in het GBA zijn ingeschreven. Uit het dossier blijkt niet door wie (dienstonderdeel of CAF-team) deze verwijzingen zijn gemaakt. Het CAF-team heeft dit dossier niet in onderzoek genomen omdat dit volgens het CAF-team geen passende casus bij het doel van het CAF-team was.

16.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Veelplegers' betreffen dit werkzaamheden op één dossier.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat één CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstroomt naar de onderzoeksfase. Dit CAF-dossier stroomt niet door naar de adviesfase.

Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is naar aanleiding van de werkzaamheden in het betreffende dossier door het CAF-team geen advies uitgebracht omdat de bevindingen daartoe geen aanleiding gaven voor het CAF-team. Omdat in dit dossier verder geen bijzonderheden zijn geconstateerd, is dit dossier niet verder toegelicht.

17 Detailhoofdstuk CAF-thema 'IH Buitenland'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'IH Buitenland' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 5.

Het thema 'IH Buitenland' bestaat uit zeven CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor vijf dossiers (paars) in dit thema bevindingen geconstateerd.

— In vijf van de zeven CAF-dossiers (onderdeel b) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

— In één van de zeven CAF-dossiers (onderdeel a) is geconstateerd dat het CAF-team de ontvangen signalen niet in onderzoek heeft genomen. Dit dossier is door het CAF-team afgelegd en niet verder opgevolgd.

— In één van de zeven CAF-dossiers (onderdeel c) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 5 is zowel dit dossier als het advies dat is gegeven nader toegelicht.

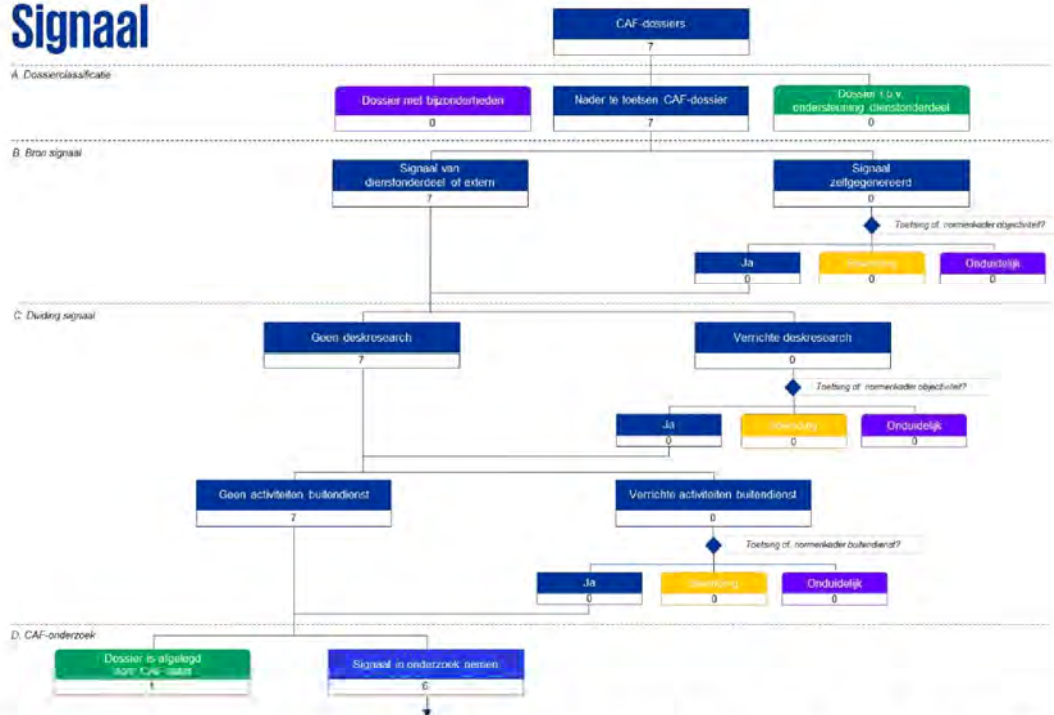
In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

17.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'IH Buitenland' betreffen dit werkzaamheden op zeven dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:

Signaal

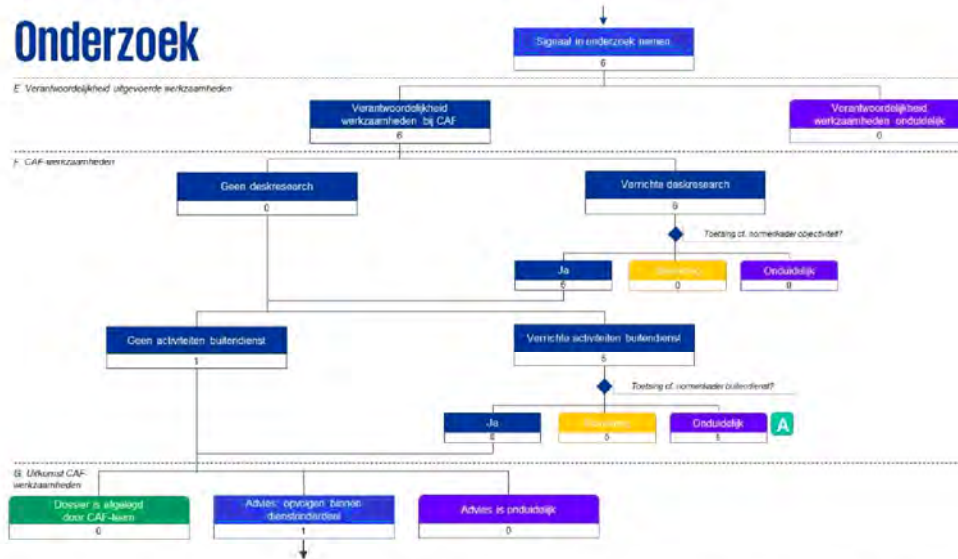


Uit voorgaande stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat zeven CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er zes doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat één dossier een eindpunt bereikt in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is dit dossier niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Op dit dossier is, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

17.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'IH Buitenland' betreffen dit werkzaamheden op zes dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat zes CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze zes CAF-dossiers stroomt er één door naar de adviesfase. Dit betekent dat vijf dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

17.2.1 CAF-werkzaamheden – buitendienstactiviteiten onduidelijk A

In vijf dossiers zijn buitendienstactiviteiten verricht, waarbij het niet mogelijk is deze activiteiten te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader inzake buitendienstactiviteiten. Dit komt doordat het onduidelijk is welke selecties zijn uitgevoerd ten behoeve van de buitendienstactiviteiten in deze dossiers (CAF-dossier 15, 37, 38, 53 en 54).

In het wederhoor is door het CAF-team een toelichting gegeven op de uitgevoerde werkzaamheden en welke criteria zijn meegenomen bij de totstandkoming van de selecties: de te selecteren aangifte moet zijn ingediend door de facilitator in onderzoek, de klant van de facilitator moet op het moment nog woonachtig zijn in Nederland en in de selectie is rekening gehouden met reisafstand van de medewerkers. KPMG heeft deze toelichting niet kunnen verifiëren aan de hand van documentatie, omdat de relevante documentatie niet meer beschikbaar is gelet op de inmiddels verstreken periode. Dit betreft dossiers uit 2013-2014.

In bijlage E2 is een additionele toelichting van het CAF-team opgenomen ten aanzien van bovengenoemde CAF-dossiers.

17.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'IH Buitenland' betreffen dit werkzaamheden op één dossier.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in één CAF-dossier door het CAF-team een advies is gegeven dat mogelijk heeft geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 5 waar dit dossier en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

18 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Loonheffing'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Loonheffing' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 6.

Het thema 'Loonheffing' bestaat uit achttien CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor twee dossiers (oranje en paars) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In één van de achttien CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd inzake het zelfgegeneerde signaal. Op basis van het toetsingskader objectiviteit is deze bevinding geclassificeerd als 'oranje' bevinding.
- In één van de achttien CAF-dossiers (onderdeel c) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

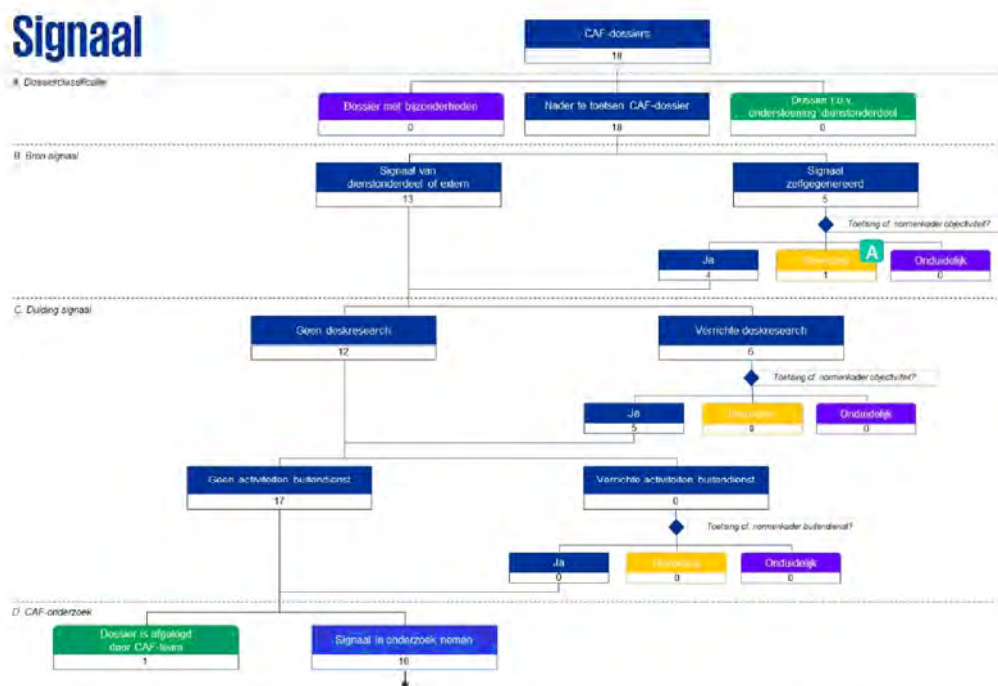
- In één van de achttien CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team de ontvangen signalen niet in onderzoek heeft genomen. Dit dossier is door het CAF-team afgelegd en niet verder opgevolgd.
- Negen van de achttien CAF-dossiers (onderdeel d) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In zes van de achttien CAF-dossiers (onderdeel e) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 6 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

18.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Loonheffing' betreffen dit werkzaamheden op achttien dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit bovenstaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat achttien CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er zestien doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat twee dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is één van deze dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Op dit dossier, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, is niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

18.1.1 Bron signaal – bevinding inzake toetsingskader zelfgegeneerd signaal **A**

In één van de achttien CAF-dossiers zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd inzake het zelfgegeneerde signaal. Op basis van het toetsingskader objectiviteit is deze bevinding geclassificeerd als 'oranje' bevinding. Dit CAF-dossier is hierna toegelicht.

In CAF-dossier 290 komt het signaal voort uit de output van een query op gefingeerde dienstverbanden. Deze query heeft betrekking op een vergelijking van afgedragen loonheffing door werkgevers versus de aanwezigheid van aangifte inkomstenbelasting in verschillende bronsystemen van de Belastingdienst. Na een eerste verfijning van de output en een toegepaste ondergrens in de geconstateerde verschillen kwamen ruim 30.000 individuele werknemers naar voren. Het CAF-team heeft aangegeven dat eigenlijk al deze verschillen zouden moeten worden onderzocht, omdat geen verschillen zouden moeten bestaan tussen deze twee parameters.

Uiteindelijk is besloten op basis van een deelwaarneming te onderzoeken of er op het gebied van loonheffing een fenomeen te ontdekken was. Om te komen tot de deelwaarneming, is geselecteerd op achternamen die op het oog van buitenlandse werknemers zouden zijn. Uit e-mailcorrespondentie blijkt dat intern door het CAF-team vragen zijn gesteld over deze selectie, onder andere met een checkvraag of een random selectie is toegepast. Hierop is aangegeven dat deze selectie is toegepast omdat vanuit onderzoeken inzake gefingeerde dienstverbanden zou blijken dat circa 97% van de fraudegevallen zou worden gepleegd door buitenlandse werknemers of ondernemingen. In het dossier is deze stelling verder niet nader onderbouwd. In wederhoor is aangegeven dat het de bedoeling was om te starten met de buitenlandse achternamen, maar uiteindelijk wel de hele lijst te onderzoeken in het volgende deel van het onderzoek.

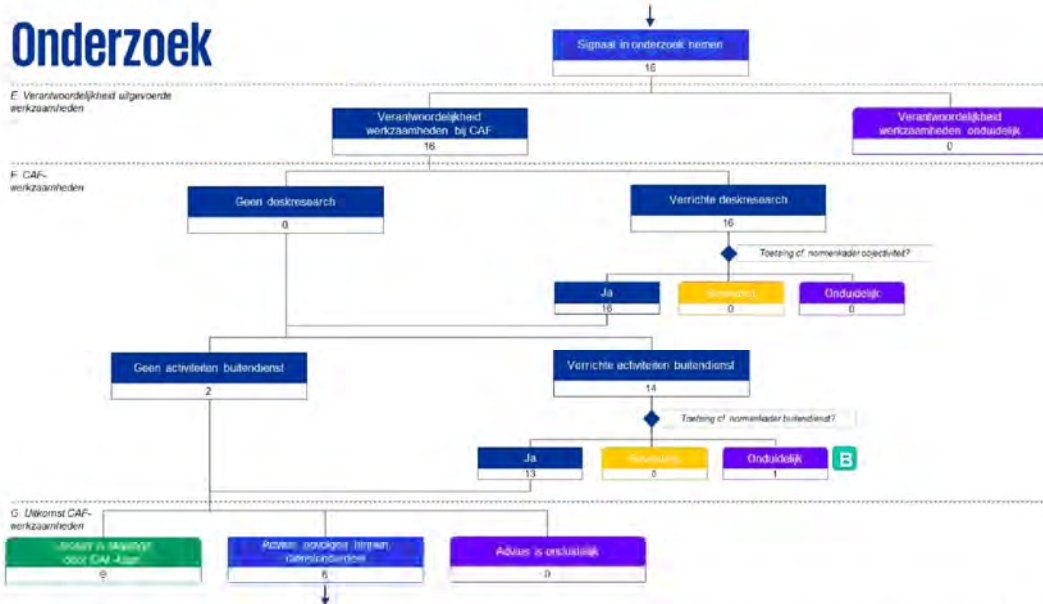
Op basis van voorgenoemde selectie komen ruim 500 werknemers naar voren, waarvan de dertig met het hoogste verschil in ingehouden loonheffing en afgedragen loonheffing in de pilot zijn onderzocht. Het CAF-team concludeert op basis van de pilot, waarin onder andere IP-adresanalyse is uitgevoerd, dat niet het beeld is ontstaan dat er in een georganiseerd verband misbruik plaatsvindt (in lijn met het doel van het CAF team gericht op een facilitator). Het CAF-team adviseert om een algemene, jaarlijks terugkerende analyse op te zetten om de verschillen tussen gegevens in de bronsystemen van de Belastingdienst nader te onderzoeken en op te volgen indien nodig. Hierbij benadrukken wij dat het uiteindelijke advies van het CAF-team betrekking heeft op een objectieve vergelijking tussen de gegevens in de bronsystemen, er is geen advies gegeven om richting te geven aan deze activiteiten op basis van buitenlandse namen of nationaliteit. Uit het CAF-dossier blijkt dat de evaluatie van de pilot is ingebracht in de begeleidingsgroep van het CAF-team en dat het eindrapport is besproken in het leidinggevende gremium MTB2.

In bijlage F2 is een additionele toelichting van het CAF-team opgenomen ten aanzien van CAF-dossier 290.

18.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Loonheffing' betreffen dit werkzaamheden op zestien dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat zestien CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze zestien CAF-dossiers stromen er zes door naar de adviesfase. Dit betekent dat tien dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is door het CAF-team in negen dossiers geen advies uitgebracht of door het CAF-team de terugkoppeling aan het dienstonderdeel gegeven de bevindingen niet verder op te volgen. In dossier 423 en 448 is bijvoorbeeld geen advies gegeven omdat binnen de Belastingdienst was besloten om het onderzoek naar een fenomeen waarop deze dossiers toezagen, moest worden ondergebracht bij een specifieke projectgroep. Omdat op basis van het toetsingskader geen bevindingen zijn geconstateerd, zijn deze dossiers niet nader toegelicht in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

18.2.1 CAF-werkzaamheden – buitendienstactiviteiten onduidelijk B

In één dossier zijn buitendienstactiviteiten verricht, waarbij het niet mogelijk is deze activiteiten te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader inzake buitendienstactiviteiten. Dit komt doordat het onduidelijk is welke selecties zijn uitgevoerd ten behoeve van de buitendienstactiviteiten in dit dossier (CAF-dossier 289).

In het wederhoor is door het CAF-team een toelichting gegeven welke criteria zijn meegenomen bij de totstandkoming van de selecties, namelijk dat de gemaakte selecties zijn gebaseerd op het controleren van de eerste regels in een lijst met werkgevers die wel aangiften loonheffing maar geen aangifte omzetbelasting hebben ingediend. Het dossier bevat geen documentatie om de in het wederhoor gegeven toelichting te toetsen.

Uit het wederhoor blijkt dat de relevante documentatie niet meer beschikbaar is gelet op de inmiddels verstreken periode. Dit betreft een dossier uit 2015.

18.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Loonheffing' betreffen dit werkzaamheden op zes dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in de vijf van de zes CAF-dossiers die doorstromen naar de adviesfase, door het CAF-team een advies is gegeven dat mogelijk heeft geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. In één van de zes CAF-dossiers is advies gegeven dat mogelijk heeft geleid tot algemene handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 6 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

19 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Gefingeerde dienstverbanden'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Gefingeerde dienstverbanden' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 7.

Het thema 'Gefingeerde dienstverbanden' bestaat uit 91 CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:

Thema 'Gefingeerde dienstverbanden'



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor acht dossiers (paarstinten) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In vier van de 91 CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, omdat dit dossiers betreffen met bijzonderheden. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk de dossiers verder te toetsen.
- In één van de 91 CAF-dossiers (onderdeel d) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over het door het CAF-team uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden in de onderzoeksfase.
- In drie van de 91 CAF-dossiers (onderdeel e) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over de uitkomst van de CAF-werkzaamheden. Het is in deze dossiers onduidelijk of en zo ja, welk advies door het CAF-team is gegeven naar aanleiding van het CAF-onderzoek.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

- In één van de 91 CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team geen zelfstandig onderzoek deed, maar werkzaamheden ter ondersteuning van een dienstonderdeel uitvoerde. Dit dossier is niet verder getoetst omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek betrof en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet lag bij het CAF-team.
- In elf van de 91 CAF-dossiers (onderdeel c) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

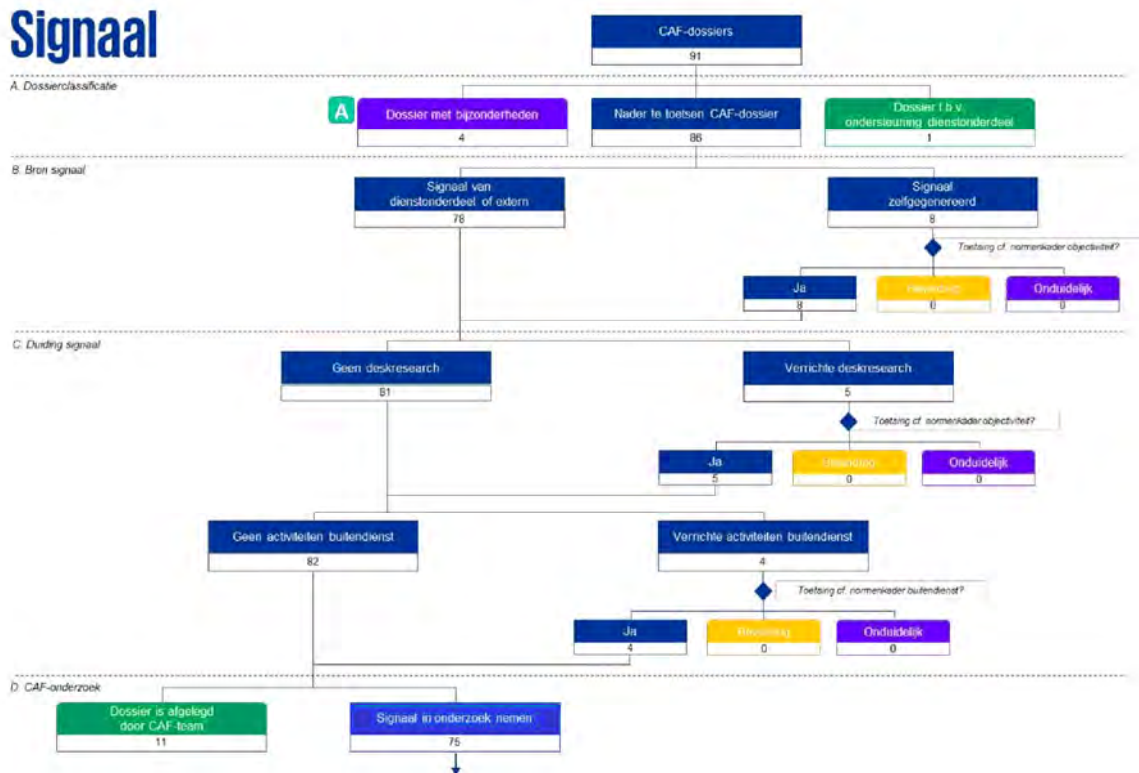
- 41 van de 91 CAF-dossiers (onderdeel f) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In dertig van de 91 CAF-dossiers (onderdeel g) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 7 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

19.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Gefingeerde dienstverbanden' betreffen dit werkzaamheden op 91 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat 91 CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er 75 doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat zestien dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is één van deze dossiers door het CAF-team ten behoeve van ondersteuning van een dienstonderdeel geadministreerd en zijn elf dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Dit betreft bijvoorbeeld CAF-dossier 128, waarin het CAF-team een mogelijk fenomeen identificeert vanuit het aanbod van een gebruiker op een internetforum om gebruik te maken van ontwijkmogelijkheden voor het geval dat het personen niet lukt om via een verzoek aan IND een partner naar Nederland te halen. Het CAF-team voert een aantal deskresearchwerkzaamheden ter bepaling of in dit fenomeen sprake zou kunnen zijn van fiscale fraude uit, waaronder analyse van aangiften ontvangen van het IP-adres van de forumgebruiker. Hieruit komen geen bevindingen naar voren die aanleiding geven tot een CAF-onderzoek. Daarom legt het CAF-team dit dossier af. Ten aanzien van de voorgenoemde dossiers zijn geen bijzonderheden geconstateerd en is derhalve niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

19.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden **A**

Vier CAF-dossiers in het CAF-thema 'Gefingeerde dienstverbanden' zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossiers met bijzonderheden. Dit komt voort uit de volgende oorzaken:

- Twee dossiers (CAF-dossier 222 en 223) zijn door het CAF-team per abuis dubbel opgevoerd op de CAF-postenlijst.
- Eén dossier (CAF-dossier 40) betreft een dossier waarin diverse overlegmomenten met handhavingpartners zijn vastgelegd om de rol van het CAF-team te bepalen, dit betreft derhalve geen onderzoeksdossier naar een specifieke casus. Signalen die zijn opgenomen in dit dossier zijn in andere CAF-dossiers in onderzoek genomen.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 80F) is het signaal niet herleidbaar. Uit het dossier blijkt dat dit dossier een vervolgonderzoek is naar klanten (referenten) van een facilitator in een ander dossier met een nadruk op werkgevers van deze klanten waar mogelijk sprake is van gefingeerde dienstverbanden. Wij merken volledigheidshalve op dat dit dossier niet in onderzoek is genomen en in de signaalfase reeds is afgevoerd.

19.2 Stroomschema onderzoeksfase

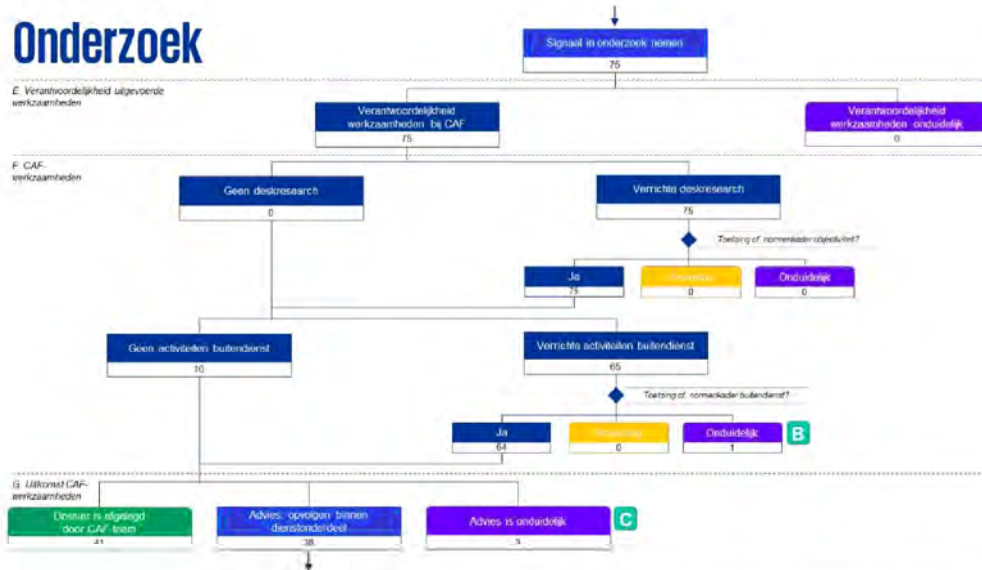
In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Gefingeerde dienstverbanden' betreffen dit werkzaamheden op 75 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat 75 CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Voor vier dossiers zijn in deze fase bijzonderheden geconstateerd, waardoor ze niet verder getoetst konden worden aan de hand van het toetsingskader.

41 dossiers zijn in de onderzoeksfase door het CAF-team afgelegd. Om een indruk te krijgen van deze dossier zijn onderstaand een aantal voorbeelden opgenomen:

CAF-dossier 87 is reeds toegelicht in paragraaf 7.2. CAF-dossier 130 heeft betrekking op een door het CAF-team zelfgegenereerd signaal. Dit signaal kwam tot stand op basis van outlier-detectie in een data-analyse die het CAF-team in samenwerking met UWV uitvoert. Het komen tot een geschikte query is een iteratief proces. Op enig moment verzoekt het CAF-team UWV in dit proces om een dataveld met achternaam en nationaliteit van werknemers toe te voegen om te voldoen aan de informatiebehoefte om mogelijke georganiseerdheid achter het fraudefenomeen te ontdekken. UWV levert uiteindelijk een geheel andere query op dan door het CAF-team verzocht, vanwege beperkende technische mogelijkheden. In deze output is geen veld opgenomen met achternamen of nationaliteit van werknemers. Op basis van de uitgevoerde deskresearchwerkzaamheden komt het CAF-team tot de conclusie dat bewijslast in de onderzochte casuïstiek lastig is en de gekozen benaderingswijze van het fenomeen veel tijd kost zonder het gewenste resultaat. Derhalve legt het CAF-team dit dossier af.

Het laatste voorbeeld is CAF-dossier 150. In dit dossier doet IND een verzoek tot informatieverstrekking aan het CAF-team op grond van artikel 107 Vreemdelingenwet in het kader van een Machtiging van voorlopig verblijf (MVV). In het informatieverzoek is opgenomen dat het vermoeden bestaat dat er sprake is van een gefingeerd dienstverband van referent, op basis van vijf indicatoren:

- Het dienstverband is kort voor de MVV-aanvraag aangegaan.
- De functieomschrijving in de werkgeversverklaring en arbeidsovereenkomst komen niet overeen.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

- De arbeidsovereenkomst is summier.
- Het is opmerkelijk dat een dusdanig klein bedrijf (op basis van de KvK is er sprake van één werkzaam persoon) een fulltime planner nodig zou hebben.
- Het onwaarschijnlijk lijkt dat referent een fulltime dienstverband combineert met een voltijdse opleiding.

Het CAF-team verricht diverse deskresearchwerkzaamheden, zoals het analyseren van aangiften en betaling van aangiften loonheffing en vennootschapsbelasting door de werkgever. Daarnaast verricht het CAF-team een bedrijfsbezoek bij de werkgever en legt het CAF-team een bezoek af bij de opleiding van referent om inzicht te krijgen in aanwezigheid op de opleiding en de duur van de opleiding. Op basis van de verrichte werkzaamheden rapporteert het CAF-team bevindingen aan de IND. In het rapport staat dat het duidelijk is dat de referent en DGA van de werkgever hebben getracht om een verblijfsvergunning te verkrijgen middels een valselijk opgemaakte arbeidsovereenkomst, valselijk opgemaakte loonstroken en een valselijk opgemaakte werkgeversverklaring. Dit komt onder andere voort uit de bevindingen dat de uren conform de arbeidsovereenkomst niet overeenkomen met de werkboekjes en rittenlijsten in de administratie van werkgever en een verklaring van de werkgever dat deze de referent wilde helpen om diens echtgenoot naar Nederland te laten komen. Het CAF-team geeft daarnaast aan dat het niet opportuun is een nader onderzoek in te stellen ten aanzien van fiscale consequenties van het mogelijke gefingeerde dienstverband.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

19.2.1 CAF-werkzaamheden – buitendienstwerkzaamheden onduidelijk **B**

In één van de dossiers (CAF-dossier 176) waarin buitendienstwerkzaamheden zijn verricht is het niet mogelijk de uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. Dit is veroorzaakt doordat een document in het CAF-dossier inzake het opvragen van bankgegevens niet geopend kan worden, waardoor het op basis van het dossier onduidelijk is hoe en onder wiens verantwoordelijkheid het opvragen van bankgegevens heeft plaatsgevonden.

In het wederhoor is door het CAF-team in algemene zin een toelichting gegeven op het proces van het opvragen van bankgegevens. Het CAF-team heeft aangegeven dat het opvragen van bankgegevens altijd via een dienstonderdeel, onder de verantwoordelijkheid van het dienstonderdeel, is verlopen. Het CAF-team heeft toegelicht dat zij niet zelfstandig bankgegevens kon opvragen. KPMG heeft voor dit dossier deze toelichting niet kunnen verifiëren aan de hand van documentatie omdat uit het wederhoor naar voren komt dat in verband met AVG-vereisten, in combinatie met de inmiddels verstreken tijdsperiode, geen documentatie buiten de dossiers om beschikbaar is. Het betreft dossiers uit 2014.

19.2.2 Uitkomst CAF-werkzaamheden – advies onduidelijk C

In drie CAF-dossiers is het niet mogelijk het gegeven advies te toetsen aan het toetsingskader. Dit is veroorzaakt doordat het niet herleidbaar is of en zo ja, welk advies is gegeven.

In de betreffende dossiers (CAF-dossier 135, 146 en 166) zijn de eventueel gegeven adviezen niet opgenomen. In het wederhoor is door het CAF-team toegelicht dat het mogelijk is dat in deze dossiers advies is gegeven maar dat dit niet te achterhalen is omdat in verband met AVG-vereisten, in combinatie met de inmiddels verstreken tijdperiode, geen documentatie buiten de dossiers om beschikbaar is. Het betreft dossiers uit 2014.

19.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Gefingeerde dienstverbanden' betreffen dit werkzaamheden op dertig dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:

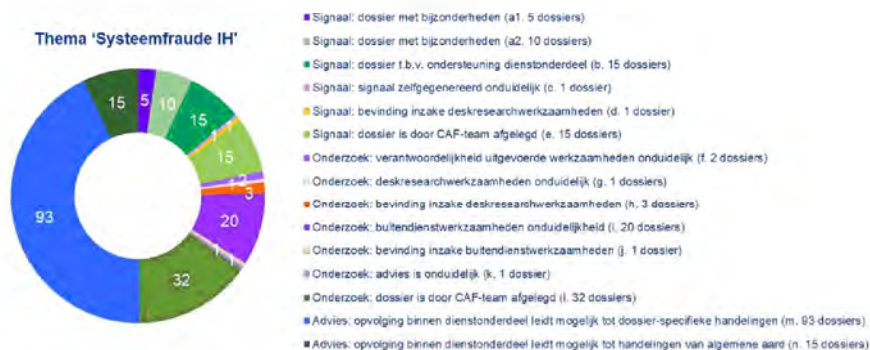


Uit het stroomschema komt naar voren dat in de dertig CAF-dossiers die doorstromen naar de adviesfase door het CAF-team een advies is gegeven dat mogelijk heeft geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 7 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

20 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Systeemfraude IH'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Systeemfraude IH' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 8.

Het CAF-thema 'Systeemfraude IH' bestaat uit 215 CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons 35 dossiers (oranje- en paartinten) gecategoriseerd. Voor de dossiers in dit thema zijn vijf bevindingen (oranje) geconstateerd:

- In één van de 215 CAF-dossiers (onderdeel d) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in de verrichte deskresearchwerkzaamheden in de signaalfase onderzoeksmethoden zijn toegepast die leiden tot een bevinding op basis van het toetsingskader dat hiervoor geldt.
- In drie van de 215 CAF-dossiers (onderdeel h) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in de verrichte deskresearchwerkzaamheden in de onderzoeksfase onderzoeksmethoden zijn toegepast die leiden tot een bevinding op basis van het toetsingskader dat hiervoor geldt.
- In één van de 215 CAF-dossiers (onderdeel j) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in de uitgevoerde buitendienstactiviteiten in de onderzoeksfase selectiemethoden zijn toegepast die leiden tot een bevinding op basis van toetsingskader dat hiervoor geldt.

Voor de dossiers in dit thema zijn 32 paarse bevindingen geconstateerd, omdat deze dossiers onduidelijkheden bevatten op basis waarvan het niet mogelijk is de dossiers te toetsen aan het toetsingskader:

- In vijf van de 215 CAF-dossiers (onderdeel a1) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, omdat dit dossiers betreffen met bijzonderheden. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk de dossiers verder te toetsen.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

- In één van de 215 CAF-dossiers (onderdeel c) is op basis van het stroomschema een bevinding geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over het door het CAF-team zelfgegeneerde signaal.
- In twee van de 215 CAF-dossiers (onderdeel f) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat onduidelijkheden bestaan over onder wiens verantwoordelijkheid (CAF-team of dienstonderdeel) het uitgevoerde onderzoek valt.
- In één van de 215 CAF-dossiers (onderdeel g) is op basis van het stroomschema een bevinding geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team verrichte deskresearchwerkzaamheden in de onderzoeksfase.
- In 20 van de 215 CAF-dossiers (onderdeel i) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde buitendienstactiviteiten in de onderzoeksfase.
- In één van de 215 CAF-dossiers (onderdeel k) hebben de verrichte werkzaamheden mogelijk tot een advies van het CAF-team aan een dienstonderdeel geleid, echter blijken de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden niet eenduidig uit het dossier en is het eventuele advies niet in het dossier opgenomen.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

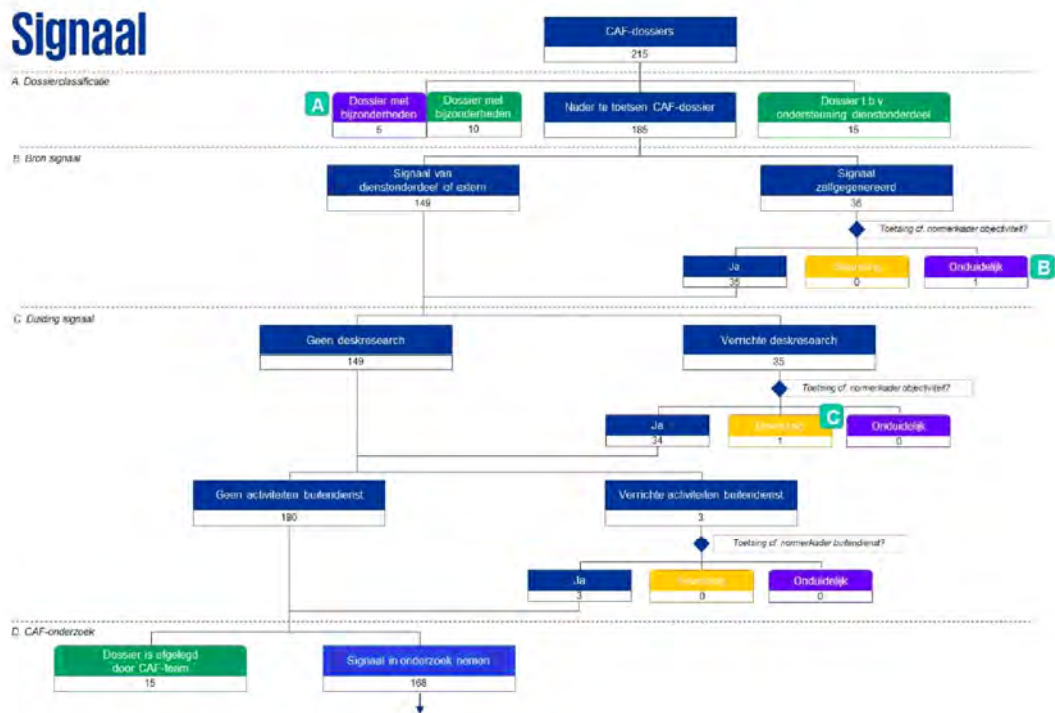
- Tien van de 215 CAF-dossiers (onderdeel a2) hebben de status 'lopend'. Deze dossiers zijn derhalve niet volledig afgerond en vastgelegd. Dit betekent dat deze niet kunnen worden getoetst aan het toetsingskader. In deze dossiers zijn geen verdere bijzonderheden geconstateerd. Hierbij merken wij op dat CAF-dossiers die als 'lopend' zijn geclassificeerd in de CAF-postenlijst, maar waar op basis van de dossierreview wel een advies is geïdentificeerd en het mogelijk is gebleken de dossiers te toetsen aan het toetsingskader, deze dossiers niet zijn opgenomen in deze categorie maar doorstromen in het toetsingskader.
- In vijftien van de 215 CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team geen zelfstandig onderzoek deed maar werkzaamheden ter ondersteuning van een dienstonderdeel uitvoerde. Deze dossiers zijn niet verder getoetst omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek betrof en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet bij het CAF-team lag.
- In vijftien van de 215 CAF-dossiers (onderdeel e) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
- 32 van de 215 CAF-dossiers (onderdeel l) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In 108 van de 215 CAF-dossiers (onderdeel m en n) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel om de dossiers verder opvolging te geven. In hoofdstuk 8 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

20.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Systeemfraude IH' betreffen dit werkzaamheden op 215 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat 215 CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er 168 doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat 47 dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, zijn vijftien van deze dossiers ten behoeve van ondersteuning van een dienstonderdeel en zijn vijftien dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Tien dossiers zijn opgeschort en kunnen derhalve niet volledig getoetst worden. Op basis van de beschikbare informatie zijn voor deze dossiers geen bijzonderheden geconstateerd.

In dit thema is een aantal zelfgegeneerde signalen onderzocht. In CAF-dossier 116 onderzoekt het CAF-team bijvoorbeeld een zelfgegeneerd signaal dat voortkomt uit outlier-detectie op basis van data-analyse. Het CAF-team constateert dat bij een specifieke facilitator ongeveer 75% van de aangiften inkomstenbelasting een aftrekpost

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

voor ziektekosten bevat ten opzichte van een landelijk gemiddelde van 10%. Dit gaat met name om dieetkosten. Het CAF-team legt onder andere een aantal huisbezoeken af bij klanten van deze facilitator en voert een gesprek met de facilitator. Op basis hiervan concludeert het CAF-team dat er sprake is van diverse omstandigheden, zoals complexiteit van de regeling inzake dieetkosten waardoor er geen overtuiging is van het opzettelijk onjuist indienen van aangiften. Het CAF-team maakt de afweging dat het gewekte vertrouwen op basis van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in combinatie met zichtbare verbetering in de aangiften inkomstenbelasting van het nieuwe jaar ertoe leiden geen 'stevige aanpak' te adviseren. Het CAF-team adviseert Particulieren onder andere om in gesprek te gaan met de facilitator en de toekomstig binnenkomende aangiften inkomstenbelasting kritisch te volgen om te bezien of het aangiftegedrag verandert.

In dit thema zijn daarnaast diverse CAF-dossiers opgenomen ter ondersteuning van een dienstonderdeel. CAF-dossier 275, 276, 277, 278 en 279 zijn voorbeelden van dossiers waarin het CAF-team door een dienstonderdeel is gevraagd specifieke analyses uit te voeren naar aanleiding van verkregen informatie uit een strafrechtelijk onderzoek, zoals het analyseren van een blauwdruk. Deze dossiers zien toe op aftrek van giften in aangiften inkomstenbelasting. In bijvoorbeeld dossier 278 is er sprake van een verdachte die belastingaangiften bij een moskee invult en vermoedelijk kwitanties koopt (en in aangiften gebruikt) bij een in een eerder onderzoek geïdentificeerde verdachte.

Ten aanzien van een aantal dossiers in dit thema merken wij op dat nationaliteit een rol speelt in het door het dienstonderdeel aangedragen signaal. Het CAF-team volgt hierbij signalen op, waaronder kenmerken op nationaliteit. Onderstaand is een aantal voorbeelden opgenomen van dossiers met een dergelijk signaal die door het CAF-team zijn afgelegd of in behandeling zijn genomen.

- In CAF-dossier 141 ontvangt het CAF-team van een dienstonderdeel een melding inzake Poolse belastingadviseurs die de Nederlandse belastingregels volgens de melding 'niet zo nauw' nemen. Dit is aan het dienstonderdeel gemeld door een andere Poolse belastingadviseur. Het CAF-team onderzoekt of Poolse belastingadviseurs als facilitator optreden op basis van een door het dienstonderdeel aangeleverde lijst met Poolse belastingadviseurs op basis van beconnummer. Op basis van bevindingen inzake het opzettelijk onjuist invullen van de specifieke rubriek 'periode premieplicht' adviseert het CAF-team tot het opstellen van een preweegdocument ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging. Naar aanleiding van de terugkoppeling van het dienstonderdeel dat geen strafrechtelijk onderzoek wordt opgestart vanwege het feit dat dit onder andere opsporingstechnisch lastig is en het nadeelbedrag niet boven een grensbedrag uitkomt, reageert het CAF-team dit niet onbegrijpelijk of teleurstellend te vinden.
- In CAF-dossier 303 is door het dienstonderdeel Particulieren een signaal bij het CAF-team aangedragen waarover in het logboek staat opgenomen: "*M.O. [Modus Operandus] is typisch buitenlands; periode premieplicht in de C-biljetten wordt onjuist opgegeven*". Nationaliteit is in dit dossier gebruikt in de duiding van de aangedragen feiten in het signaal. Uit het dossier blijkt niet dat het als selectiegrondslag voor werkzaamheden naar voren komt. Het CAF-team heeft in dit dossier geen advies tot verdere opvolging door het dienstonderdeel gegeven.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

- In CAF-dossier 476 ontvangt het CAF-team via een dienstonderdeel twee meldingen over de Somalische gemeenschap in een Nederlandse stad: één inzake misbruik van de algemene heffingskorting en één inzake misbruik van het kindgebonden budget. De melding heeft betrekking op het vermoeden dat veel mannen zich op papier in Engeland zouden hebben gevestigd. Het CAF-team vraagt een breder opgezette analyse op inzake alle mannen die in recente jaren in Groot-Brittannië zijn gaan wonen (ongeacht nationaliteit of woonplaats). Op basis van de ontvangen informatie analyseert het CAF-team of het signaal uit de data blijkt. Het CAF-team concludeert dat in de output *'noch Somaliërs, noch [de Nederlandse stad] en omstreken'* hieruit overtuigend naar voren komen. Het CAF-team adviseert derhalve niet tot verdere opvolging door het dienstonderdeel.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

20.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden **A**

Vijf van de 215 CAF-dossiers in het CAF-thema 'Systeemfraude Inkomstenheffing' zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossier met bijzonderheden. Dit komt voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake één dossier (CAF-dossier 473) is het signaal niet herleidbaar. Het is in dit dossier niet duidelijk wat het concrete signaal is dat aan het CAF-dossier ten grondslag ligt.
- Inzake vier dossiers (CAF-dossier 99, 494, 496 en 544) heeft het CAF-team in het wederhoor aangegeven dat in deze dossiers geen werkzaamheden zijn verricht door het CAF-team. Daarbij is opgemerkt dat drie van deze CAF-dossiers – 494, 496 en 544 – zijn opgenomen op de CAF-postenlijst ter monitoring van de werkzaamheden die binnen een dienstonderdeel werden uitgevoerd.

20.1.2 Bron signaal – zelfgegenereerd signaal onduidelijk **B**

In één dossier (CAF-dossier 459) is geconstateerd dat onduidelijkheden bestaan over het zelfgegenereerde signaal. Het zelfgegenereerde signaal heeft blijkens het dossier betrekking op een analyse van inkomsten van gastouders waarvoor gebruik is gemaakt van contra-informatie van de afdeling Centrale Administratie (hierna: B/CA). Uit de analyse komt naar voren dat een selectie is gemaakt op basis van de volgende criteria:

- Voor een aantal gastouderbureaus is geen contra-informatie opgeleverd.
- Voor een aantal gastouderbureaus heeft een groot deel van de gastouders minder aan opbrengsten aangegeven voor de inkomstenbelasting dan theoretisch berekend door het CAF-team.
- Eén gastouderbureau om een 'niet nader te benoemen reden'.

Ten aanzien van de 'niet nader te benoemen reden' heeft het CAF in wederhoor aangegeven dat: *"dit dossier door de teamleider CAF persoonlijk was geselecteerd... Deze selectie is gemaakt omdat dit een KOI is die sinds 2012 ook (een wat duurdere,*

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

namelijk gediplomeerde) oppas aan huis aanbiedt en dat is een niet helemaal gebruikelijke gang van zaken, dus voldoende reden om deze instelling mee te nemen in de selectie."

Wij hebben de toelichting niet kunnen verifiëren met de beschikbare documentatie en derhalve is dit dossier geclassificeerd als 'zelfgegeneerd signaal onduidelijk'.

20.1.3 Duiding signaal – bevinding inzake deskresearch

In één van de 215 CAF-dossiers is een bevinding gesignaleerd inzake de in de signaalfase uitgevoerde deskresearchwerkzaamheden. Op basis van het toetsingskader objectiviteit (toegepaste onderzoeksmethoden) is deze bevinding geclassificeerd als 'oranje' bevinding. Dit CAF-dossier is hierna toegelicht.

In dossier 509 uit 2018 heeft het CAF-team een signaal van Particulieren ontvangen over het niet kunnen belasten van vermogen van fiscale partners in box 3. Om het mogelijke fenomeen landelijk in beeld te brengen zet het CAF-team een data-analyse op. Hierbij is een dwarsdoorsnede gemaakt op basis van beconnummers, adres, geslacht, geboortejaar en nationaliteit. Op basis van de beconnummers identificeert het CAF-team zeven adviseurs waarbij het fenomeen meer dan 150 keer voorkomt. Daarbij is een analyse opgenomen, waarin is aangegeven dat op basis van het bijbehorende adres, geslacht en geboortejaar geen bevindingen zijn te constateren. Ten aanzien van nationaliteit is in de rapportage toegelicht dat in de nationaliteit kenmerken van georganiseerdheid kunnen zitten, en dit dus *"toch maar"* in beeld is gebracht. Hierbij is een analyse opgenomen van de top-6 meest voorkomende '1^e nationaliteit BVR' (op volgorde):

— Nederlandse	79.480
— 0_nationaliteit onbekend	468
— Duitse	355
— Belgische	277
— Britse	221
— Franse	100

Daarbij is de opmerking opgenomen dat de top-6 *'niet vreemd'* is en *'2^e nationaliteit komt maar 431 maal voor, waarvan 372 maal Nederlandse, voegt dus verder niks toe. Dat we niks vreemds aantreffen in de nationaliteiten was te verwachten met de wijze van registreren ervan'*. Bovenstaande analyse op nationaliteit is op basis van het toetsingskader geclassificeerd als 'oranje' bevinding.

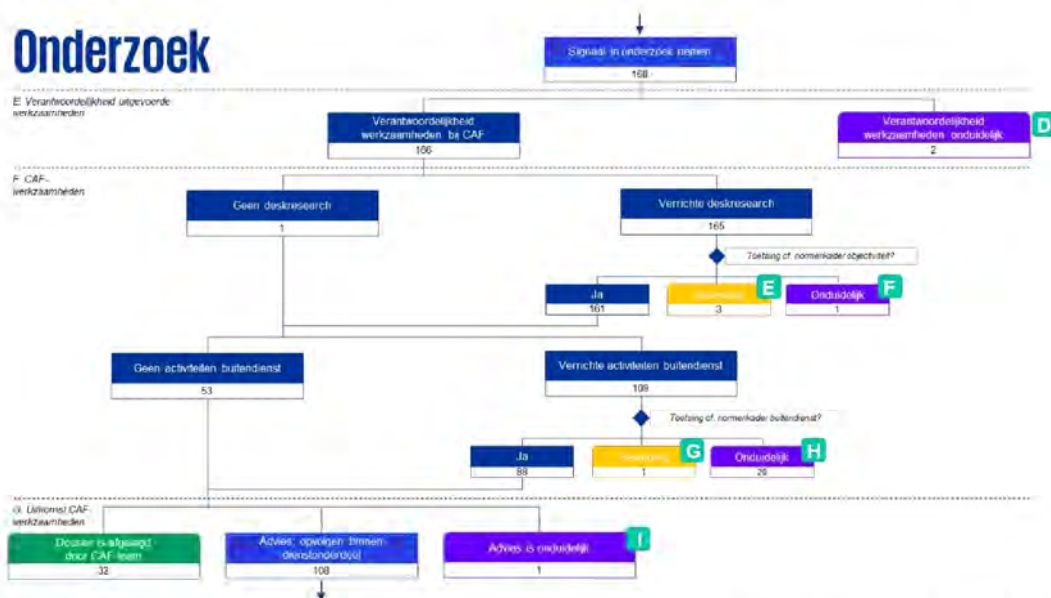
Voor een nadere toelichting ten aanzien van registraties van tweede nationaliteit binnen de Belastingdienst na 23 juli 2015, verwijzen wij naar hoofdstuk 8.

Het CAF-team heeft naar aanleiding van de uitgevoerde data-analyse in de signaalfase het dossier niet in onderzoek genomen.

20.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Systeemfraude Inkomstenheffing' betreffen dit werkzaamheden op 168 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit bovenstaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat 168 CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze 168 CAF-dossiers stromen er 108 door naar de adviesfase. Dit betekent dat 60dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is in 32 dossiers geen advies uitgebracht of is teruggekoppeld aan het dienstonderdeel de bevindingen niet verder op te volgen. Omdat voor deze dossiers geen bijzonderheden zijn geconstateerd, gaan wij niet verder in op deze dossiers in dit hoofdstuk. Hieronder geven we wel een aantal voorbeelden van dossiers die door het CAF-team zijn afgelegd:

- In CAF-dossier 349 is een zelfgegeneerd signaal onderzocht inzake aangiften inkomstenbelasting met onjuiste aftrekposten van scholingskosten. Dit signaal is naar voren gekomen op basis van IP-adresanalyse. Het CAF-team analyseert onder andere aangiften afkomstig van in data-analyse geïdentificeerde IP-adressen en constateert dat veel aangiften vanuit specifieke IP-adressen zijn ingediend, maar dat hierin geen 'vreemde bevindingen' zijn op te merken. Er lijken geen gemeenschappelijke kenmerken naar voren te komen, anders dan dat het een groep studenten betreft. Het CAF-team legt het dossier derhalve af. Volledigheidshalve merken wij op dat in e-mailcorrespondentie naar voren komt dat is opgemerkt dat analyse op nationaliteit 'tegenwoordig geen zin meer [heeft] nu BVR en GBA bij het bezit van de Nederlandse plus een andere nationaliteit alleen nog de Nederlandse

nationaliteit vermelden – de schoning van BVR is op dit punt al heel vergevorderd. Dit betreft een dossier uit 2016-2017.

In meerdere dossiers komt naar voren dat na 23 juli 2015 (de datum waarop BVR is opgeschoond) binnen de Belastingdienst informatie omtrent tweede nationaliteit voorhanden is. Hierbij merken wij op dat wij geen onderzoek hebben gedaan in hoeverre de weergegeven gegevens in lijn zijn met de daarover gemaakte specifieke afspraken inzake het opschonen van de systemen. Informatie omtrent tweede nationaliteit komt onder andere voor in de CAF-dossiers 399, 425 en 449 (al dan niet afgelegd door het CAF-team), waarvoor in december 2016, januari 2019, en april 2019 vanuit een centrale postbus blauwdrukken naar het CAF-team zijn verzonden waarin de standaardkolommen 'OMSCHR_NATIONALITEIT1' en 'OMSCHR_NATIONALITEIT2' zijn opgenomen en ingevuld. Volledigheidshalve merken wij op dat uit de beschikbare informatie niet blijkt dat het CAF-team in deze dossiers specifiek heeft verzocht om deze datavelden.

- In een aantal dossiers komen systemen naar voren die recentelijk in mediaberichtgeving onder de aandacht zijn gebracht. RAM komt bijvoorbeeld in CAF-dossier 379 en 515 naar voren. Uit dossier 379 blijkt dat het CAF-team een RAM-query heeft gedraaid om inzicht te verkrijgen in informatie rondom erfpacht in aangiften inkomstenbelasting uit specifieke jaren. FSV en PIT (de voorganger van FSV) komen ook in diverse dossiers naar voren. Uit CAF-dossiers 77, 119, 231, 240 en 270 blijkt bijvoorbeeld dat deze systemen zijn geraadpleegd. In dossier 77 komt het door het CAF-team te onderzoeken signaal voort uit een fraudemelding in FSV inzake zorgtoeslag en in dossier 270 is FSV genoemd in het signaal vanuit het dienstonderdeel om het aantal aangiften vanuit een IP-adres te duiden. Volledigheidshalve merken wij op dat ook in andere thema's verwijzingen naar voorgenoemde systemen uit de dossiers blijken. Gezien het feit dat dit echter in dit thema vaker naar voren komt dan in de andere thema's is ervoor gekozen dit hier expliciet een opmerking over te maken.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

20.2.1 Verantwoordelijkheid uitgevoerde werkzaamheden – onduidelijk **D**

In twee dossiers (CAF-dossier 341 en 368) zijn onduidelijkheden geconstateerd over onder wiens verantwoordelijkheid (CAF-team of dienstonderdeel) werkzaamheden zijn verricht. In deze dossiers komt een hoge mate van samenwerking tussen het CAF-team en 'project 1043' naar voren. Uit bijvoorbeeld CAF-dossier 341 blijkt dat een signaal dat stamt uit april 2013, voor de oprichting van het CAF-team, later is aangedragen bij het CAF-team. Dit signaal van 'project 1043' ziet toe op een bevinding dat er twee fiscaal dienstverleners in circa de helft van een onderzochte populatie aangiften inkomstenbelasting vermoedelijk opzettelijk onjuiste aftrekposten inzake giften en/of zorgkosten hebben opgevoerd. Deze bevinding is erop gestoeld dat het opgeven van beide type aftrekposten bijna drie keer zo vaak voorkomt in aangiften ingediend door betreffende facilitators dan landelijk gemiddeld is. Op basis van het verdere onderzoek is geconstateerd dat er sprake was van grootschalige aangiftesfraude en veelvuldig gebruik van valse kwitanties. Het is daarbij niet te reconstrueren welke werkzaamheden

door het CAF-team en welke werkzaamheden door 'project 1043' zijn uitgevoerd. Het dossier is uiteindelijk overgedragen aan de FIOD ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging.

20.2.2 CAF-werkzaamheden – bevinding inzake deskresearch **E**

In drie van de 215 CAF-dossiers zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd inzake het in de onderzoeksfase uitgevoerde deskresearch. Op basis van het toetsingskader objectiviteit (toegepaste onderzoeksmethoden) is deze bevinding geclassificeerd als 'oranje' bevinding. Dit CAF-dossier is hierna toegelicht.

Zoals in hoofdstuk 8 toegelicht, heeft er binnen de Belastingdienst onderzoek plaatsgevonden naar het fenomeen giften. CAF-dossier 245 is het 'hoofddossier', waarin het onderzoek naar het fenomeen door het CAF-team is samengebracht. CAF-dossier 245 is een dossier waarin niet zozeer het onderzoek naar één facilitator is toegelicht, maar wat meer is gebruikt voor vastleggingen van diverse werkstromen. Het dossier is hierdoor zeer omvangrijk, bevat een groot aantal folders en documenten en is daarom beperkt zelfstandig leesbaar. Door de gekozen dossieropzet is het niet goed herleidbaar welk signaal naar welke werkzaamheden heeft geleid en welke bevindingen en adviezen daaruit op facilitator/subjectniveau naar voren komen.

Dossier 245 is opgevoerd naar aanleiding van een verzoek van de FIOD. Uit het signaal blijkt dat reeds een preweegdocument is opgesteld naar aanleiding van werkzaamheden die zijn gestart vóór de oprichting van het CAF-team. Het signaal ziet toe op valse kwitanties inzake contante giften aan ANBI's. Een aantal bevindingen is met het CAF-team gedeeld, waaronder dat er organisaties bestonden die zich onterecht presenteerden als ANBI, waar belastingplichtigen giften voor opvoerden in de aangifte inkomstenbelasting. Een voorbeeld van deze situatie die blijkt uit het dossier is een koffiehuis dat zich presenteert als culturele instelling. Het CAF-team werd verzocht om het probleem in kaart te brengen, zodat fraude met contante giften kon worden bestreden.

Uit het dossier blijkt dat in mei 2015 een queryverzoek is uitgevraagd met nationaliteit als parameter. De uitkomst van deze query ziet het CAF-team als onbruikbaar, omdat deze onvolledig is. In juni 2015 is een vergelijkbaar queryverzoek ingediend door het CAF-team bij de afdeling B/CA, ook hierin is nationaliteit als parameter opgenomen. De afdeling B/CA geeft in reactie op het verzoek aan dat de query niet wordt uitgevoerd in verband met onder andere privacyoverwegingen. Uit het dossier blijkt dat in juli 2015 een 'verzamelblauwdruk' is rondgestuurd. In dit document zijn blauwdrukken van diverse lopende onderzoeken samengevoegd en is een draaitabel opgenomen gericht op nationaliteit. Daarnaast is in het dossier een notitie van 21 juli 2015 opgenomen waarin een algemeen beeld van het fraudefenomeen is weergegeven, evenals een 'bottom-up'-analyse. Uit onder meer bovenstaande blijkt dat er diverse analysewerkzaamheden op basis van nationaliteit zijn verricht in dit CAF-dossier.

De verschillende werkzaamheden van het CAF-team hebben geleid tot het advies aan het dienstonderdeel om dossier-specifieke handelingen uit te voeren.

Het CAF-team heeft in het wederhoor de volgende toelichting gegeven op bovenstaande: *"Er is om een query op nationaliteit gevraagd omdat wij in dit geval op basis van de ervaringen uit lopende casu en uit verklaringen van verdachten die*

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

inmiddels bekentenissen hadden afgelegd van oordeel waren dat hier een geobjectiveerde rechtvaardigheidsgrond aanwezig was. Het feit dat we om de query hebben verzocht toont tevens aan dat we niet zelfstandig in staat waren om een dergelijke query te maken. De gevraagde query is nooit geleverd omdat [B/CA] deze te risicovol vond. In plaats daarvan is wel een aanvullende analyse gemaakt die inzicht gaf in het fenomeen. Op basis van die analyse heeft [CAF-team] een nadere analyse gemaakt, omdat aan [CAF-team] gevraagd is door zowel minfin als het OM wat de mogelijke omvang van dit fenomeen zou kunnen zijn. Dit heeft geleid tot de notitie van 21 juli 2015."

Aanvullend heeft het CAF-team in het wederhoor de volgende toelichting gegeven: "De Belastingdienst is belast met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens de belastingwetten. Het bestrijden van misbruik en fraude binnen de inkomstenbelasting is daar onderdeel van. Dit blijkt onder andere uit de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit. Met deze wet zijn enkele wetten gewijzigd omdat het wenselijk werd gevonden om fraude in de fiscaliteit te bestrijden door maatregelen te nemen om het toezicht te intensiveren en het boete- en strafrecht te verruimen (bijv. door de introductie van de deelnemersboetes waar het CAF regelmatig mee heeft geschermd richting adviseurs die onjuiste aangiften verzorgden). Derhalve is duidelijk dat het CAF-team bevoegd was onderzoek te doen naar fraude met giftenaftrek waarbij gebruik werd gemaakt van gefalsificeerde kwitanties.

Na het vaststellen van de bevoegdheid moet worden vastgesteld of de verrichte onderzoeksactiviteiten rechtmatig waren. In dat kader wordt door KPMG het normenkader objectiviteit aangehaald waarbij het expliciet gaat over het gebruik van nationaliteit in de fase van deskresearch. In het wederhoor is naar voren gebracht dat er concrete signalen waren dat de fraude met giftenaftrek zich afspeelde binnen een bepaalde gemeenschap. Pas na ontvangst van deze signalen is nationaliteit als één van de criteria gebruikt bij enkele analyses. Dit is verdedigbaar omdat een hoge mate van homogeniteit – in dit specifieke geval gerelateerd aan nationaliteit – kan duiden op omvangrijke fraude. Een andere wijze om deze populatie volledig in beeld te krijgen was er niet. Dat bleek ook uit de onderzoeksactiviteiten die nadien werden verricht (zoekacties op tekstvelden die de beperking kenden dat er belastingplichtigen waren die de omschrijving van de gift niet invulden). Deze analyses op nationaliteit voldeden dus aan het subsidiariteitsbeginsel. Dat de analyses uiteindelijk niet bruikbaar bleken voor het toezicht, doet daar niets aan af.

Voor de analyses van de giftenaftrek in juli 2015 kan ook worden vastgesteld dat deze analyses voldeden aan het proportionaliteitsbeginsel. Het nationaliteitsgegeven werd immers uitsluitend geanalyseerd in samenhang met tal van andere risicofactoren zoals de aanwezigheid van giften in de aangifte, de instelling waaraan was gedoneerd etc. Nationaliteit zou dus per definitie niet zelfstandig leiden tot selectie van aangiften als daartoe al zou zijn besloten. Zoals beschreven is het bij analyseren gebleven en zijn door deze analyses geen aangiften voor het toezicht geselecteerd."

Wij benadrukken dat wij feitelijke bevindingen en aandachtgebieden rapporteren op basis van de toetsingskaders en geen juridische oordeelsvorming of conclusies ten aanzien van de juistheid van de verrichte werkzaamheden in deze dossiers. De feitelijke bevindingen en aandachtgebieden stellen opdrachtgever in staat zelf een oordeel te vormen over de juistheid van de verrichte werkzaamheden.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

Ook CAF-dossier 272 is onderdeel van het onderzoek naar het fenomeen giften. In dit dossier is het CAF-team gevraagd om op basis van samenloop van diverse signalen binnen de Belastingdienst te onderzoeken of sprake was van facilitatorschap en welke fiscale aspecten relevant waren. Op het moment dat dit dossier een CAF-dossier werd, liep er blijkens het signaal al een ANBI-onderzoek van waaruit informatie werd ingebracht. Daarnaast hadden Particulieren en MKB al aandacht voor onderhavige casuïstiek. Het dossier volgt op CAF-dossier 245, omdat naar aanleiding van het onderzoek in dat dossier naar voren is gekomen dat mogelijk fraude plaatsvindt met kwitantiebewijzen van een culturele instelling. In dit onderzoek zijn diverse analysewerkzaamheden verricht inzake bijvoorbeeld jaarcijfers en het grootboek van de instelling en een blauwdruk. In een uitgevoerde IP-adresanalyse is onderzocht of er een mate van georganiseerdheid is te onderkennen rondom ingediende aangiften met een giftenaftrek aan deze instelling. Naar aanleiding van deze werkzaamheden heeft het CAF-team gebruikgemaakt van analysegegevens afkomstig uit CAF-dossier 245, waaronder de 'verzamelblauwdruk' zoals hierboven beschreven, waarmee een inschatting is gemaakt van de totale giftenaftrek; daarvoor zijn een aantal parameters gebruikt waaronder nationaliteit.

Uit het dossier blijkt dat het CAF-team het vermoeden heeft dat bestuursleden van de culturele instelling betrokken zijn geweest bij een omvangrijke belastingfraude. Het CAF-team heeft geadviseerd tot het opstellen van een preweegdocument ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging. Daarnaast komt in het dossier naar voren dat het dienstonderdeel nadere controle van aangiften inkomstenbelasting, waarin opgegeven giftenaftrek aan deze instelling voorkwamen, heeft uitgevoerd.

Het CAF-team heeft in het wederhoor toegelicht dat een tekstvelden-query is gedraaid om de totale populatie van aangiften met giften aan facilitator in kaart te brengen en licht daarbij toe: *"Uit een query op de aangiften inkomstenbelasting van het jaar 2012 is vastgesteld dat in die aangiften voor een bedrag van tenminste € 3,5 miljoen als aftrekpost is opgenomen als zijnde giften gedaan aan [culturele instelling]"*.

Aanvullend heeft het CAF-team in het wederhoor de volgende toelichting gegeven: *"Het CAF-team heeft inderdaad in casus 245 een inschatting gemaakt van de mogelijk omvang van de fraude met de giftenaftrek. Daarvoor zijn een aantal analyses gemaakt en dat is iets anders dan selecties. Ten tijde van het maken van deze analyse in 2015 was reeds bekend dat in de casus 272 sprake was van massaal misbruik van de giftenaftrek door het vervalsen van kwitanties. Daarom zijn een aantal analysegegevens van dossier 245 gebruikt voor het bepalen van de omvang alsmede voor het bepalen van de selectie van belastingplichtigen die giften in de aangifte hadden vermeld van de betreffende instantie. Het betreft hier echter geen enkele selectie op basis van nationaliteit maar een selectie op de naam van de instantie (tekstveldenquery)..."*

Volledigheidshalve merken wij op dat bovenstaande twee dossiers (inclusief de door dienstonderdelen verrichte werkzaamheden) in mediaberichtgeving zijn uitgelicht.

Inzake dossier 506 heeft het CAF-team een signaal ontvangen rondom een IP-adres waarvan in 'Selectie aan de poort' is geconstateerd dat deze is gebruikt voor 'foute aangiften' van mensen met een Syrische achtergrond. Het signaal gaat over het opvoeren van vermoedelijk onjuiste aftrekposten. Het CAF-team verricht in 2018 een aantal werkzaamheden gericht op dit IP-adres. In de werkzaamheden vraagt het CAF-

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

team diverse blauwdrukken op. In e-mailcorrespondentie is een van deze blauwdrukken geduid als "een blauwdruk in de zaak van de Syriërs".

Daarnaast staat in het logboek dat het CAF-team een query uitvoert vanaf een bepaald jaartal op in Nederland binnenkomende vluchtelingen vanaf 18 jaar die nog geen Nederlandse nationaliteit hebben. Uit het logboek blijkt hierover het volgende:

Aan [KPMG: teamlid] is gevraagd om vanaf 2014 de binnenkomende vluchtelingen die nog geen Nederlandse nationaliteit hebben vanaf 18 jaar een query te draaien.

Als achtergrond bij deze opmerking in het logboek heeft het CAF team het volgende aangegeven: "Met de casus VA's van Syriërs werden we voor het eerst geconfronteerd met het gegeven dat vluchtelingen (in die tijd voor het overgrote deel mensen afkomstig uit Syrië) gebruikt werden als verdienmodel door nietsontziende landgenoten c.q. facilitators. De persoon in deze casus hield zich niet alleen bezig met aangiftefraude, maar ook met diverse andere vormen van criminaliteit zoals drugshandel en (verdenkingen van) van betrokkenheid bij mensensmokkel"

Met deze analyses kijkt het CAF-team breder naar het signaal, namelijk vanuit de nationaliteit van een populatie in plaats van vanuit het door het dienstonderdeel aangedragen IP-adres.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden heeft het CAF-team onder meer de bevinding dat 32 van de 34 via betreffende IP-adres ingediende aangiften in een specifieke periode vermoedelijk opzettelijk onjuist zijn. Uit het dossier volgt het advies aan het dienstonderdeel om een preweegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging. Hierbij heeft het CAF-team ondersteuning verleend.

20.2.3 CAF-werkzaamheden – deskresearch onduidelijk **F**

In één dossier (CAF-dossier 226) waarin deskresearchwerkzaamheden zijn verricht, is het niet mogelijk de uitgevoerde werkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. De onduidelijkheid komt voort uit dat het niet uit dit dossier blijkt hoe bepaalde selecties tot stand zijn gekomen. In dossier 226 is onduidelijk welke selectie is gemaakt op basis van een blauwdruk.

20.2.4 CAF-werkzaamheden – bevinding inzake buitendienstactiviteiten **G**

Voor één van de 215 CAF-dossiers is een bevinding ten aanzien van de verrichte buitendienstactiviteiten op basis van het toetsingskader objectiviteit geclassificeerd als 'oranje' bevinding. Dit CAF-dossier is hierna toegelicht.

In CAF-dossier 26 heeft het CAF-team een signaal ontvangen vanuit een oude lijst van 'project 1043' inzake vermoedelijk onjuiste aangiften inkomstenbelasting ingediend door een facilitator. Het CAF-team identificeert een belastingadviseur als facilitator en voert werkzaamheden uit zoals een IP-adresanalyse en het analyseren van aangiften die via dit IP-adres zijn ingediend. Daarnaast legt het CAF-team huisbezoeken af bij klanten van de facilitator. Uit e-mailcorrespondentie blijkt dat vragen zijn gerezen of de facilitator aangiften verzorgt voor Ghanese mensen. Bij het uitvoeren van de huisbezoeken is

ondervonden dat veel mensen niet thuis waren en daarom een nieuwe selectie is gemaakt van uitkeringsgerechtigden en gepensioneerden zodat er een grotere kans was dat deze mensen thuis zouden zijn. In het overzicht van bevindingen dat is opgesteld komt naar voren dat het CAF-team concludeert dat op een enkele aangifte na het aangiften betreft die zijn ingediend door of namens Ghanezen. Daarbij is opgemerkt: *"aangezien het zeer moeilijk is om deze mensen te bezoeken, is ook de enige belastingplichtige met een Nederlandse achternaam geselecteerd voor een bezoek"*. Hieruit volgt de bevinding dat een selectie is gemaakt op basis van achternaam.

Uit het dossier blijkt dat het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, maar de aangiften waarover twijfel bestaat uit te vragen en te controleren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een norm-overdragend gesprek te voeren met de belastingadviseur.

20.2.5 CAF-werkzaamheden – buitendienstactiviteiten onduidelijk H

In twintig dossiers waarin buitendienstwerkzaamheden zijn verricht is het niet mogelijk de uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. Deze onduidelijkheden komen voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake tien dossiers (CAF-dossier 56, 76, 121, 141, 160, 196, 238, 300, 425 en 480) is onduidelijk welke selecties ten grondslag hebben gelegen aan afgelegde huisbezoeken. Wij verwijzen naar de algemene toelichting die het CAF-team heeft gegeven op de selectiecriteria die zijn gehanteerd (zie hoofdstuk 8.1) en merken daarbij op dat onderhavige dossiers onvoldoende aanknopingspunten bevatten om die algemene toelichting op basis van deze dossiers te verifiëren. Ten aanzien van dossier 480 heeft het CAF team in het kader van wederhoor aanvullend toegelicht dat een tweetal selectiecriteria is gebruikt: de definitieve aanslag 2016 is nog niet vastgesteld en er moet sprake zijn van een aftrekpost vanwege dieetkosten. Op basis van het dossier is onvoldoende verifieerbaar dat deze criteria ook daadwerkelijk zijn toegepast, derhalve blijft de onduidelijkheid bestaan. Volledigheidshalve merken wij op dat in dossier 480 ook een derdenonderzoek is uitgevoerd, waarbij het onduidelijk is of is voldaan aan het toetsingskader dat daarvoor.

Op basis van het toetsingskader is in de toets van de CAF werkzaamheden aan het toetsingskader een bevinding opgenomen wanneer de selectiecriteria niet uit het dossier blijken. In relatie tot deze bevindingen merkt het CAF-team in wederhoor het volgende op: *"Het CAF team had geen belang bij welke burger precies bezocht werd of niet, omdat de focus bij de huisbezoeken lag op de vraag welke rol de burger had gespeeld bij het tot stand komen van die aangifte. Dit gaf dan tevens zicht op de rol van de facilitator daarbij en dat was de primaire doelgroep van het CAF team. Wie je dan selecteert voor een bezoek, is totaal niet interessant. Bereikbaarheid en het al dan niet nog openstaan van de aangifte waarover de vragen werden gesteld waren is daarbij primair relevant."*

- In CAF-dossier 121 is onderzoek verricht naar het opgeven van vermoedelijk onterechte aftrek ziektekosten via een belastingadviseur. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concludeert het CAF-team dat de belastingadviseur faciliteert in het doen van onjuiste aangiften, waarbij sprake is van een 'groot fiscaal nadeel inkomstenbelasting'. Het CAF-team adviseert onder andere een

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

preweegdocument op te stellen ten behoeve van strafrechtelijke vervolging. Uit de terugkoppeling van het dienstonderdeel blijkt dat hiervoor niet is gekozen en het dossier wordt afgehandeld met een 'knock-and-talk'-gesprek (een normoverdragend gesprek met een meer vermanend karakter). Uit dit voorbeeld blijkt dat het dienstonderdeel besluit over het al dan niet opvolgen van het advies van het CAF-team.

- Inzake vijf dossiers (CAF-dossier 243, 337, 340, 408 en 412) is onduidelijk of bij het uitvoeren van het derdenonderzoek is voldaan aan het toetsingskader dat geldt voor derdenonderzoeken. Hieromtrent zijn geen vastleggingen beschikbaar. In dossier 337 is het daarnaast onduidelijk welke selectiecriteria zijn gebruikt voor het afleggen van huisbezoeken.
- Inzake vier dossiers (CAF-dossier 27, 271, 325 en 339) is het onduidelijk onder wiens verantwoordelijkheid informatieverzoeken aan banken zijn gedaan.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 541) is het onduidelijk welke buitendienstwerkzaamheden zijn verricht.

20.2.6 Uitkomst CAF-werkzaamheden – advies onduidelijk I

In één dossiers (CAF-dossier 530) is het niet mogelijk het gegeven advies te toetsen aan het toetsingskader. Deze onduidelijkheden komen voort uit dat in dit dossier geen advies is opgenomen en op basis van de geconstateerde bevindingen niet herleidbaar is wat het advies zou zijn geweest

20.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Systeemfraude Inkomstenheffing' betreffen dit werkzaamheden op 108 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in de 108 CAF-dossiers die doorstromen naar de adviesfase advies is gegeven tot opvolging van de bevindingen van het CAF-team binnen het dienstonderdeel. Bij 93 CAF-dossiers heeft dit advies mogelijk geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel, bij 15 CAF-dossiers heeft dit advies mogelijk geleid tot handelingen van algemene aard. Wij verwijzen naar hoofdstuk 8 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

21 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Overig'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Overig' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 9.

Het thema 'Overig' bestaat uit 76 CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor veertien dossiers (oranje- en paartinten) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In drie van de 76 CAF-dossiers (onderdeel a1) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, omdat dit dossiers betreffen met bijzonderheden. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk de dossiers verder te toetsen.
- In één van de 76 CAF-dossiers (onderdeel c) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over het door het CAF-team zelfgegeneerde signaal.
- In zes van de 76 CAF-dossiers (onderdeel e) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde deskresearchwerkzaamheden in de onderzoeksfase.
- In één van de 76 CAF-dossiers (onderdeel f) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden in de onderzoeksfase.
- In één van de 76 CAF-dossiers (onderdeel g) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in de verrichte buitendienstwerkzaamheden in de onderzoeksfase analyses zijn toegepast die leiden tot een bevinding op basis van toetsingskader dat hiervoor geldt.
- In twee van de 76 CAF-dossiers (onderdeel h) hebben de verrichte werkzaamheden mogelijk tot bevindingen en een advies van het CAF-team aan een dienstonderdeel geleid, echter blijken de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden en het eventuele advies niet uit het dossier.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

- In zestien van de 76 CAF-dossiers (onderdeel a2) is geconstateerd dat deze dossiers de status 'lopend' hebben en niet volledig zijn afgerond en vastgelegd. Dit betekent dat deze dossiers niet kunnen worden getoetst aan het toetsingskader. In deze dossiers zijn geen verdere bijzonderheden geconstateerd.
- In drie van de 76 CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team werkzaamheden ter ondersteuning van een dienstonderdeel uitvoerde. Deze dossiers zijn niet verder getoetst, omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek betrof en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet bij het CAF-team lag.
- In vijftien van de 76 CAF-dossiers (onderdeel d) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
- Zeven van de 76 CAF-dossiers (onderdeel i) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In 21 van de 76 CAF-dossiers (onderdeel j en k) is het advies is gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 9 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

21.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Overig' betreffen dit werkzaamheden op 76 dossiers.

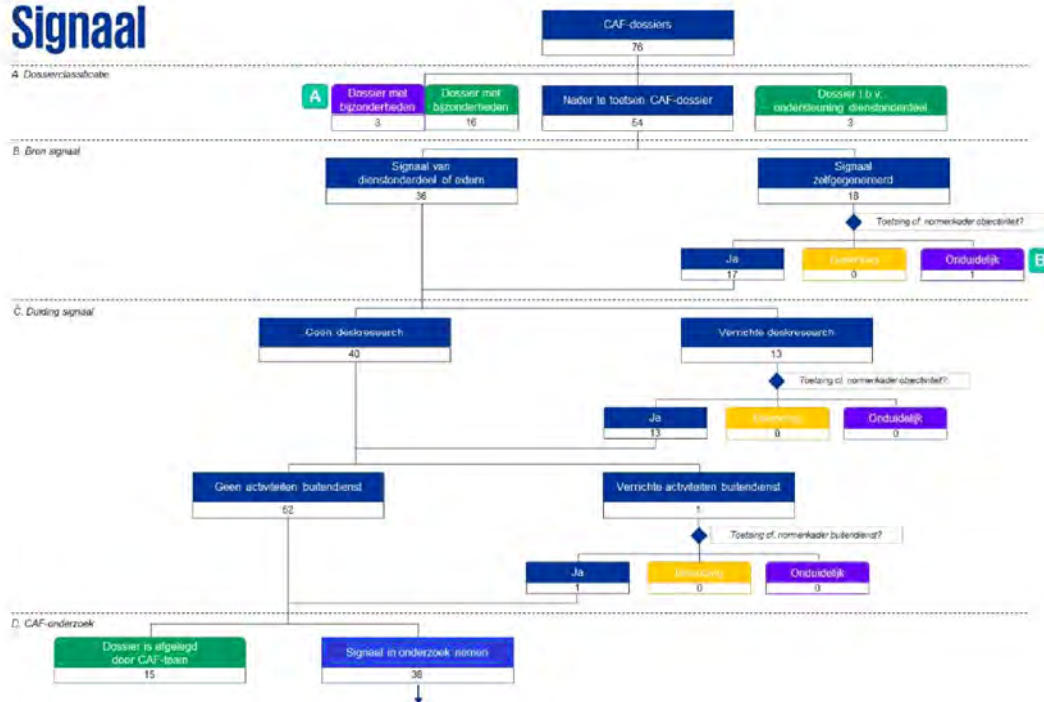
Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

Signaal



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat 76 CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er 38 doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat 38 dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, zijn drie van deze dossiers ten behoeve van ondersteuning van een dienstonderdeel en zijn vijftien dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Zestien dossiers zijn opgeschort en kunnen derhalve niet volledig getoetst worden. Op basis van de beschikbare informatie zijn voor deze dossiers geen bijzonderheden geconstateerd.

Ten aanzien van een aantal dossiers in dit thema merken wij op dat nationaliteit een rol speelt in het door het dienstonderdeel aangedragen dossier. Het CAF-team volgt hierbij signalen op, waaronder kenmerken op nationaliteit, die volgen uit het door het dienstonderdeel aangedragen signaal. Onderstaand zijn drie voorbeelden opgenomen van dossiers met een dergelijk signaal die door het CAF-team zijn afgelegd.

- In CAF-dossier 58 heeft het CAF-team in lijn met het signaal bij een externe stichting verzocht om meer informatie en bewijsstukken, maar is het dossier afgelegd omdat hierop geen reactie is gekomen. In deze melding was reeds opgenomen dat in Nederland aangifte bij de politie was gedaan en dat in Polen een politieonderzoek plaats had gevonden. Het signaal had betrekking op Poolse arbeiders die door een Turkse organisatie zouden zijn 'gelokt' om in Nederland te komen werken. De Poolse arbeiders zouden zijn ingeschreven in het gemeenteregister en zouden documenten hebben moeten ondertekenen, onder andere ten behoeve van het aanvragen van een bankrekeningnummer. Diezelfde dag zouden zij een geldbedrag hebben gekregen en te horen hebben gekregen dat er toch geen werk voor ze was. Van de

gegevens van de Poolse arbeiders zou vervolgens misbruik zijn gemaakt om onder andere toeslagen aan te vragen.

- In CAF-dossier 64 heeft het CAF-team van LTO een signaal inzake grootschalige fraude met toeslagen door Ghanezen ontvangen. Dit zou met name betrekking hebben op creditcardfraude. LTO heeft een query inzake toeslagenaanvragers met de Ghanese nationaliteit gemaakt over meerdere jaren. Na enkele steekproeven vond LTO het raadzaam om de query verder uit te zetten. Ter duiding van het signaal heeft het CAF-team deskresearchwerkzaamheden uitgevoerd op basis waarvan het CAF-team tot de conclusie kwam dat de aantallen (onjuist) ingediende toeslagen door de groep met de Ghanese nationaliteit niet beduidend aanwezig zijn.

Ten aanzien van een aantal in de postenlijst als afgelegd geclassificeerde dossiers merken wij op dat uit de dossiers blijkt, dat na het afleggen van de CAF-dossiers alsnog adviserende terugkoppelingen aan het dienstonderdeel hebben plaatsgevonden. In CAF-dossier 192 zijn bijvoorbeeld de bevindingen uit de verrichte deskresearchwerkzaamheden in de signaalfase teruggekoppeld en adviseert het CAF-team tot een gesprek door het team Fiscale Dienstverleners. Het CAF-team geeft hierbij aan dat er in de casus "*meer aan de hand is*" en het aan het dienstonderdeel is te bepalen wat het ermee wil doen.

Een voorbeeld van een ander afgelegd dossier is CAF-dossier 287. In dit dossier is door het CAF-team op basis van eerdere ervaring zelf een signaal gegeneerd. Het CAF-team onderzoekt middels een pilot of fraude eerder zou kunnen worden opgespoord, door banken of door het CAF-team, met behulp van informatie van banken. Op basis van een samenwerking met een Nederlandse grootbank onderzoekt het CAF-team of middels deskresearchwerkzaamheden patronen zijn te onderkennen die duiden op fraude. Overkoepelend concludeert het CAF-team dat uit dit soort analyses geen grootschalig misbruik naar voren komt, op basis waarvan het CAF-team verder onderzoek stopt.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

21.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden A

Drie van de 76 CAF-dossiers in het CAF-thema 'Overig' zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossier met bijzonderheden. Dit komt voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake één dossier (CAF-dossier 313) is het signaal niet herleidbaar. Het is in dit dossier niet duidelijk wat het concrete signaal is dat aan het CAF-dossier ten grondslag ligt.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 534) heeft het CAF-team in het wederhoor aangegeven dat dit een 'verzameldossier' voor onderzoek naar een fenomeen ('inburgeren') betreft. Het dossier is niet zelfstandig leesbaar en bevat casus-specifieke informatie en algemene informatie. Hierdoor is het onduidelijk welke werkzaamheden het CAF-team heeft verricht in dit dossier. Dit dossier is tevens gebruikt voor algemene administratie. Uit de dossierreview blijkt dat andere CAF-

dossiers in dit thema betrekking hebben op het opvolgen van specifieke signalen vanuit dit fenomeen.

- Inzake één dossier (CAF-dossier 540) is door het CAF-team in het wederhoor aangegeven dat dit dossier mogelijk niet op de CAF-postenlijst thuishoort. Wij merken op dat dit dossier de status 'afgevoerd' heeft gekregen. Het dossier bevat geen documentatie om de in het wederhoor gegeven toelichting te toetsen, derhalve is dit dossier aangemerkt als dossier met bijzonderheden.

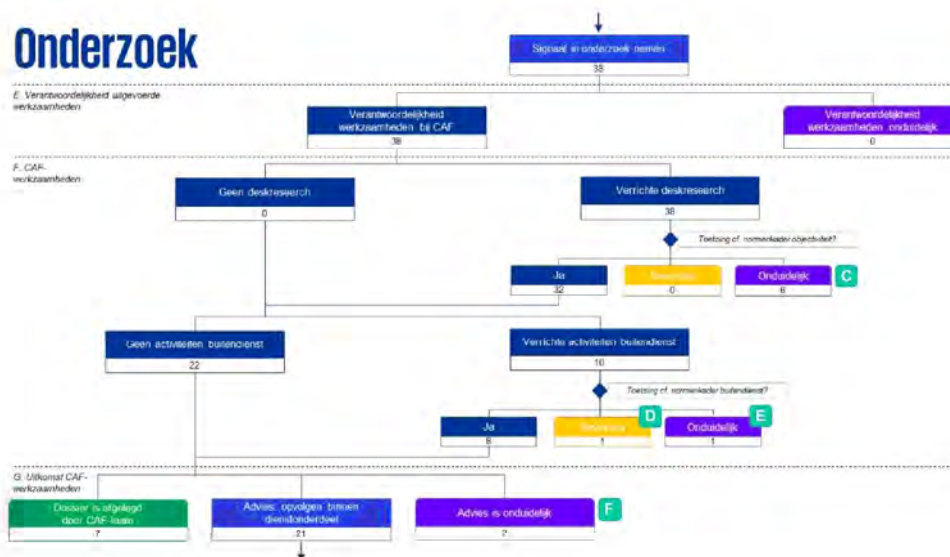
21.1.2 Bron signaal – zelfgegeneerd signaal onduidelijk **B**

In één dossier (CAF-dossier 471) is geconstateerd dat onduidelijkheden bestaan over het zelfgegeneerde signaal. Het zelfgegeneerde signaal heeft betrekking op outlier-detectie vanuit een data-analyse op basis van een aggregatie van ingediende aangiften inkomstenbelasting geclusterd per IP-adres. Uit het dossier blijkt dat het CAF-team een steekproef wil uitvoeren op de 'belangrijkste rode IP-adressen'. Daartoe is een analyse gemaakt van meer dan 150 aangiften die meer dan EUR 2.500 aan aftrekposten bevatten en nog niet zijn behandeld. Uit het dossier blijkt dat vervolgens naar informatie voor minder dan tien IP-adressen is gevraagd. Het is in dit dossier niet herleidbaar hoe het CAF-team tot de selectie van deze IP-adressen is gekomen.

21.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Overig' betreffen dit werkzaamheden op 38 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit bovenstaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat 38 CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze 38 CAF-dossiers stromen er 21 door naar de adviesfase. Dit betekent dat zeventien dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is in zeven dossiers geen advies uitgebracht of is teruggekoppeld aan het dienstonderdeel de bevindingen niet verder op te volgen. Omdat voor deze dossiers geen bijzonderheden zijn geconstateerd, gaan wij niet verder in op deze dossiers in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

21.2.1 CAF-werkzaamheden – deskresearch onduidelijk **C**

In zes dossiers waarin deskresearchwerkzaamheden zijn verricht, is het niet mogelijk de uitgevoerde werkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. Deze onduidelijkheden komen voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake vier dossiers (CAF-dossier 17, 345, 410 en 537) blijkt niet uit het dossier hoe bepaalde selecties tot stand zijn gekomen, bijvoorbeeld een voorselectie ten behoeve van een later uit te voeren actie.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 287) is onduidelijk welke werkzaamheden zijn verricht inzake een vooronderzoek.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 251) is onduidelijk welke werkzaamheden het CAF-team heeft verricht om te komen tot het uiteindelijk aan het dienstonderdeel gegeven advies.

21.2.2 CAF-werkzaamheden – bevinding inzake buitendienstactiviteiten **D**

In één van de 76 CAF-dossiers is een bevinding gesignaleerd inzake de uitgevoerde buitendienstactiviteiten. Op basis van het toetsingskader objectiviteit is deze bevinding geclassificeerd als 'oranje' bevinding. Dit CAF-dossier is hierna toegelicht. In CAF-dossier 122 heeft het CAF-team een signaal ontvangen rondom een mogelijke schijnzelfstandigheid waardoor sprake zou kunnen zijn van het ontduiken van het inhouden en afdragen van loonheffing door een paprikateler die een VAR-verklaring heeft. De fraudecoördinator die dit signaal aandraagt merkt op dat de paprikateler een bepaalde nationaliteit heeft, 'niet of nauwelijks' Nederlands spreekt en niet Nederlands kan schrijven. Daarnaast is in het signaal opgenomen dat de vraag naar boven komt of een facilitator niet voor een groot aantal personen met dezelfde nationaliteit VAR-verklaringen aanvraagt (mogelijk zonder hun medeweten) en tewerkstelt in kassen. Volledigheidshalve merken wij op dat de aandacht voor nationaliteit reeds onderdeel uitmaakt van het aan het CAF-team aangereikte signaal.

In het CAF-onderzoek dat volgt is veelvuldig samengewerkt met het (fraude)team van MKB. Het CAF-team heeft werkzaamheden verricht als het analyseren van blauwdrukken en IP-adresgegevens en het identificeren van zzp'ers voor nadere analyse op basis van een IP-adres. Het CAF-team heeft bedrijfsbezoeken afgelegd bij

klanten van de facilitator om te onderzoeken of mogelijk sprake is van schijnzelfstandigheid. In het dossier zijn vragenlijsten opgenomen van drie afgelegde bezoeken, op deze vragenlijsten staat de vraag opgenomen: "kan de ondernemer zelf goed lezen en schrijven in de Nederlandse taal?" Wij merken daarbij op dat deze vraag voortkomt uit het ontvangen signaal, echter is onduidelijk of dit een relevant criterium is dat benodigd is voor de beoordeling van de belastingpositie van klanten van de facilitator.

Op basis van de bevindingen (waaronder dat de meeste zzp'ers eerst bij een uitzendorganisatie werkten en er bewijzen voor valsheid in geschrifte inzake VAR-verklaringen zijn aangetroffen), is het dossier overgedragen aan de FIOD ten behoeve van eventuele verdere opvolging. Daarbij heeft het CAF-team aangeboden als nodig ondersteuning te kunnen verlenen.

Het CAF-team heeft het volgende toegelicht inzake dossier 122: *"wij nemen juist dergelijke informatie op in onze dossiers om vast te kunnen stellen in welke mate het voor een bepaald persoon begrijpelijk is waar hij mee bezig is. Is er sprake van opzet of juist onwetendheid. Schuld of geen schuld. [...] In Nederland wonen veel mensen die de Nederlandse taal niet machtig zijn. In diverse dossiers is het belangrijk dat je dat weet en daarom ook bepaalde maatregelen kunt treffen. Bijvoorbeeld in de voorlichtende sfeer. Dan is het ook niet erg dat je hierover schrijft. En er zijn nog meer redenen waarom het noodzakelijk kan zijn om bepaalde informatie in een dossier op te nemen."*

21.2.3 CAF-werkzaamheden – buitendienstwerkzaamheden onduidelijk **E**

In één dossier (CAF-dossier 261) waarin buitendienstwerkzaamheden zijn verricht is het niet mogelijk de uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. Deze onduidelijkheden komen voort uit het feit dat het onduidelijk is onder wiens verantwoordelijkheid informatieverzoeken aan banken zijn gedaan.

21.2.4 Uitkomst CAF-werkzaamheden – advies onduidelijk **F**

In twee dossiers is het niet mogelijk het gegeven advies te toetsen aan het toetsingskader. Deze onduidelijkheden komen voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake één dossier (CAF-dossier 258) is in het wederhoor aangegeven dat de casus is doorgezet naar een boetefraudecoördinator voor verdere uitwerking. Het is op basis van de verrichte werkzaamheden (een analyse van een iCOV-rapportage) onduidelijk welke bevindingen naar voren zijn gekomen en wat derhalve de reden was het dossier aan te dragen bij een boetefraudecoördinator.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 283) is niet herleidbaar welke terugkoppeling aan een dienstonderdeel is gegeven en welke bevindingen zijn geformuleerd op basis van de verrichte werkzaamheden.

21.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Overig' betreffen dit werkzaamheden op 21 dossiers.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:

Advies

H. Omgekeerd advies door dienstonderdelen



Uit het stroomschema komt naar voren dat in de 21 CAF-dossiers die doorstromen naar de adviesfase advies is gegeven tot opvolging van de bevindingen van het CAF-team binnen het dienstonderdeel. Bij veertien CAF-dossiers heeft dit advies mogelijk geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel, bij zeven CAF-dossiers heeft dit advies mogelijk geleid tot handelingen van algemene aard. Wij verwijzen naar hoofdstuk 9 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

22 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Huurtoeslag'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Huurtoeslag' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 10.

Het thema 'Huurtoeslag' bestaat uit elf CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor vier dossiers (paarstinten) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In twee van de elf CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, omdat dit dossiers betreffen met bijzonderheden. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk de dossiers verder te toetsen.
- In twee van de elf CAF-dossiers (onderdeel c) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over het door het CAF-team uitgevoerde deskresearchwerkzaamheden in de onderzoeksfase.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

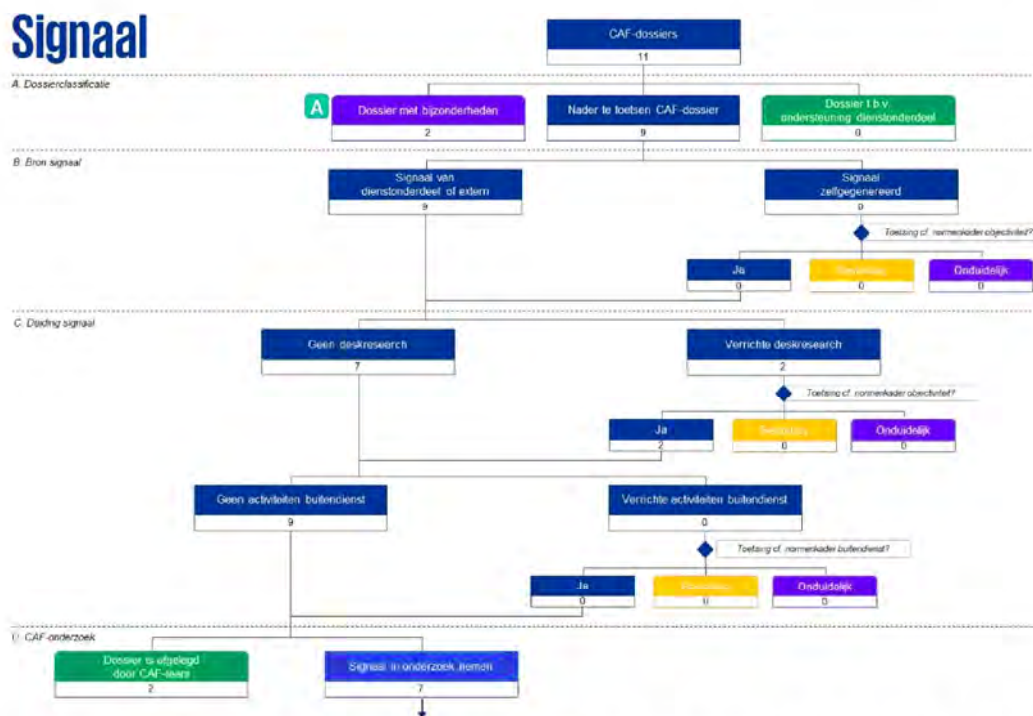
- In twee van de elf CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
- Eén van de elf CAF-dossiers (onderdeel d) is in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In dit dossier hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In vier van de elf CAF-dossiers (onderdeel e) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 10 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

22.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Huurtoeslag' betreffen dit werkzaamheden op elf dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat elf CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er zeven doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat vier dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Twee van deze dossiers zijn niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Op deze dossiers is niet verder ingegaan in dit hoofdstuk, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd. De twee dossiers waarbij in de signaalfase bijzonderheden zijn geconstateerd, zijn in de volgende paragraaf toegelicht.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

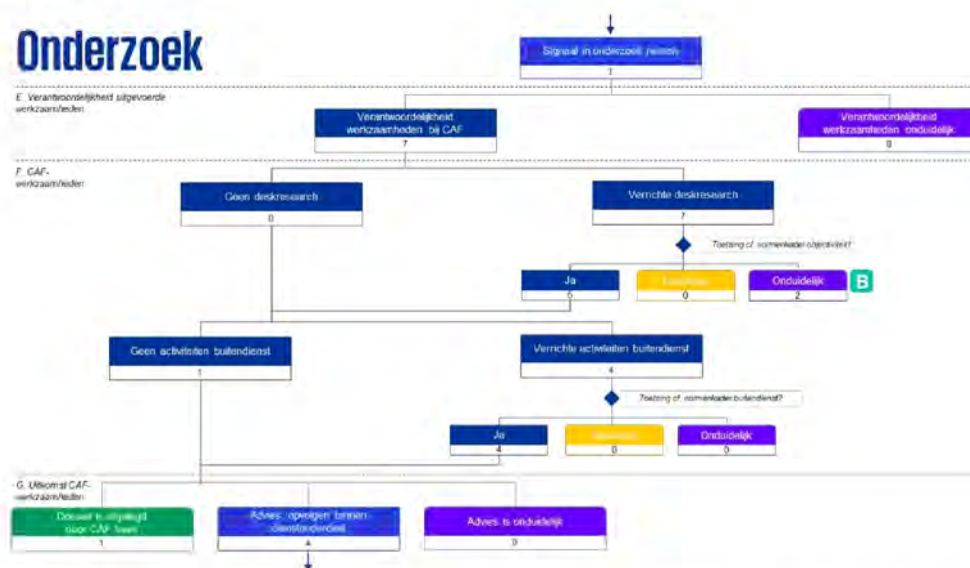
22.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden **A**

Twee van de elf dossiers (CAF-dossiers 36 en 342) in het CAF-thema 'Huurtoeslag' zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossiers met bijzonderheden. Deze CAF-dossiers bestaan slechts door een administratieve handeling (een 'placeholder'-dossier en een dubbel geadmistreerd dossier).

22.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Huurtoeslag' betreffen dit werkzaamheden op zeven dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat zeven CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze zeven CAF-dossiers stromen er vier door naar de adviesfase. Dit betekent dat drie dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Eén dossier is in de onderzoeksfase door het CAF-team afgelegd. Omdat op basis van het toetsingskader geen bevindingen zijn geconstateerd, is dit dossier niet nader toegelicht in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

22.2.1 CAF-werkzaamheden – deskresearch onduidelijk B

In twee van de zeven dossiers waarin deskresearchwerkzaamheden zijn verricht is het niet mogelijk de uitgevoerde deskresearchwerkzaamheden te toetsen aan het toetsingskader inzake deskresearchwerkzaamheden. Dit is veroorzaakt doordat het niet herleidbaar is welke deskresearchwerkzaamheden zijn uitgevoerd in deze dossiers (CAF-dossier 184 en 185).

In het wederhoor is door het CAF-team een toelichting gegeven op de uitgevoerde werkzaamheden, dit betreft analyses (in dossier 185 op basis van bij de facilitator opgehaalde gegevens). Het is op basis van deze toelichting niet duidelijk geworden welke specifieke analyses het CAF-team heeft uitgevoerd. KPMG heeft deze toelichting niet kunnen verifiëren aan de hand van documentatie omdat de relevante documentatie niet meer beschikbaar is gelet op de inmiddels verstreken periode. Dit betreft dossiers uit 2014-2015.

22.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor thema 'Huurtoeslag' betreffen dit werkzaamheden op vier dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:

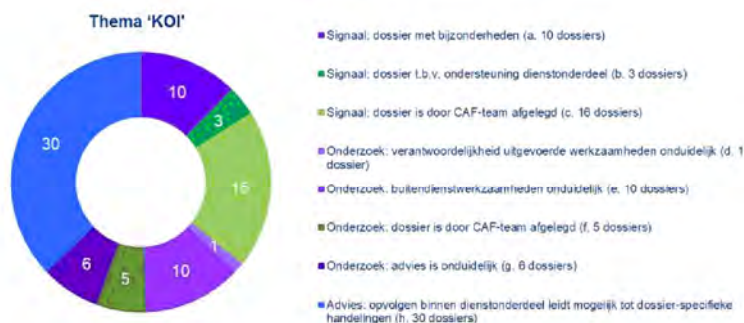


Uit het stroomschema komt naar voren dat in de vier CAF-dossiers die doorstromen naar de adviesfase door het CAF-team een advies is gegeven dat mogelijk heeft geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 10 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

23 Detailhoofdstuk CAF-thema 'KOI'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'KOI' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 11.

Het thema 'KOI' bestaat uit 81 CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor 27 dossiers (paarstinten) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In tien van de 81 CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, omdat dit dossiers betreffen met bijzonderheden. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk de dossiers verder te toetsen.
- In één van de 81 CAF-dossiers (onderdeel d) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat onduidelijkheden bestaan over onder wiens verantwoordelijkheid (CAF-team of dienstonderdeel) het uitgevoerde onderzoek valt.
- In tien van de 81 CAF-dossiers (onderdeel e) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over het door het CAF-team uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden in de onderzoeksfase.
- In zes van de 81 CAF-dossiers (onderdeel g) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in deze dossiers onduidelijkheden bestaan over het (eventueel) gegeven advies. Het door het CAF-team gegeven advies tot opvolging is in vijf van deze dossiers niet herleidbaar naar bevindingen omdat deze bevindingen niet uit de dossiers blijken. In het zesde dossier is niet duidelijk of en zo ja, welk advies is gegeven door het CAF-team.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

- In drie van de 81 CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team geen zelfstandig onderzoek deed maar werkzaamheden ter ondersteuning van een

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

- dienstonderdeel uitvoerde. Deze dossiers zijn niet verder getoetst omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek betrof en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet bij het CAF-team lag.
- In zestien van de 81 CAF-dossiers (onderdeel c) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
 - Vijf van de 81 CAF-dossiers (onderdeel f) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
 - In 30 van de 81 CAF-dossiers (onderdeel h) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 11 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

23.1 Stroomschema signaalfase

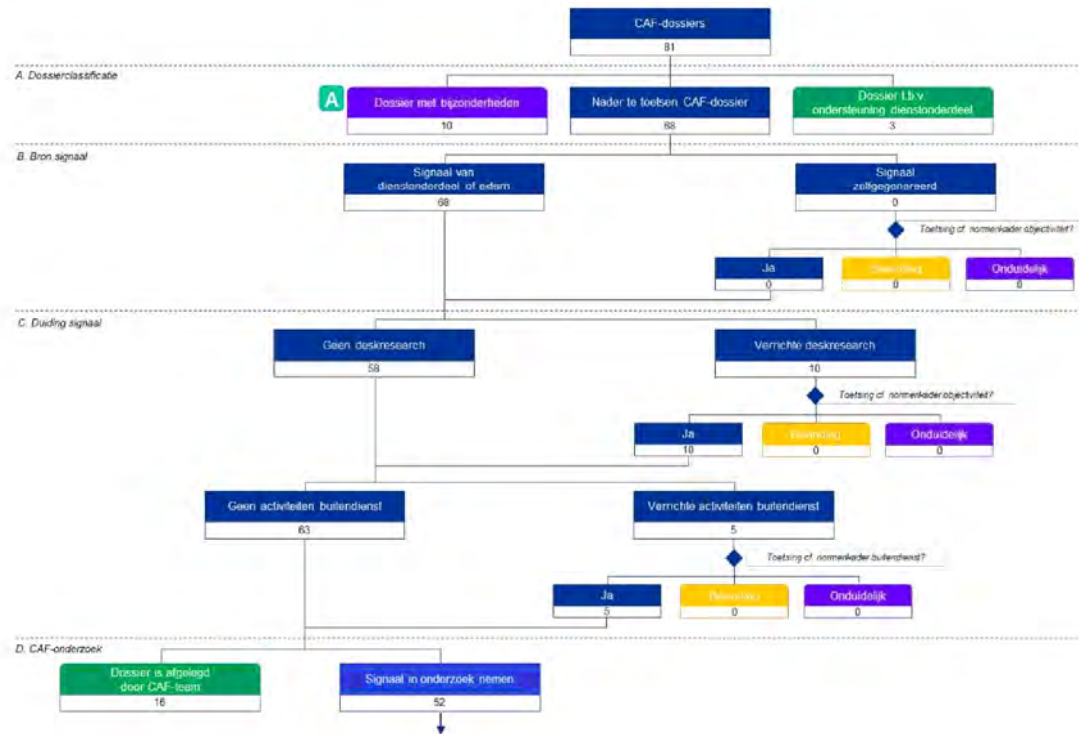
In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'KOI' betreffen dit werkzaamheden op 81 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat 81 CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er 52 doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat 29 dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, zijn drie van deze dossiers ten behoeve van ondersteuning van een dienstonderdeel en zijn zestien dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Op deze dossiers is, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

23.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden **A**

Tien van de 81 CAF-dossiers in het CAF-thema 'KOI' zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossier met bijzonderheden. Deze bijzonderheden komen voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake drie dossiers (CAF-dossier 1, 14 en 493) is niet herleidbaar wat de aanleiding was voor nader onderzoek. In deze dossiers bestaat onder andere onduidelijkheid ten aanzien van de bron en het door het CAF-team oorspronkelijk ontvangen signaal.
- Inzake drie dossiers (CAF-dossier 28, 65 en 483) heeft het CAF-team in het wederhoor aangegeven dat deze dossiers vooruitlopend op een te ontvangen signaal zijn opgevoerd op de CAF-postenlijst maar dat dit uiteindelijk geen CAF-dossiers zijn geworden. De dossiers bevatten geen documentatie om de in het wederhoor gegeven toelichting te toetsen, derhalve zijn deze dossiers aangemerkt als dossier met bijzonderheden.

Directoraat-generaal Belastingdienst

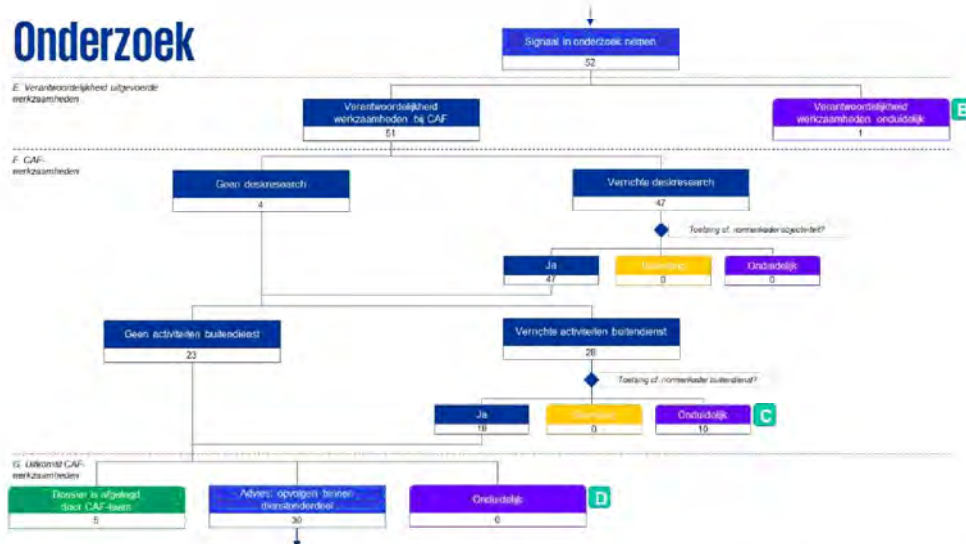
Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

- Inzake drie dossiers (CAF-dossier 284, 390 en 391) heeft het CAF-team in het wederhoor aangegeven dat deze dossiers in de CAF-postenlijst de status 'afgevoerd' had moeten krijgen omdat na aankondiging van deze signalen, geen bijzonderheden bleken op basis van door Toeslagen uitgevoerde analyses. De dossiers bevatten geen documentatie om de in het wederhoor gegeven toelichting te toetsen, derhalve zijn deze dossiers aangemerkt als dossier met bijzonderheden.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 306) heeft het CAF-team in het wederhoor aangegeven dat dit dossier in de CAF-postenlijst de status 'afgevoerd' had moeten krijgen, omdat voordat het dossier is opgepakt reeds werd aangegeven dat de facilitator zou stoppen met activiteiten. Derhalve zijn door het CAF-team geen werkzaamheden verricht.

23.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'KOI' betreffen dit werkzaamheden op 52 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat 52 CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze 52 CAF-dossiers stromen er 30 door naar de adviesfase. Dit betekent dat 22 dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is de uitkomst van de CAF-werkzaamheden in vijf dossiers dat het CAF-team geen advies heeft uitgebracht of dat het CAF-team de terugkoppeling aan het dienstonderdeel heeft gegeven de bevindingen niet verder op te

volgen. In dossier 115 is een signaal aangedragen door Toeslagen, waarin is aangegeven dat bij deze KOI mogelijk relaties bestaan met georganiseerde criminaliteit. In de casusbeschrijving van Toeslagen is aangegeven dat de nationaliteit van een van de (voormalig) houders van de KOI Russisch en Nederlands is en dat van een ander deze onbekend is. Op basis van deskresearchwerkzaamheden en onderzoek ter plaatse heeft het CAF-team de indruk dat de administratie niet vlekkeloos is, maar dat er niet op grote schaal wordt gefraudeerd. Het CAF-team heeft ter plaatse informatie opgevraagd voor nadere beoordeling, maar geeft op voorhand aan het niet waarschijnlijk te achten dat wordt gefraudeerd met presentielijsten van het personeel, omdat zichtbaar is dat deze met pen zijn ingevuld in verschillende kleuren en met verschillende handschriften. Het CAF-team sluit het dossier af met de toelichting: "[kinderopvangtoeslag] in orde".

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

23.2.1 Verantwoordelijkheid uitgevoerde werkzaamheden – onduidelijk **B**

In één dossier dat doorstroomt naar de onderzoeksfase zijn onduidelijkheden geconstateerd over onder wiens verantwoordelijkheid (CAF-team of dienstonderdeel) werkzaamheden zijn verricht. In dit dossier (CAF-dossier 492) lijkt op basis van het dossier geen sprake te zijn van een CAF-onderzoek, maar in het wederhoor is aangegeven dat het CAF-team bezoeken heeft afgelegd. Hieromtrent zijn geen vastleggingen aangetroffen, waardoor de rol van het CAF-team niet verifieerbaar is.

23.2.2 CAF-werkzaamheden – buitendienstwerkzaamheden onduidelijk **C**

In tien dossiers waarin buitendienstwerkzaamheden zijn verricht is het niet mogelijk de uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. Dit komt voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake vier dossiers (CAF-dossier 60, 260, 292 en 419) is het onduidelijk welke selecties ten grondslag hebben gelegen aan respectievelijk een deelwaarneming en steekproeven tijdens het afleggen van (huis/actualiteiten)bezoeken.
Ten aanzien van dossier 60 merken wij op dat in dit dossier diverse vastleggingen zijn aangetroffen die betrekking hebben op activiteiten van Toeslagen. Dit komt terug in meerdere dossiers in dit thema. Als voorbeeld: in dossier 60 is onder andere documentatie opgenomen waarin staat dat een medewerker Toeslagen (die ook lid is van het CAF-team) intern adviseert om op basis van de resultaten van een steekproef op toeslagenaanvragen van 20% van de kinderopvangtoeslagen, de toeslagaanvragen van de gehele populatie stop te zetten, omdat hier voldoende grond voor zou zijn. Omdat deze vastleggingen in het CAF-dossier zijn opgenomen kan verwarring zijn ontstaan over de rol van het CAF-team in relatie tot het door deze persoon gegeven advies.
- Inzake één dossier (CAF-dossier 317) is het onduidelijk onder wiens verantwoordelijkheid informatieverzoeken aan banken zijn gedaan.
- Inzake drie dossiers (CAF-dossier 352, 458 en 461) is het onduidelijk welke werkzaamheden zijn uitgevoerd. Dit komt met name voort uit de vraag of bepaalde (huis/actualiteiten)bezoeken zijn afgelegd en zo ja, hoeveel bezoeken zijn afgelegd.

- Inzake twee dossiers (CAF-dossier 420 en 462) is het onduidelijk hoe de selectie ten behoeve van het afleggen van huisbezoeken tot stand is gekomen.

23.2.3 Uitkomst CAF-werkzaamheden – advies onduidelijk **D**

In zes dossiers is het niet mogelijk het gegeven advies te toetsen aan het toetsingskader. Deze onduidelijkheden komen voort uit de volgende oorzaken:

- Inzake vier dossiers (CAF-dossier 104, 108, 248, 302) is niet herleidbaar op basis van welke bevindingen het advies is gegeven tot nadere opvolging door dienstonderdelen.
- Inzake twee dossiers (CAF-dossier 301 en 421) is onduidelijk welk advies is gegeven aan een dienstonderdeel.

23.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'KOI' betreffen dit werkzaamheden op 30 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in de 30 CAF-dossiers in de adviesfase, advies is gegeven tot opvolging van de bevindingen van het CAF-team binnen het dienstonderdeel. Dit advies heeft voor deze dossiers mogelijk geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 11 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

24 Detailhoofdstuk CAF-thema 'GOB'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'GOB' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 12.

Het thema 'GOB' bestaat uit 39 CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor zes dossiers (paarstinten) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- Drie van de 39 CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema geclassificeerd als dossiers met bijzonderheden. Dit betreft dossiers waarin volgens het CAF-team geen werkzaamheden zijn verricht en eigenlijk op 'afgevoerd' hadden moeten staan in plaats van op 'afgerond'.
- In één van de 39 CAF-dossiers (onderdeel c) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde deskresearchwerkzaamheden in de signaalfase.
- In één van de 39 CAF-dossiers (onderdeel e) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd omdat in dit dossier onduidelijkheden bestaan over de door het CAF-team uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden in de onderzoeksfase.
- In één van de 39 CAF-dossiers (onderdeel g) hebben de verrichte werkzaamheden mogelijk tot bevindingen en een advies van het CAF-team aan een dienstonderdeel geleid, echter blijken de specifieke bevindingen en het eventuele advies van het CAF-team niet uit het dossier.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

- In drie van de 39 CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team geen zelfstandig onderzoek deed maar werkzaamheden ter ondersteuning van een dienstonderdeel uitvoerde. Deze dossiers zijn niet verder getoetst omdat het geen zelfstandig CAF-onderzoek betrof en de verantwoordelijkheid voor het onderzoek derhalve niet bij het CAF-team lag.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

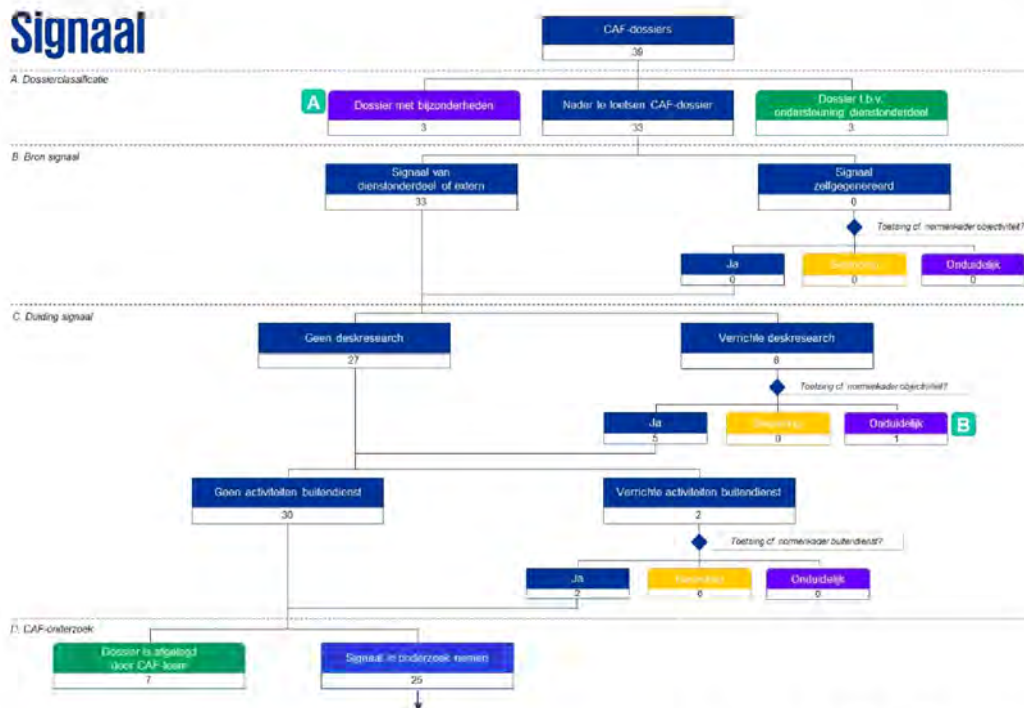
- In zeven van de 39 CAF-dossiers (onderdeel d) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
- Vier van de 39 CAF-dossiers (onderdeel f) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In negentien van de 39 CAF-dossiers (onderdeel h) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 12 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

24.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'GOB' betreffen dit werkzaamheden op 39 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat 39 CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er 25 doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat veertien dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit

hoofdstuk is aangegeven, zijn drie van deze dossiers geregistreerd ten behoeve van ondersteuning van een dienstonderdeel en zijn zeven dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Een voorbeeld van een dossier dat niet in onderzoek is genomen is CAF-dossier 531. In dit dossier is toegelicht dat medio 2019 al lange tijd geen contact met Toeslagen is geweest over het dossier en daarom is besloten alle lopende CAF-dossiers af te leggen. Op deze dossiers is, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

24.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden **A**

Drie van de 39 dossiers (CAF-dossier 113, 356 en 370) in het CAF-thema 'GOB' zijn in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossier met bijzonderheden. Dit betreft dossiers waarin volgens het CAF-team geen werkzaamheden zijn verricht, mede omdat deze in een vroegtijdig stadium op de CAF-postenlijst zijn opgevoerd zonder dat het een CAF-dossier werd. In het wederhoor is toegelicht dat de geregistreerde status van deze dossiers eigenlijk 'afgevoerd' (niet in onderzoek nemen) in plaats van 'afgerond' had moeten zijn. Derhalve zijn deze dossiers aangemerkt als dossier met bijzonderheden.

24.1.2 Duiding signaal – deskresearch onduidelijk **B**

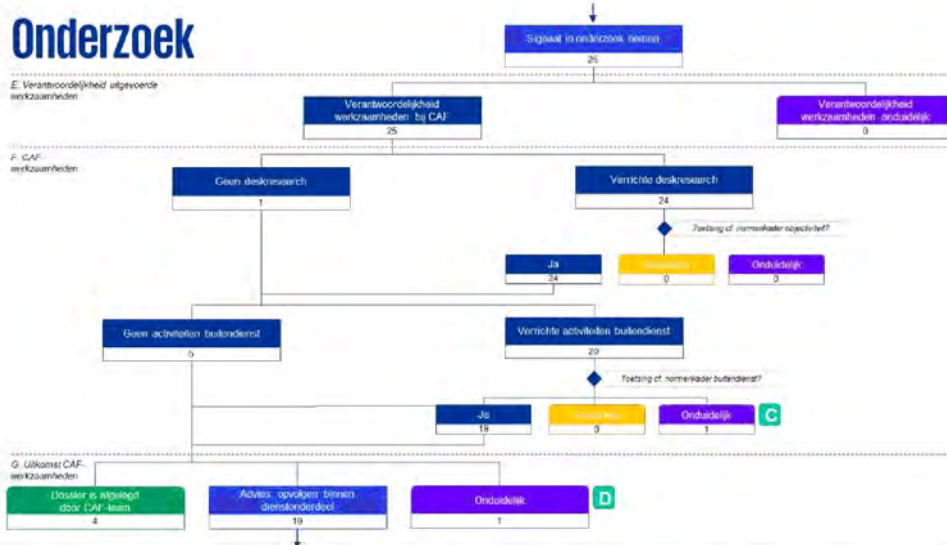
In één dossier zijn deskresearchwerkzaamheden in de signaalfase verricht, waarbij het niet mogelijk is deze activiteiten te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader inzake deskresearchwerkzaamheden. Dit komt omdat het in dit dossier (CAF-dossier 477) onduidelijk is welke selecties zijn uitgevoerd ten behoeve van de buitendienstactiviteiten.

In het wederhoor is door het CAF-team een toelichting gegeven op de uitgevoerde werkzaamheden en welke criteria zijn meegenomen bij de totstandkoming van de selectie voor nadere analyse. Het CAF-team heeft toegelicht dat er een selectie op basis van onder andere hoogte van bedragen is gemaakt. KPMG heeft deze toelichting niet kunnen verifiëren aan de hand van documentatie omdat de relevante documentatie niet meer beschikbaar is. Volledigheidshalve merkt KPMG op dat dit dossier niet door het CAF-team in onderzoek is genomen.

24.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'GOB' betreffen dit werkzaamheden op 25 dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit bovenstaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat 25 CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Van deze 25 CAF-dossiers stromen er negentien door naar de adviesfase. Dit betekent dat zes dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase.

Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is de uitkomst van de CAF-werkzaamheden in vier dossiers dat het CAF-team geen advies heeft uitgebracht of dat het CAF-team de terugkoppeling aan het dienstonderdeel heeft gegeven de bevindingen niet verder op te volgen.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de onderzoeksfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

24.2.1 CAF-werkzaamheden – buitendienstactiviteiten onduidelijk **C**

In één dossier (CAF-dossier 579) waarin buitendienstwerkzaamheden zijn verricht, is het niet mogelijk de uitgevoerde buitendienstwerkzaamheden te toetsen aan het van toepassing zijnde toetsingskader. Dit komt voort uit het feit dat het onduidelijk is in hoeverre aan het interne normenkader voor het doen van derdenonderzoek (dat op grond van de AWR is uitgevoerd) is voldaan. Hieromtrent zijn geen vastleggingen beschikbaar.

24.2.2 Uitkomst CAF-werkzaamheden – advies onduidelijk **D**

In één dossier (CAF-dossier 440) is het niet mogelijk het gegeven advies te toetsen aan het toetsingskader. Dit is veroorzaakt doordat het niet herleidbaar is of en zo ja, welk advies is gegeven. De eventueel gegeven adviezen zijn niet opgenomen, evenmin de bevindingen die hiertoe zouden hebben kunnen leiden.

24.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'GOB' betreffen dit werkzaamheden op negentien dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in negentien CAF-dossiers in de adviesfase, advies is gegeven tot opvolging van de bevindingen van het CAF-team binnen het dienstonderdeel. Dit advies heeft voor deze dossiers mogelijk geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 12 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

25 Detailhoofdstuk CAF-thema 'Toeslagen – overig'

In dit hoofdstuk zijn voor het CAF-thema 'Toeslagen – overig' de bevindingen van de toets van de CAF-werkzaamheden aan dit toetsingskader in nader detail toegelicht per fase van het CAF-onderzoek (signaal, onderzoek en advies). De bevindingen in dit hoofdstuk dienen in samenhang te worden gezien met het hoofdstuk waarin de hoofdlijn van de bevindingen inzake dit CAF-thema is toegelicht: hoofdstuk 13.

Het thema 'Toeslagen – overig' bestaat uit achttien CAF-dossiers. Samenvattend blijkt uit de toets aan de hand van het stroomschema het volgende:



Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor één dossier (paars) in dit thema bevindingen geconstateerd:

- In één van de achttien CAF-dossiers (onderdeel a) zijn op basis van het stroomschema bevindingen geconstateerd, omdat dit een dossier betreft met bijzonderheden. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk het dossier verder te toetsen. Dit dossier betreft een dossier waarin het CAF-team geen werkzaamheden heeft verricht, waardoor de status van het dossier in de CAF-administratie niet feitelijk overeenkomt met de inhoud van het dossier.

Op basis van de toets aan de hand van het stroomschema zijn er door ons voor de overige dossiers in dit thema geen bevindingen geconstateerd:

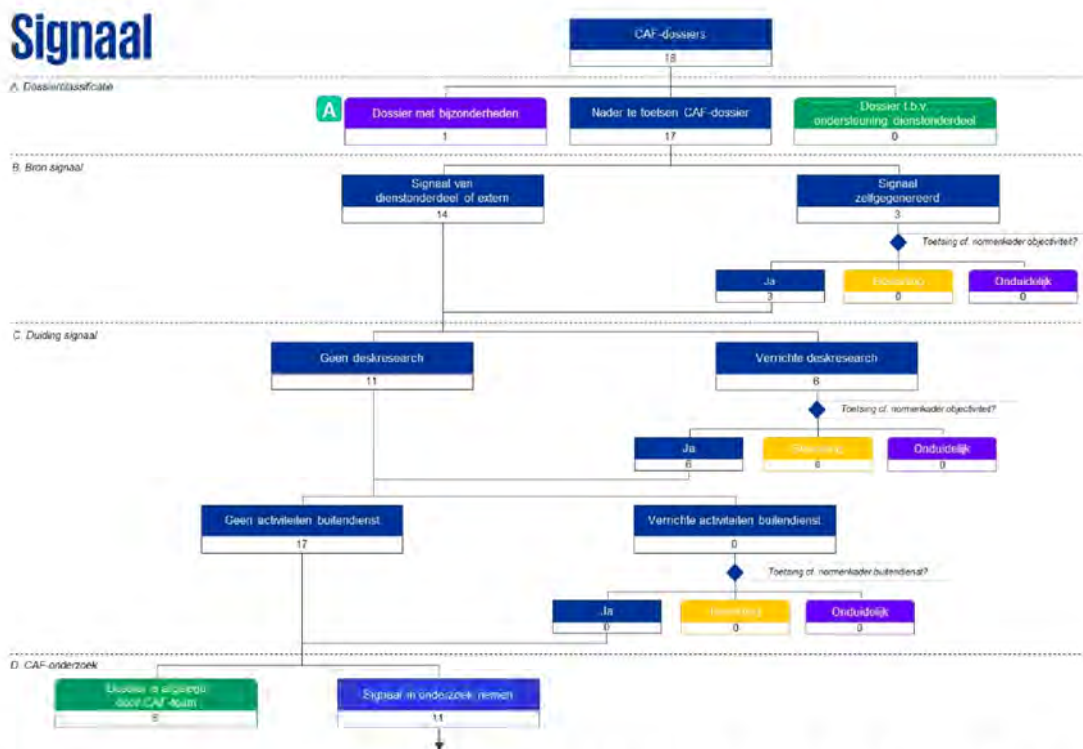
- In zes van de achttien CAF-dossiers (onderdeel b) is geconstateerd dat het CAF-team het ontvangen signaal in de signaalfase heeft afgelegd, dit betekent dat deze signalen niet in onderzoek zijn genomen door het CAF-team.
- Drie van de achttien CAF-dossiers (onderdeel c) zijn in de onderzoeksfase afgelegd door het CAF-team. In deze dossiers hebben de CAF-werkzaamheden niet geleid tot bevindingen waarvoor het CAF-team een advies tot opvolging door het dienstonderdeel nodig vond.
- In acht van de achttien CAF-dossiers (onderdeel d) is het advies gegeven aan het dienstonderdeel het dossier verder opvolging te geven. In hoofdstuk 13 zijn deze dossiers en het advies dat is gegeven nader toegelicht.

In de paragrafen hierna is een toelichting opgenomen per fase van het CAF-onderzoek.

25.1 Stroomschema signaalfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de signaalfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Toeslagen – overig' betreffen dit werkzaamheden op achttien dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de signaalfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de signaalfase komt naar voren dat achttien CAF-dossiers starten in deze fase, waarvan er elf doorstromen naar de onderzoeksfase. Dit betekent dat zeven dossiers een eindpunt bereiken in de signaalfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, zijn er zes van deze dossiers niet in onderzoek genomen door het CAF-team. Bijvoorbeeld heeft het CAF-team in CAF-dossier 126 geconstateerd dat het signaal te licht was om op te pakken met een CAF-onderzoek. Op deze dossiers is, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

Hierna volgt een beknopte toelichting van de in de signaalfase geconstateerde bijzonderheden. Het is op basis van de geconstateerde bijzonderheden niet mogelijk deze dossiers op basis van het toetsingskader (verder) te toetsen.

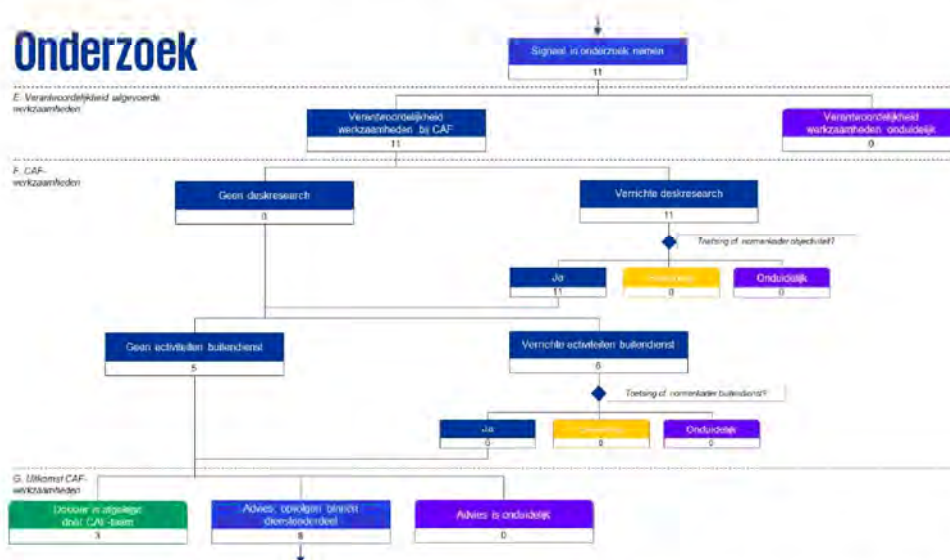
25.1.1 Dossierclassificatie – bijzonderheden A

Eén dossier is in de signaalfase gecategoriseerd als CAF-dossier met bijzonderheden. Deze bijzonderheden komen voort uit dat in dit dossier (CAF-dossier 386) geen activiteiten door het CAF-team zijn verricht. In het wederhoor met het CAF-team komt naar voren dat dit dossier derhalve op 'afgevoerd' (niet in onderzoek nemen) in plaats van op 'afgerond' had moeten worden geregistreerd in de CAF-postenlijst.

25.2 Stroomschema onderzoeksfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de onderzoeksfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Toeslagen – overig' betreffen dit werkzaamheden op elf dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de onderzoeksfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit voorgaand stroomschema van de onderzoeksfase komt naar voren dat elf CAF-dossiers vanuit de signaalfase doorstromen naar de onderzoeksfase. Acht van deze dossiers stromen door naar de adviesfase. Dit betekent dat drie dossiers een eindpunt bereiken in de onderzoeksfase. Zoals eerder in dit hoofdstuk is aangegeven, is naar aanleiding van de werkzaamheden in drie dossiers door het CAF-team geen advies uitgebracht omdat de bevindingen daartoe geen aanleiding gaven voor het CAF-team. Bijvoorbeeld in CAF-dossier 92 is door het CAF-team geen facilitator geïdentificeerd en zijn door het CAF-team geen mogelijke onregelmatigheden aangetroffen. Op deze dossiers is, omdat hierin geen bijzonderheden zijn geconstateerd, niet verder ingegaan in dit hoofdstuk.

25.3 Stroomschema adviesfase

In deze paragraaf zijn de bevindingen uiteengezet van de toets van de CAF-werkzaamheden in de adviesfase aan de hand van het toetsingskader. Voor het thema 'Toeslagen – overig' betreffen dit werkzaamheden op acht dossiers.

Gevisualiseerd ziet de toets aan het toetsingskader voor de adviesfase er voor dit thema als volgt uit:



Uit het stroomschema komt naar voren dat in de acht CAF-dossiers in de adviesfase, advies is gegeven tot opvolging van de bevindingen van het CAF-team binnen het dienstonderdeel. Dit advies heeft voor deze dossiers mogelijk geleid tot dossier-specifieke handelingen van het dienstonderdeel. Wij verwijzen naar hoofdstuk 13 waar deze dossiers en het advies op hoofdlijnen zijn toegelicht.

26 Aard en beperkingen

26.1 Aard van de opdracht

Onze opdracht betreft een adviesopdracht. De aard van de werkzaamheden houdt in dat wij geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere Assurance-opdracht verrichten. Derhalve zal geen zekerheid worden verstrekt met betrekking tot de getrouwheid van financiële of andere informatie. Wij zullen namens u geen beslissingen nemen of participeren in enig besluitvormingsproces.

De aard van het onderzoek brengt verder met zich mee dat wij geen juridisch advies verstrekken en voor zover wij gedurende het onderzoek of in ons rapport verwijzen naar relevante wet- en regelgeving, dit niet beschouwd dient te worden als het verstrekken van een juridisch advies.

Het onderzoek is gericht op het rapporteren van feitelijke bevindingen. Het is aan opdrachtgever om eventuele conclusies te trekken op basis van de gerapporteerde onderzoeksbevindingen. Wij benadrukken dat KPMG geen beslissingen neemt of heeft genomen namens of participeert in enig besluitvormingsproces van uw organisatie.

Voor deze opdracht zijn de voorwaarden gehanteerd zoals vastgelegd in de nadere overeenkomst 'Onderzoek Werkwijze Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)' met kenmerk 5600011567 en de daaraan ten grondslag liggende Rijksbrede Raamovereenkomst Auditdiensten, Perceel 3 – Resultaatgerichte multidisciplinaire Auditdiensten d.d. 3 oktober 2022.

26.2 Juistheid en volledigheid informatie

Wij hebben voor ons onderzoek gebruikgemaakt van zowel schriftelijke en digitale informatie als mondeling verkregen informatie en toelichtingen. De aan ons verstrekte mededelingen zijn verstrekt op basis van vrijwilligheid en in ons onderzoek betrokken met als uitgangspunt dat deze mededelingen niet onjuist of misleidend zijn. Dit impliceert dat de juistheid en volledigheid van de in dit rapport opgenomen informatie afhankelijk is van de aan ons ter beschikking gestelde (schriftelijke, digitale en mondelinge) informatie.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

A Definitie- en afkortingenlijst

Definitie- en afkortingenlijst	
Afkorting	Toelichting
ABS	Aanslagbelastingstelsel
Actieweek	Week of weken waarin mogelijke facilitators (en betrokkenen) worden bezocht door het CAF-team of andere Belastingdienstmedewerkers
AKI	ABS Klant informatie
ANBI	Algemeen nut beogende instelling
Anti-Fraude Box	Een organisatorisch verband dat Belastingdienstbreed analyses maakte en daarop gerichte acties initieerde en bewaakte.
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AWIR	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
B/CA	Belastingdienst Centrale Administratie
Beconnummer	Een beconnummer is een registratienummer van belastingconsulten of administratiekantoor bij de Belastingdienst. Het hebben van een beconnummer is niet verplicht.
Blauwdruk	Een overzicht van aangiften waarin de regels zijn geselecteerd op basis van een criterium. Een criterium op basis waarvan het overzicht wordt opgesteld is bijvoorbeeld een beconnummer of IP-adres.
BSN	Het Burgerservicenummer (BSN) is een uniek persoonsnummer voor iedereen die ingeschreven staat in de Basisregistratie Personen (BRP).
Btw	Belasting over toegevoegde waarde
BvR	Beheer van Relaties
CAF(-team)	Combiteam Aanpak Facilitators
C-bijlatten	C-bijlatten zijn aangiftebijlatten die buitenlands belastingplichtigen moeten invullen.
DAS	Dynamisch Aankoopsysteem
Dashboardtool	Een dashboardtool is een systeem om belangrijke metingen en kritieke prestatie-indicatoren op een geaggregeerd niveau weer te geven.
DF&A	Datafundamenten & Analytics
DG	Directoraat-generaal
DGA/Digra	Directeur-grootaandeelhouder
DigiD	Digitale Identiteit
Doelgroepverklaring	Een doelgroepverklaring is een verklaring die iemand invult als hij/zij wordt aangenomen bij een werkgever na een uitkeringstraject. De werkgever kan met deze verklaring korting aanvragen bij de Belastingdienst op de verplichte afdracht van sociale premies.
EHI	Expertisecentrum Handhaving en Intelligence
Facilitator	Een facilitator is een tussenpersoon (bijv. fiscale dienstverlener of een administratiekantoor) die massaal onjuiste aangiften voor of namens iemand anders indient.
FD	Financiële Dienstverlening
FEC	Financieel Expertise Centrum
FIOD	Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst
Fiscaal dienstverlener	Een fiscaal dienstverlener is iemand die belastingplichtigen helpt bij het doen van belastingaangiften, bijvoorbeeld in de vorm van het geven van advies over de aangifte of deze namens de belastingplichtige invullen.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

FLG	Fiscale Loon Gegevens
FSV	Fraude Signalering Voorziening
GBA	Gemeentelijke basisadministratie
GGD	Gemeentelijke gezondheidsdienst
GO	Grote Ondernemingen
GOB	Gastouderbureau
IB	Inkomstenbelasting
iCOV	infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen
IH	Inkomensheffing
IND	Immigratie- en Naturalisatiedienst
IP-adres/-gegevens	Internet Protocol-adres/-gegevens
IST-CAF	Het IST-CAF-team was een Toeslagen-team dat onder meer individuele toeslagenaanvragen in behandeling kon nemen.
ISZW	Inspectie Sociale Zaken & Werkgelegenheid
KOI	Kinderopvanginstelling
KOT	Kinderopvangtoeslag
KvK	Kamer van Koophandel
LH	Loonheffing
LRK	Landelijk Register Kinderopvang
LTQ	Landelijke Toezicht Organisatie
Minfin	Ministerie van Financiën
MKB	Midden- en kleinbedrijf
MTB2	Managementteam Belastingen
MT Fraude	Managementteam Fraude
M/Toeslagen	Management Toeslagen
MVV-tev	Machtiging tot voorlopig verblijf - Toegang en Verblijf
NAW-gegevens	Naam, adres en woonplaats gegevens
OB	Omzetbelasting
OM	Openbaar Ministerie
Outlier-detectie	Outlier-detectie is een data-analysetechniek die wordt gebruikt om observaties te identificeren die significant afwijken van het normale gedrag van een dataset.
OvJ	Officier van Justitie
PDB	Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar
PGA	Persoonsgebonden aftrek
PGB	Persoonsgebonden budget
Project 1043	'Project 1043' is een project van de Belastingdienst dat zich richtte op het voorkomen van systeemfraude bij de aangiften inkomstenbelasting. Systeemfraude refereert aan dat mensen misbruik maken van de systemen van de Belastingdienst, door het bewust aanleveren van verkeerde informatie in de aangifte om meer geld te ontvangen of minder geld te betalen. Daarbij kon ook onderzoek worden gedaan naar belastingadviseurs. 'Project 1043' is geen onderdeel van het CAF-team en het CAF-team is geen onderdeel van 'project 1043'. Wel zijn er CAF-teamleden die ook werkzaamheden verrichtten voor 'project 1043'.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

Query	Een zoekopdracht (informatieverzoek) in een of meerdere databases om bepaalde gegevens over aanvragen en/of aangiften te verkrijgen. Een voorbeeld van output van een query is een blauwdruk.
RAM	Risico Analyse Model
Referent	Een referent is een bedrijf, school of organisatie die belang heeft bij de komst van een vreemdeling.
ROW	Resultaat uit Overige Werkzaamheden
RPGA	Restant persoonsgebonden aftrek
Selectie aan de poort	Selectie aan de poort' is het proces waarmee aangiften IH met waarschijnlijke vergissingen worden gedetecteerd, waarna in overleg met de belastingplichtige de aangifte hersteld kan worden. Tot 2020 gebruikte de Belastingdienst de 'selectie aan de poort' om aangiften IH met een verhoogd risico te selecteren voor intensief toezicht. 'Selectie aan de poort' is organisatorisch geen onderdeel van het CAF-team en het CAF-team is organisatorisch geen onderdeel van 'Selectie aan de poort'.
SMP	Semi Massale Processen Selectiemodule Omzetbelasting
SVB	Sociale Verzekeringsbank
SWP	Stuur- en Weegploeg
TWO	Twee Wekelijks Overleg
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VAR	Verklaring arbeidsrelatie
VTA	Vaktechnisch aanspreekpunt
WTP	Waarneming ter plaatse
Zzp'er	Zelfstandige zonder personeel

B Algemene toelichting wederhoor CAF-team

In deze bijlage zijn twee toelichtingen opgenomen die het CAF-team heeft verzocht op te nemen naast de reeds door KPMG in rapport opgenomen aanvullende toelichtingen. Dit betreft een algemene toelichting inzake het beeld van het CAF-team bij onderhavig rapport (Bijlage B1) en een toelichting inzake onduidelijkheden die voortkomen uit ontbrekende informatie (Bijlage B2).

B.1 Toelichting inzake beeld bij rapportage

In deze bijlage is een algemene toelichting van het CAF-team opgenomen inzake het beeld dat het CAF-team heeft bij dit rapport.

“Wij constateren dat in het rapport in brede zin, maar zeker ook in het deel systeemfraude IH sprake is van een enorme onbalans. Door de wijze van rapporteren en de accenten die daarin met name naar voren worden gehaald wekt het rapport de indruk dat het CAF-team zich hoofdzakelijk heeft beziggehouden met het bekijken van problematiek waar op de een of andere wijze een buitenlands accent aanwezig was. Dat is echter geenszins het geval. In een ruime meerderheid van de behandelde problematiek, bij Toeslagen en bij de IH is sprake van casuïstiek waar dit op geen enkele wijze een rol speelt. Inmiddels bestaat de Nederlandse bevolking voor ongeveer 40% uit personen die van oorsprong behoren tot een minderheidsgroepering. Wij zijn ervan overtuigd dat het CAF-team daarmee gewoon een dwarsdoorsnede van de maatschappij heeft geraakt (behoudens in de casus van de giftenaftrek door middel van vervalste kwitanties, maar dat was vanwege een duidelijke rechtvaardigingsgrond). Dit hele aspect blijft enorm onderbelicht door de wijze van rapporteren door KPMG.

Daarnaast hebben wij meermalen gevraagd om ergens in de rapportage de feiten op te nemen dat in meer dan 60 casusposities de CAF-aanpak aan de basis heeft gelegen van een terechte veroordeling van de behandelde facilitators, alsmede dat uit zeer veel jurisprudentie inzake gecorrigeerde aftrek van giften en zorgkosten keer op keer is gebleken dat de Belastingdienst in het gelijk is gesteld. Dat zegt zeker het nodige over de wijze waarop het CAF-team zijn analyses en detecties heeft gedaan en verdient daarom een plek in dit rapport. Het zijn immers feiten die nadrukkelijk iets zeggen over de kwaliteit.”

B.2 Toelichting inzake onduidelijkheden voortkomend uit ontbrekende documentatie

In deze bijlage is een additionele toelichting van het CAF-team opgenomen inzake de dossiers waarin is geconstateerd dat onduidelijkheden resteren omdat het dossier niet kan worden getoetst aan het toetsingskader vanwege het ontbreken van documentatie. Het ontbreken van documentatie ziet bijvoorbeeld toe op het maken van onderliggende selecties ten behoeve van onderzoekswerkzaamheden of het ontbreken van documentatie omtrent het volgen van interne procedures, zoals bij het buiten de Belastingdienst opvragen van informatie.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

Het CAF-team heeft een additionele toelichting verstrekt bij de dossiervorming van dossiers die door het CAF-team zijn afgelegd in de signaalfase, te weten:

"Het CAF-team was rolvast bij de intake van zaken. Zo is gebleken dat een 100tal zaken kort na aanmelding niet verder zijn opgepakt, omdat de aanmelding niet goed paste bij de taakopdracht van het team om zich te richten op georganiseerd misbruik en de aanwezigheid daarbij van een facilitator. Dit leidt ertoe dat een flink deel van de dossiers vanzelfsprekend daarom een summiere inhoud hebben."

Het CAF-team heeft over niet-verstreckte documentatie de volgende algemene toelichting gegeven:

"De dossiervorming van het CAF-team is complex, omdat voor het daadwerkelijke veldwerk gebruik werd gemaakt van medewerkers uit de zogenaamde schil van het CAF. Dit waren ervaren medewerkers van mkb, die voor de aansturing en dagelijks leiding onder een lokale teamleider vielen en waarvan de medewerkers ook lokaal een dossier bijhielden. Deze dossiers zijn derhalve geen onderdeel van de administratie van het CAF-team."

Volledigheidshalve verwijst KPMG naar het "Tussenrapport onderzoeksvraag deel 1a inzake Onderzoek Werkwijze CAF" d.d. 28 juni 2023 voor een toelichting op de structuren en waarborgen waaronder het CAF-team opereerde.

"Het CAF-team heeft steeds aangegeven in de regel in staat te zijn om het complete dossier te kunnen reconstrueren. Bij het onderzoek van KPMG heeft het CAF-team alle medewerking gegeven."

Voor een zuiver beeld over de kwaliteitsaspecten waar het CAF-team zelf voor verantwoordelijk was, is het van belang om scherp voor ogen te houden wat de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het CAF-team waren. Deze zijn aanzienlijk kleiner dan die in de publieke beeldvorming aan het CAF-team worden toegedicht. Daarbij geldt voorts dat het CAF-team zeer afhankelijk was van de kwaliteit die door anderen in de keten al dan niet werd geleverd."

Regelmatig merken wij dat zowel binnen de dienst als daarbuiten zaken als zijnde zaken van het CAF-team worden aangemerkt, bijvoorbeeld zaken uit de periode van 2006 tot en met medio 2013 – een periode waarin het CAF-team nog niet eens bestond. Ook zijn kennelijk zaken binnen de directie Toeslagen als 'CAF-zaken' geormerkt die bij ons volstrekt onbekend zijn. Dat leidt ertoe dat het CAF-team ten onrechte de verantwoordelijkheid krijgt toebedeeld voor zaken en dossiers waar het niets mee te maken heeft. Dit is pertinent onjuist."

Het CAF-team was niet verantwoordelijk voor de kwaliteit van:

- de door Toeslagen aangeleverde zaken;
- de behandeling van de dossiers van individuele toeslagaanvragers, beslissingen om wel of niet terug te vorderen, de behandeling van bezwaren, beroep en of invordering;

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

- de behandeling van individuele dossiers in de inkomstenbelasting, het beoordelen van de individueel ingediende bewijsstukken, het opleggen van de (navorderings)aanslagen of bezwaar en beroep;
- de behandeldossiers zoals die zijn opgesteld door de medewerkers van MKB die participeerden in de zogenaamde CAF- schil. Deze medewerkers vielen hiërarchisch niet onder het CAF, maar onder een eigen leidinggevende binnen MKB. Met deze medewerkers is veel en vaak gecommuniceerd, maar fysieke behandeldossiers hebben wij feitelijk in veel gevallen niet of nauwelijks gezien. De kwaliteit van dit werk viel binnen de reguliere reviewsystematiek van de directie MKB.

Kwaliteitsbeheersingsmaatregelen zijn per directie ingeregeld en die maatregelen vallen ook onder de individuele verantwoordelijkheid van iedere directie. Het maakt daarbij niet uit of een dossier is opgesteld omdat de aanleiding daarvoor een vraag vanuit het CAF-team is geweest of vanwege een andere denkbare reden. De werkwijze per directie is in al die gevallen niet anders.

Het feit dat het CAF-team niet verantwoordelijk is voor de reguliere processen (vaststellen, opleggen, bezwaar, beroep en innen) heeft alles te maken met het feit dat het CAF-team niet veel meer was dan een coördinatiecentrum, dat weliswaar een beroep kon doen op medewerkers van MKB, maar deze medewerkers niet onder zijn gezag had.

Toen de Directeur Generaal in 2019 aan ons heeft gevraagd om voor onszelf kritisch na te gaan of er zaken waren die verbeterd konden worden, hebben wij nadrukkelijk aangegeven dat de hoge mate van afhankelijkheid van de inzet van derden een kritische factor is. In 2019 is tevens besloten om alle zaken die zijn opgestart vanaf 2019 te voorzien van een zogenaamd AABC-document, dat staat voor aanleiding, aanpak, bevindingen en conclusies.

Voor de dossiers die ouder zijn bleek reconstructie vaker noodzakelijk. Dat is veruit in de meeste gevallen ook gelukt, echter niet in alle gevallen. Het tijdsverloop speelt daarbij een grote rol, alsmede ook het feit dat er een flink aantal medewerkers van de CAF-schil inmiddels al met pensioen zijn gegaan en een groot aantal andere voormalige medewerkers van de schil lokaal instructies hebben gekregen om hun oude (mail) archieven te schonen in het kader van AvG."

Het CAF-team heeft een additionele toelichting verstrekt aangaande beschikbare documentatie rondom het traject tot het verzoeken van informatie bij banken:

"Alle medewerkers die deel uitmaakten van de schil van het CAF waren ervan op de hoogte wat de procedures waren inzake het opvragen van bankstukken. Dat ging dus ten alle tijden op dezelfde wijze, namelijk in alle gevallen door deze brieven te laten ondertekenen door de lokale plv. directeur. Ook de banken controleerden hierop, dat er dus ook daadwerkelijk een brief bij het verzoek zat dat ondertekend was door de juiste persoon.

Dergelijke brieven maakten geen onderdeel uit van het CAF-dossier, maar van de lokale eenheid en lokale registraties en vaak zelfs vond registratie daarvan plaats

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

bij het secretariaat van de directeur. Mede als gevolg van het vertrek van een aantal schilmedewerkers (pensioen of elders) alsmede vanwege de instructies in het kader van AVG, kon niet iedere brief in 2024 nog worden teruggevonden. Dat geldt overigens ook voor CAF-schilmedewerkers die daarna iets anders zijn gaan doen en dat geldt dus feitelijk voor allemaal, nu het caf begin 2021 is opgeheven. In het kader van opdracht door de leiding hebben zij allen de instructie gekregen om oude mails uit vorige functies te verwijderen. Overigens is het in veruit de meerderheid van de gevallen wel gelukt om dergelijke brieven nog boven tafel te krijgen.

Het CAF-team heeft ernstige bezwaren te worden afgerekend op iets dat zij niet in de hand hadden of waar zij niets aan konden doen. Bovendien impliceert het "afkeuren" van deze dossiers dat er dus iets mis moet zijn gegaan, hetgeen volstrekt niet het geval is. Het opvragen van bankstukken gebeurde altijd op dezelfde wijze, derhalve door tussenkomst van een plv. directeur."

Volledigheidshalve merken wij op dat KPMG geen oordeelsvorming geeft in deze rapportage van feitelijke bevindingen. In de rapportage is opgenomen dat in verband met het ontbreken van documentatie niet getoetst kan worden aan het toetsingskader, waardoor onduidelijkheden bestaan over het voldoen aan het toetsingskader.

"Bij vele dossiers heeft CAF ervoor gezorgd dat KPMG wel zicht heeft gekregen op dergelijke ondertekende brieven door plv. directeuren. De schilmedewerkers waren geen medewerkers die onder verantwoordelijkheid van het CAF-team vielen, maar hadden een eigen leiding op de lokale kantoren die verantwoordelijk waren voor het op een juiste wijze uitvoeren van de taken door de medewerkers. Kortom, de verantwoordelijkheid voor het wel of niet kunnen tonen van door plv. directeuren ondertekende brieven valt niet onder de verantwoordelijkheid van het CAF-team. Daarbij komt dat dit een vaste procedure was, waarvan de medewerkers wisten dat ze dit te allen tijde op deze wijze moesten uitvoeren."

Volledigheidshalve verwijst KPMG naar het 'Tussenrapport onderzoeksvraag deel 1a inzake Onderzoek Werkwijze CAF' d.d. 28 juni 2023 voor een toelichting op de inrichting van het CAF-team.

Daarnaast merken wij op dat wij in het kader van deze opdracht per CAF-dossier toetsen of aan het geldende toetsingskader, waaronder van toepassing zijnde interne instructies, is voldaan. Dit betekent dat wij ons, conform onze opdracht, baseren op de beschikbare documentatie per CAF-dossier (oorspronkelijke dossiervorming, eventueel aangevuld vanuit het doorlopen hoor/wederhoorproces). Deze beschikbare documentatie kan bestaan uit een door een plaatsvervangend directeur ondertekend informatieverzoek, zoals waaraan in bovenstaande reactie gerefereerd is, maar ook uit andere documentatie waaruit feiten en omstandigheden blijken die duiden op het al dan niet volgen van de interne procedures.

Tevens merken wij op dat KPMG geen oordeelsvorming geeft in deze rapportage van feitelijke bevindingen. In de rapportage is opgenomen dat in verband met het ontbreken



Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

van documentatie niet getoetst kan worden aan het toetsingskader, waardoor onduidelijkheden bestaan over het voldoen aan het toetsingskader.

C Toelichting CAF-thema 'Donkerrood'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Donkerrood								
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden				Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
46	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
47	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
48	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
49				✓		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
50	✓	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.				Signaal	Dossierclassificatie	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
67	✓	Het CAF-team heeft het dossier in de onderzoeksfase teruggegeven aan het dienstonderdeel, het dossier had volgens het CAF-team de status 'afgevoerd' moeten krijgen in de CAF-postenlijst.				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
71	✓	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.				Signaal	Dossierclassificatie	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
79	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
101	✓	De specifieke analyse(s) die het CAF voor ogen had kon(den) geen doorgang vinden, derhalve geen inhoudelijke bevindingen derhalve geen advies uitgebracht.				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
102	✓	De specifieke analyse(s) die het CAF voor ogen had kon(den) geen doorgang vinden, derhalve geen inhoudelijke bevindingen derhalve geen advies uitgebracht.				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
110	✓	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.				Signaal	Dossierclassificatie	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
120				✓		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
256	✓	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.				Signaal	Dossierclassificatie	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
Totaal	11			2	13			

D Toelichting CAF-thema 'Veelplegers'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Veelplegers									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
13	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel					Signaal	Dossierclassificatie	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
41	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
42	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
511	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
517	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
Totaal	5		-	-		5			

E Toelichting CAF-thema 'IH Buitenland'

E.1 Toelichting CAF-thema 'IH Buitenland'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema IH Buitenland									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Eindcategorie
15				✓	Het CAF-team heeft geen onregelmatigheden geconstateerd in dit dossier, maar identificeert wel een algemeen risico ten aanzien van dit thema op basis waarvan het CAF-team de Anti-Fraude Box, na bespreking met het MT Fraude, adviseert om nadere maatregelen te nemen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstactiviteiten onduidelijk
37				✓	Het CAF-team draagt dit dossier initieel bij het dienstonderdeel aan voor strafrechtelijke vervolging, maar komt tot de conclusie dat er geen fiscaal belang is na het verrichten van additionele werkzaamheden. Relevante informatie is doorgegeven aan een andere Europese Belastingdienst. Daarnaast identificeert het CAF-team een algemeen risico ten aanzien van dit thema op basis waarvan het CAF-team de Anti-Fraude Box, na bespreking met het MT Fraude, adviseert om nadere maatregelen te nemen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstactiviteiten onduidelijk
38				✓	Het CAF-team heeft geen onregelmatigheden geconstateerd in dit dossier, maar identificeert wel een algemeen risico ten aanzien van dit thema op basis waarvan het CAF-team de Anti-Fraude Box, na bespreking met het MT Fraude, adviseert om nadere maatregelen te nemen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstactiviteiten onduidelijk
53				✓	Het CAF-team heeft geen onregelmatigheden geconstateerd in dit dossier, maar identificeert wel een algemeen risico ten aanzien van dit thema op basis waarvan het CAF-team de Anti-Fraude Box, na bespreking met het MT Fraude, adviseert om nadere maatregelen te nemen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstactiviteiten onduidelijk
54				✓	Het CAF-team heeft geen onregelmatigheden geconstateerd in dit dossier, maar identificeert wel een algemeen risico ten aanzien van dit thema op basis waarvan het CAF-team de Anti-Fraude Box, na bespreking met het MT Fraude, adviseert om nadere maatregelen te nemen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstactiviteiten onduidelijk
73				✓	Het CAF-team adviseert een pre-eeddocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
516	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
Totaal	1			6		7			

E.2 Toelichting wederhoor CAF-team inzake CAF-dossier 15, 37, 38, 53 en 54

In deze bijlage is een additionele toelichting opgenomen van het CAF-team op de gehanteerde selectiegrondslagen bij CAF-dossier 15, 37, 38, 53 en 54. Deze toelichting van het CAF-team komt voort uit een tekstuele toelichting.

"Het gaat hier om casuïstiek in het kader van één bankrekening, waarbij wij hebben willen nagaan of de belastingplichtigen op wiens naam een teruggave is gestort op de bankrekening van de facilitator hier wel wetenschap van hadden of dat wellicht hun BSN werd misbruikt.

Een volkomen legitieme actie op basis van een geconstateerd hoog risico. [...]

Het is namelijk een uitstekende actie waarmee we hebben kunnen vaststellen dat er ondanks dat sprake was van een zeer hoog risico uiteindelijk geen sprake was van malversaties.

De selectie van de personen is tevens volkomen objectief gekozen, op basis van een woonadres in Nederland. Simpelweg omdat dit de mensen waren waaraan je een huisbezoek kon brengen. Anderen niet. De vraagstelling bij de huisbezoeken is gewoon op basis van 47Awr dus ook daar is niets mis mee."

F Toelichting CAF-thema 'Loonheffing'

F.1 Toelichting CAF-thema 'Loonheffing'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Loonheffing									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden				Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie	
241				✓	Het CAF-team adviseert op landelijk niveau de door betreffende facilitator ingediende claims in kaart te brengen en heeft aandacht gevraagd bij een relevante kennisgroep om een identieke afhandelingswijze vast te stellen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen.	
289				✓	Het CAF-team adviseert op landelijk niveau opvolging te geven aan het onderzochte fenomeen en reikt het dienstonderdeel diverse nader te onderzoeken punten aan op basis van de door het CAF-team gemaakte vergelijking tussen aangiften LH OB en aangiften LH.	Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk	
290				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een jaarlijks terugkerende analyse op te zetten en bevindingen binnen het dienstonderdeel op te volgen.	Signaal	Bron signaal	Bevinding inzake zelf gegenereerd signaal	
392				✓	Het CAF-team adviseert op landelijk niveau opvolging te geven aan het onderzochte fenomeen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen.	
393	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
394	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
395	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
396				✓	Het CAF-team adviseert MKB een preweegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen.	
423	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase i.v.m. onderbrenging fenomeen bij dienstonderdeel.				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
441				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel een preweegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen.	
445				✓	Het CAF-team adviseert MKB/GO tot nadere controle van specifieke klanten van betreffende facilitator.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen.	
446	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
447				✓	Het CAF-team adviseert MKB een preweegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen.	
448	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase i.v.m. onderbrenging fenomeen bij dienstonderdeel.				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
454	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
489	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
512	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
580	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team	
Totaal	10			8				18	

F.2 Toelichting wederhoor CAF-team inzake CAF-dossier 290

In deze bijlage is een additionele toelichting van het CAF-team op CAF-dossier 290 en de context van dit dossier opgenomen. Deze toelichting van het CAF-team komt voort uit twee verstrekte documenten met daarbij een tekstuele toelichting.

De tekstuele toelichting is als volgt:

"Onze ervaringen van de afgelopen 4,5 jaar maakt het dat we bang zijn dat [de] opmerking verkeerd uitgelegd gaat worden.

[...]

"In het document geven wij uitgebreid aan met welke intenties het onderzoek heeft plaatsgevonden. Waar lagen de verantwoordelijkheden en zijn de selecties gerechtvaardigd of niet. Daarbij gaan we niet in op de vele juridische uitspraken in vergelijkbare situaties en termen als subsidiariteit en proportionaliteit.

[...]

"Ten aanzien van de vragen [...] 290 is door [CAF-team] op 24-01-2024 een uitgebreide mondelinge toelichting gegeven op de constatering van KPMG dat de selectie niet zou voldoen aan het normenkader objectiviteit."

In een van de verstrekte documenten is het volgende opgenomen:

"Casus 290 is een andere analyse gebaseerd op geconstateerde verschillen tussen opgevoerde ingehouden loonheffing in de aangifte inkomstenbelasting en een matching met de contra informatie hierover vanuit de ingediende aangiften loonheffing door bedrijven. Eigenlijk zou hier geen verschil in mogen bestaan.

Ook deze analyse is volledig objectief en brengt iedereen in beeld met een loonverschil.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

Kortom ook met deze analyse is niets mis. Uit diverse mails blijkt dat er ruim 100.000 verschilregels zijn gesignaleerd. Door vervolgens er belangen aan te hechten (de kleinste verschillen vallen dan af) resteerden er kennelijk 32.000 verschilregels die eigenlijk allemaal aandacht zouden moeten krijgen.

Uit de analyse bleek overigens geen georganiseerdheid. Dat betekent dat de CAF-bemoeienis stopt en dat we alleen nog een bestand met goede signalen die eigenlijk allemaal het uitzoeken waard zouden zijn in de aanbidding hadden voor de directie MKB.

Om aan te kunnen tonen dat dit bestand ook tot mogelijke correcties zou leiden (anders heeft het immers geen zin om er mankracht op te zetten), is door [CAF-team] een eerste plukje dossiers nader bekeken en is daarvan een aantal resultaten in beeld gebracht. Dat was nodig om de directie MKB ervan te overtuigen dat er een interessant belang achter deze selectie zat. Eigenlijk zou dus alles en iedereen bekeken moeten worden. Zoals uit diverse mailwisselingen blijkt, vraagt [CAF-team] nog specifiek of sprake is geweest van een random selectie binnen de 32.000 dossiers. Dat zou het meest handig zijn geweest, omdat je dan voorzichtig een uitspraak zou kunnen doen over de hele populatie.

[CAF-team] maakt een eerste selectie. Hiermee zegt [CAF-team] dus niet dat de anderen niet bekeken moeten worden. Wij waren ook van mening dat eigenlijk iedereen die op die lijst stond dan aandacht zou moeten krijgen. Echter gaat het CAF aldaar niet over, maar is dat een capaciteitsvraagstuk binnen MKB.

Kennelijk heeft [CAF-team] de keuze gemaakt om de eerste 30 dossier te selecteren op basis van buitenlandse namen. Daarvoor geeft [CAF-team] zelf als argument dat de ervaring vanuit eerdere projecten in het kader van mogelijke gefingeerde dienstbetrekking hebben uitgewezen dat in 97% van de gevallen dan sprake is van dossiers met buitenlandse namen. Kortom [CAF-team] geeft hiervoor een rechtvaardigheidsgrond op basis waarvan [CAF-team] met een kleine selectie zal beginnen. Echter geeft ook [CAF-team] aan dat het wel degelijk van belang is dat alle dossiers eigenlijk zouden moeten worden bekeken. Er is geen enkele intentie om te discrimineren. [CAF-team] baseert [het] handelen op ervaringen inzake eerdere casuïstiek met gefingeerde dienstbetrekkingen.

Deze casus vloeide dus voort uit onderzoek door het CAF naar georganiseerd misbruik binnen de LH. De resultaten van dit onderzoek zijn vastgelegd in het memo 'Pilot vergelijking ABS-gegevens met FLG'. Dit memo is destijds aangeboden aan de begeleidersgroep. Het CAF had zijn werk gedaan en de opvolging van de aanbevelingen zijn destijds uitgezet bij

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

een andere afdeling van de Belastingdienst. Zie hiervoor de mail van [persoon buiten CAF-team] van 4-11-2016 14.58 uur. Het bewuste memo is daarin als bijlage bijgevoegd. Ik zend jullie dit mailbericht separaat toe.

Een citaat uit deze mail maakt veel duidelijk over het werk dat door het CAF, welke adviezen er zijn gegeven en de verdere betrokkenheid.

"Wellicht even voor de helderheid. Als CAF hoeven we hier helemaal niets meer mee. Wij hebben in een vorige periode hierover een rapportje geschreven waaruit blijkt dat je door de bestanden met elkaar te vergelijken tot hele nuttige risicosignalen kunt komen voor controle. Met name ook om er controlesignalen voor de LH uit te halen, al weet je vaak niet van tevoren waar het precies fout zit. Dit rapportje is toen besproken in het toenmalige cdo-overleg (weet niet meer hoe dat toen heette) met als uitkomst dat voor een volgende periode EHI dit zou overnemen en in overleg met mkb samen zou gaan bepalen hoeveel nieuwe signalen men op deze wijze in het toezicht zou kunnen gaan behandelen. Naar aanleiding daarvan heb ik vervolgens contact opgenomen met [persoon buiten CAF-team] (15 december 2015), om dit te bespreken en daarbij aan te geven dat hij van de expertise van [CAF-team] op dit terrein gebruik zou kunnen maken. Ik denk dus dat je in overleg zult moeten met een van de handhavingsadviseurs van mkb en uiteindelijk [persoon buiten CAF-team]?"

Daarnaast heeft het CAF-team een memorandum verstrekt met de titel "Memo pilot vergelijking ABS-gegevens met FLG", gedateerd 20-10-2015. In dit memorandum is een nadere toelichting gegeven op de gemaakte vergelijking tussen de verschillende systemen:

"In de afgelopen periode heeft [CAF-team] aandacht besteed aan een potentieel nalevingstekort, waarvan de aard en omvang in beeld gebracht kan worden door het vergelijken van een tweetal systemen, ABS (werknemer) en FLG (werkgever). Het onderzoek is gebaseerd op het jaar 2014. Aan de hand van een vergelijking van gegevens uit ABS en FLG kan worden vastgesteld of personen in hun aangiften IH andere informatie vermelden dan als contra informatie beschikbaar is in FLG. Indien meer contra informatie voorhanden is in FLG dan aangegeven wordt in de aangiften IH (hetgeen dus betekent dat er meer dienstbetrekkingen zijn dan aangegeven in de aangifte IH), veronderstellen wij dat ons systeem hierop verder wel 'werkt' en zo nodig een uitworp genereert voor de behandeling van de individuele aangifte. In ons experiment hebben wij ons echter gericht op de andersom situatie: een belastingplichtige geeft meer inkomen en ingehouden loonheffing op dan blijkt uit de contra-informatie in FLG. Deze situatie zou ook een nadrukkelijke indicatie

Directoraat-generaal Belastingdienst

Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'

Den Haag, 10 juni 2024

kunnen zijn voor het fenomeen 'gefingeerd dienstverband'. Onze conclusies en aanbevelingen zien dan ook louter op deze situatie.

Het bruto bestand leverde ruim 100.000 treffers op. Om te komen tot een nadere selectie is [CAF-team] uitgegaan van verschillen waarbij het verschil in loonbedrag groter was dan 3000 euro. Binnen deze populatie heeft [CAF-team] een nadere selectie gemaakt, gebaseerd op [de] eerdere ervaringen op het gebied van de gefingeerde dienstbetrekkingen. Dit leverde een werkljst op van ruim 500 posten die allen ook gecheckt zijn op IP-adressen. Uiteindelijk heeft [CAF-team] de 30 hoogste verschillen daadwerkelijk uitgevraagd door een brief te sturen aan zowel werkgever als werknemer, omdat niet op voorhand duidelijk was wie de veroorzaker was van het probleem. Daarnaast heeft [CAF-team] een selectie gemaakt van een 7-tal werkgevers, waarbij het op basis van de analyse meer voor de hand lag dat de fout bij de werkgever zou zitten, omdat o.a. bleek (volgens het systeem DAS) dat van de aangiften loonheffingen bepaalde periodes ontbraken. Deze werkgevers zijn telefonisch benaderd. Omdat de selectie via trial and error tot stand is gekomen, kunnen hier voor een eventueel vervolg lessen uit worden getrokken en zal een volgende selectie dan ook scherper en beter zijn. De nog lopende pilotvariant die zich puur richt op Digra's (werkgever- en werknemerspositie ligt dan meer in 1 hand) is op dit punt dan ook alweer aanmerkelijk scherper."

G Toelichting CAF-thema 'Gefingeerde dienstverbanden'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema 'Gefingeerde dienstverbanden'									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Eindcategorie*
16	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
40	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
80				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten inzake navordering inkomstenbelasting bij de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
80A	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
80B				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een boekenonderzoek in te stellen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
80C	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
80D	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
80E	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
80F	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
80G	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
80H				V	Het CAF-team adviseert het regiokantoor om een boekenonderzoek in te stellen naar de aangiften loonheffing bij de betrokken organisatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
81	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
82	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
83	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
84				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader fiscaal onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
85	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
86	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
87	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
88				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader fiscaal onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Gefingeerde dienstverbanden (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Eindcategorie*
89	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
100	✓	Dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel
114	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
128	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
130	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
131	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
132	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
133				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten inzake aangiften loonheffing.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
134				✓	Het CAF-team adviseert het regiokantoor om een boekenonderzoek in te stellen naar de aangiften loonheffing en omzetbelasting bij de betrokken organisatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
135			✓		Eventueel afgegeven advies is niet meer beschikbaar in verband met verstreken tijdsperiode.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
136	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
137	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
138				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten inzake verantwoording van 'bezorguren'.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
142				✓	Het CAF-team adviseert het regiokantoor om nader onderzoek te verrichten naar de aangiften omzetbelasting. Het CAF-team geeft mogelijke aandachtspunten inzake inkomsten-, loon- en omzetbelasting van de werkgever mee.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
146			✓		Eventueel afgegeven advies is niet meer beschikbaar in verband met verstreken tijdsperiode.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
147	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
148				✓	Het CAF-team adviseert het regiokantoor om nader onderzoek te verrichten naar de aangiften omzetbelasting naar aanleiding van een bevinding inzake te lage urenverantwoording van het personeel van de werkgever.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
149				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
150	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
152	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Gefingeerde dienstverbanden (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Eindcategorie*
153	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
154				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten inzake aangiften omzetbelasting en aangiften inkomstenbelasting van betrokken personen en organisaties. Daarnaast is melding gemaakt van mogelijke PCB-fraude bij SVB.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
156	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
157				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel over ca. drie maanden een verificerende controle uit te voeren, dit betreft een nader fiscaal onderzoek.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
158	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
159	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
161	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
162	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
163	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
164				✓	Het CAF-team adviseert het regiokantoor om nader onderzoek te verrichten naar de loonheffing en omzetbelasting. Daarnaast deelt het CAF-team de bevindingen met een vakgroepcoördinator van Invordering.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
165	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
166			✓		Eventueel afgegeven advies is niet meer beschikbaar in verband met verstreken tijdsperiode.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
169				✓	Het CAF-team deelt bevindingen met de FIOD en vraagt om te beoordelen of er voldoende aanleiding bestaat voor nader onderzoek en staakt het eigen onderzoek in de tussentijd in afwachting op besluitvorming.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
170				✓	Het CAF-team adviseert het regiokantoor om nader onderzoek te verrichten naar aangifte omzetbelasting van de facilitator en aangifte inkomstenbelasting van de Tirmanfen van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
171	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
172	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
175	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
176	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
177	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
178	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team

Directoraat-generaal Belastingdienst
Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Gefingeerde dienstverbanden (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Eindcategorie*
179				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om te bepalen of nader boekenonderzoek inzake loonheffing gewensd is.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
180				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
181	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
186	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
187				V	Het CAF-team adviseert nader onderzoek te verrichten rondom inkomstenbelasting en acht het belang inzake inkomstenheffing te gering voor nader onderzoek	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
188				V	Het CAF-team adviseert een projectgroep die zich bezighoudt met een specifiek fenomeen (risicostanden in de schoonmaakbranche) om nader onderzoek te verrichten.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
189	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
190	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
198				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten inzake de rechtmatigheid van aangiften inkomstenbelasting (een boekenonderzoek).	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
201	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team	
202				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een boekenonderzoek in te stellen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
203	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
204	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
205				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om bij de volgende controle aandacht te besteden aan de aansluiting tussen de aangifte loonheffing en urenlijsten.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
207				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten inzake aangiften omzetbelasting.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
208	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase				Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team	
209				V	Het CAF-team adviseert het regiskantoor om nader onderzoek te verrichten inzake aangiften omzetbelasting. Inzake loonheffingen concludeert het CAF-team dat geen opvolging noodzakelijk is.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
212				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten naar aangiften omzetbelasting en loonheffing voor een specifiek jaar. Na het uitbrengen van dit advies verricht het CAF-team nog w werkzaamheden, het is onduidelijk wat de impact daarvan op het advies voor fiscaal vervolgonderzoek is.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
213				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een boekenonderzoek in te stellen inzake loonheffing.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
213A	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Gefingeerde dienstverbanden (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie*
213B	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
213C	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
213D	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
214				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten in verband met het door betrokkene meermaals staken van een onderneming met aanzienlijke schulden en het niet hebben van een G-rekening.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
216	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
221				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om boekenonderzoek in te stellen. Daarnaast heeft communicatie met Invordering plaatsgevonden naar aanleiding van dit dossier.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
222	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
222	V	Dossier is dubbel opgevoerd.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
223	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
223	V	Dossier is dubbel opgevoerd.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
227	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
502				V	Dossier is overgedragen aan een regiokantoor ter behandeling, deze heeft de casus overgedragen aan de FIOD. In de CAF-postenlijst heeft het dossier de status 'open'.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
Totaal	58		3	30		91			

H Toelichting CAF-thema 'Systeemfraude IH'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systeemfraude IH									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
7				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan FDB om vast te stellen of de kwaliteit van de naheffingsaanslag acceptabel is, aan FEC om de handelswijze van de bank ter discussie te stellen en aan Toeslagen geadviseerd om beslagen na te vorderen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
8				V	In het dossier is alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
9	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
10				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan FDB om vast te stellen of de kwaliteit van de aangiften IH acceptabel is. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
11	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
12	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
18				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan FDB om vast te stellen of de kwaliteit van de aanslagregeling acceptabel is.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
25				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd de aangiften waarover twijfel bestaat uit te vragen en te controleren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
26				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd de aangiften waarover twijfel bestaat uit te vragen en te controleren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bevinding inzake buitendienstwerkzaamheden
27				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader (boeken)onderzoek te verrichten.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
30				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
31				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
32				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
35				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader (boeken)onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
43	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
45	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
58				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systeemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
61				V	Het CAF-team heeft de bevindingen aangekaart bij het dienstonderdeel.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
63				V	Het CAF-team adviseert PDB om nader onderzoek te verrichten inzake particuliere aangiften. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
68				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
72				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handavingsinstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
74				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handavingsinstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
75	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
76				V	Het CAF-team adviseert PDB om nader (boeken)onderzoek te verrichten en om klanten te betrekken bij de aanslagregeling.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	BuROdienstw erkzaamheden onduidelijk
77	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
81				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten en de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
96	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
97				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een medepleegboete op te leggen. Daarnaast adviseert het CAF-team om een 'knock-and-talk'-gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
98	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
99	V	Dossier is onjuist opgevoerd door een CAF-medewerker (mede werkzaam bij Tractagan), maar verder onbekend bij andere CAF-medewerkers					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
111	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
112	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
116				V	Het CAF-team adviseert Particulieren om nader onderzoek te verrichten en om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast adviseert het CAF-team om middels wettelijke mogelijkheden de algemene problematiek rondom het thema Systeemfraude IH aan te pakken.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
117				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
119				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator (afgedaan met bestuurlijke afdoening) en adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten naar de klanten van facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team om een 'knock-and-talk'-gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
121				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator (afgedaan met bestuurlijke afdoening) en adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten naar de klanten van facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team om een 'knock-and-talk'-gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	BuROdienstw erkzaamheden onduidelijk
123	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
125	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
139				V	Het CAF-team verzoekt het dienstonderdeel om de bij de casus betrokken BSN's te bekijken en een ander dienstonderdeel om de 'posten' te regelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
141				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast heeft het CAF-team relevante informatie overgelegd aan de Spaanse Belastingdienst om nader onderzoek te verrichten.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bulandienstwerkzaamheden onduidelijk
145	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
155	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
160				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bulandienstwerkzaamheden onduidelijk
173	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
174	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
193				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de 'testantposten' te regelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
194				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handhavinginstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan het dienstonderdeel (accountmanager) om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
195				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel (accountmanager) om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
196				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader boekenonderzoek te verrichten.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bulandienstwerkzaamheden onduidelijk
197				V	Het CAF-team verzoekt PCD een strafrechtelijke vervolging van de facilitator aan te gaan (eventueel via MKB).		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
198				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om eventueel een briefvenactie te initiëren en na te vorderen. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
200				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader onderzoek te verrichten naar de waarborging van aangiften en naar valse facturen. Daarnaast heeft het CAF-team geadviseerd om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
206				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de door facilitator ingediende aangiften te controleren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
210				V	Het CAF-team adviseert PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator te beginnen en/of een medeleegboete op te leggen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
211				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team om een 'knock-and-talk'-gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard. Daarnaast heeft het CAF-team ook geadviseerd om een medeleegboete op te leggen en de aangiften te herbeoordelen en corrigeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
215	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
217	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel



Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
218	V	Dossier is afgeleegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleegd door CAF-team
226				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast heeft het CAF-team MKB geadviseerd om aanslagen te leggen op de door facilitator ingediende aangiften.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskundenschw erkenningen onduidelijk
226				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de stand van zaken te bespreken met de betrokken partijen en de door hun incorrect ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
229				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel (accountant intermediairs) om de stand van zaken te bespreken met de betrokken partijen en de door hun incorrect ingediende aangiften van de facilitator en zijn klanten te monitoren (samen met PDB). Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
230				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team om nader boekenonderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
231				V	Het CAF-team adviseert PDB om de door facilitator ingediende aangiften te corrigeren, klanten verzoeken bewijsstukken aan te leveren, een medepleegboete opleggen en de door de facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast heeft het CAF-team in afstemming met MKB geadviseerd aan FIOD om de casus nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
232				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de door de facilitator incorrect ingediende aangiften te monitoren en klanten te verzoeken bewijsstukken aan te leveren. Daarnaast heeft het CAF-team mogelijk geadviseerd om een normoverdragend gesprek te voeren, dit zou een handeling van algemene aard zijn.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
233				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om posten met hoge PGA nader te bekijken.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
236				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast heeft het CAF-team ook geadviseerd om een medepleegboete op te leggen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buльдienstw erkenningen onduidelijk
239				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team om de door facilitator ingediende aangiften te herbeoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
240				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
242				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
243				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader boekenonderzoek te verrichten.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buльдienstw erkenningen onduidelijk
244				V	Het CAF-team adviseert een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
245				V	Het CAF-team is gevraagd om advies te geven op (overstrijdende) mailspijlen en gesprek van het verleden. Het CAF-team adviseert PDB om nader onderzoek te verrichten naar vier andere stichtingen. Het CAF-team adviseert FIOD om een strafrechtelijk onderzoek te verrichten. Daarnaast adviseert het CAF-team om een nadere controle uit te voeren op de ANBI-status, nader onderzoek te doen naar de betrokken stichting en mogelijke strafrechtelijke feiten, een gesprek aan te gaan met particulieren met giftenafrek en uitzoeken wat het juridisch/financieel gehalte van hypotheekbetalingen zonder eigendom is.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bevinding inzake deskundenschw erkenningen



Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
246	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.				Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
247				V	Het CAF-team adviseert PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
249				V	Het CAF-team adviseert PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
256	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.				Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
257				V	Het CAF-team adviseert PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
265	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.				Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
266				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team aan Toeslagen om de toelagen van de betrokkenen te stoppen. Het CAF-team heeft mogelijk geadviseerd om naast de correctie van de aangiften van facilitator ook een vergrijpboete op te leggen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
269				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan het accountteam. Daarnaast adviseert het CAF-team om een bezoek te brengen aan facilitator, dit is een handeling van algemene aard.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
270				V	Het CAF-team adviseert PDB om de door facilitator ingediende aangiften te corrigeren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
271				V	Het CAF-team adviseert de contactambtenaar om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Het CAF-team adviseert MKB om nader boekenonderzoek te verrichten.	Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Burolandstiw werkzaamheden onduidelijk	
272				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.	Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bewoning inzake descresearch werkzaamheden	
275	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel	
276	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel	
277	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel	
278	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel	
279	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel	
280				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
281				V	Het CAF-team adviseert (een) verdere handelingen van de facilitator in te zetten, echter wordt geadviseerd aan PDB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
285	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.				Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
286	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel	
300				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.	Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Burolandstiw werkzaamheden onduidelijk	

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
303	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
309	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
310				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
311				V	Het CAF-team adviseert FIOD om de door de bevindingen van het CAF-onderzoek op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
321				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de casus voor te leggen in het selectieoverleg ten behoeve van strafrechtelijk onderzoek.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
324				V	Het CAF-team adviseert Particulieren om de door de facilitator ingediende aangiften met giften boven een bepaald bedrag te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
325	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	BuRO dienstw erkzaamheden onduidelijk
329				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
330				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
334	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
335				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
336	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
337				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Onderzoek	CAF-w erkzaamheden	BuRO dienstw erkzaamheden onduidelijk
338				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
339				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Onderzoek	CAF-w erkzaamheden	BuRO dienstw erkzaamheden onduidelijk
340				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Onderzoek	CAF-w erkzaamheden	BuRO dienstw erkzaamheden onduidelijk
341			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Verantw oordelijkheid uitgevoerde werkzaamheden	Verantw oordelijkheid w erkzaamheden onduidelijk
343				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
344	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
349	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
351	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgeleid door CAF-team
355	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
359				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan het dienstonderdeel. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
360				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek en monitoren door het CAF-team zelf, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard



Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
368				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handavingsinstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan Particulieren om de giften aan de betrokken ANBI te controleren en aan ANBI-team om de ANBI-status te controleren.		Onderzoek	Verantw.oordeelbaarheid uitgevoerde werkzaamheden	Verantw.oordeelbaarheid werkzaamheden onduidelijk
369	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
376	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
377	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgeleid door CAF-team
379	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
381				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de betrokkenen mee te nemen in de landelijke briefvactie. Daarnaast adviseert het CAF-team het dienstonderdeel om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
382				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
386				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
387				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader onderzoek te verrichten naar de aangiften van facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
389	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
397				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
398				V	Het CAF-team adviseert Particulieren om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing). Daarnaast adviseert het CAF-team om een nadeelberekening te maken en de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
399	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
400				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader onderzoek te verrichten en POB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
401				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
402				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing). Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
403				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een briefvactie uit te voeren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
404				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing). Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
405				V	Het CAF-team adviseert POB om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing).		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
406				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing). Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
407				V	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
408				V	Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team. Het CAF-team heeft mogelijk geadviseerd om een normoverdragend gesprek uit te voeren.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buistendst-werkzaamheden onduidelijk

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
409				✓	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast adviseert het CAF-team aan PDB om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing).		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
411	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
412			✓		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Burolandstewerkzaamheden onduidelijk
413	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
414				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om boeijs op te leggen en de aangiften te corrigeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
415				✓	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan FD-team van Utrecht.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
416				✓	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek en monitoren door het CAF-team zelf, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
425	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Burolandstewerkzaamheden onduidelijk
428	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
430				✓	Het CAF-team adviseert de casus in te brengen in het SWP.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
431	✓	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
432				✓	Het CAF-team adviseert PDB om de casus in te brengen in het SWP ten behoeve van een bestuurlijke afdoening middels een gesprek en briefwisseling.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
433	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
435				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing). Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
439				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om aanslagen op de aangiften van de klanten van facilitator te leggen en de casus over te dragen naar het dienstonderdeel.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
441				✓	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
443				✓	Het CAF-team adviseert PDB om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing).		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
449	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
453				✓	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
455	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
456	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
459				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om brieven te sturen naar gastouderbureaus met voorlichting over het indienen van aangiften.		Signaal	Bron signaal	Signaal zelf gepresenteerd onduidelijk



Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
460	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
463				V	Het CAF-team adviseert het SWP om een opsporingsonderzoek te starten, een bestuurlijk boeteonderzoek te starten en beslag te leggen op bepaalde activa.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
464				V	Het CAF-team adviseert Particulieren om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
466				V	Het CAF-team adviseert PGB om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen en de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
470				V	Het CAF-team adviseert de casus te bespreken met Ovu om opvolging te geven aan de casus. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
473			V				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
474				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van de klanten van facilitator van oudere jaren uit te vragen, de incorrecte aangiften te corrigeren en een deelhemersboete op te leggen aan de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
476	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
480				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader (boeken)onderzoek te verrichten naar facilitator en betrokken partijen. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buizenregistratie werkzaamheden onduidelijk
486				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een briefvanactie te initiëren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
488				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een briefvanactie te initiëren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
490	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
494			V				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
496	V	Het CAF-team heeft geen onderzoek verricht en betreft dus geen CAF-casus. Dit dossier is alleen geregistreerd t.b.v. monitoring van de werkzaamheden van andere dienstonderdelen.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
497	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
498	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
500				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om het P-adres of DigiD van de betrokkene te blokkeren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
503				V	Het CAF-team adviseert MKB om zelfstandig de procedure voor een beroepsverbod te starten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
506				V	Het CAF-team adviseert MKB om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bevinding inzake dossierresearchwerkzaamheden
507	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
508				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handavingsinstrumenten in te zetten, echter wordt geadviseerd aan PGB om de door facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systeemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
509	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in signaalfase. Op basis van documentatie is het niet herleidbaar of de bevindingen op basis van nationaliteit voor een andere behandelpositie hebben gezorgd.					Signaal	Duiding signaal	Bevinding inzake deskresearch werkzaamheden
510				V	Het CAF-team adviseert POB om de negatieve ROW posten nogmaals te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
513	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
515				V	Het CAF-team adviseert Belastingdienst Heeren Butenland om nader onderzoek te verrichten naar vier adviseurs.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
518				V	Het CAF-team heeft de bevindingen aangekaart bij FOD.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
521				V	Het CAF-team heeft de mogelijke kwetsbaarheden in de beveiliging gemeld bij BCA voor nadere opvolging.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
522	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
523	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
525				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handavingsinstrumenten in te zetten, echter w ordt geadviseerd aan het dienstonderdeel om de aangiften afkomstig van het betrokken IPadres te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
526	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
527	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
530			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
533	V	Dossier is afgeleid door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgeleid door CAF-team
535				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een briefvanactie te initiëren en de klanten van de facilitator te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
541				V	Het CAF-team adviseert POB om de lijst met BSN's te beoordelen en eventueel te blokkeren.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Burolandstwerkzaamheden onduidelijk
544	V	Het CAF-team heeft geen onderzoek verricht en betreft dus geen CAF-casus. Dit dossier is alleen geregistreerd i.b.v. monitoring van de werkzaamheden van andere dienstonderdelen.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
545				V	Het CAF-team adviseert REC om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
551				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om het vermogen van de facilitator in kaart te brengen en bij MKB te informeren naar de eigen belastingheffing. Daarnaast adviseert het CAF-team MKB om een prev eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Het advies is ingebracht in het SWP waar is besloten om een 'knock-and-talk'-gesprek te voeren met facilitator (dit is een handeling van algemene aard) en een centrale mailing uit te voeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
552				V	Het CAF-team adviseert POB om de aangiften van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing).		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
554				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de incorrect ingediende aangiften te herbeoordelen en eventueel na te vorderen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
581				V	Het CAF-team adviseert geen verdere handavingsinstrumenten in te zetten, echter w ordt geadviseerd aan FOD om de door de facilitator ingediende aangiften te monitoren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
582	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Systemfraude IH (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
564				✓	Het CAF-team adviseert MKB om een prev.eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Daarnaast is de casus ingebracht in het SWP waar is besloten om een gesprek te voeren met (de stichting van) facilitator, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
566	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
569	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
570	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
571				✓	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan FOD om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
572				✓	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Fraudeteam Den Haag om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
578	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
582				✓	Het CAF-team adviseert MKB een normoverdragend gesprek te voeren met betrokkenen en eventueel bij eigeren een bestuurlijke boete in te stellen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
586	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
587	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
589	✓	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
Totaal	78		6	131		215			

I Toelichting CAF-thema 'Overig'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Overig									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies		Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
17				V	Het CAF-team adviseert Belastingdienst/SMP dat zich bezighoudt met carousel fraude de posten te beoordelen op OB-ondernemerschap en eventueel een negatieve norm opvoeren. Daarnaast adviseert het CAF-team hetzelfde dienstonderdeel om de belastingplichtigen welke voorkomen in het strafrechtelijk onderzoek van FIOD v.m. Toeslagen fraude ook te signaleren voor IH (AKI). Het CAF-team adviseert Toeslagen om te controleren of de verstrekte BSN's zijn stop gezet.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskresarchw werkzaamheden onduidelijk
21	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
23	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
24	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
29	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
52	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
58	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
62	V	Ten aanzien van het dienstonderdeel is geen advies tot opvolging vertrekt. Onderzoek wordt verricht door Binnenlandse Zaken.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
64	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
78	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
83	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
122				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan FIOD om nader onderzoek te verrichten.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Bevinding inzake buitenlandse werkzaamheden
140	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
151				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan ISZW om de casus te beoordelen. Daarnaast adviseert het CAF-team MKB om eventueel een onderzoek te verrichten ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
191	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
192	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Overig (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
220				V	Het CAF-team adviseert MKB om de casus als voorbeeld te stellen in de aanpak van misbruik van de risicopremiegroep en hier landelijk aandacht voor te trekken.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
250	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
251				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel een uitgebreide controle inzake het gebruikelijke loon toe te passen en een onderzoek naar de sectorindeling in te stellen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskresearch werkzaamheden onduidelijk
252	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Type dossier	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel
258			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
259				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan het Fraudenteam Haaglanden om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
261	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buikendensw werkzaamheden onduidelijk
262	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
268				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan MKB om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
274				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om alle posten te behandelen en boetes op te leggen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
283			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
287	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskresearch werkzaamheden onduidelijk
313	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase. Het CAF-team blijkt niet inhoudelijk betrokken te zijn geweest bij het onderzoek.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzondereheden
346				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van belastingplichtigen afzonderlijk te beoordelen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskresearch werkzaamheden onduidelijk
361				V	Het CAF-team adviseert een landelijke gelijke behandeling van contra-informatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
362				V	Het CAF-team adviseert een landelijke gelijke behandeling van contra-informatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
363				V	Het CAF-team adviseert een landelijke gelijke behandeling van contra-informatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
364				V	Het CAF-team adviseert een landelijke gelijke behandeling van contra-informatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
365				V	Het CAF-team adviseert een landelijke gelijke behandeling van contra-informatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
366				V	Het CAF-team adviseert een landelijke gelijke behandeling van contra-informatie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
364				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de aangiften van het P-adres te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
410				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader onderzoek te verrichten.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskresearch werkzaamheden onduidelijk
424				V	Het CAF-team adviseert MKB om de aanslagregeling van de betrokken BSN's te regelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
436				V	Het CAF-team adviseert een derde partij om de kunstwerken te taxeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Overig (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
438				v	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Vermogen in het Buitenland om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
452	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
468	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
469	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
471				v	Het CAF-team adviseert POB om klanten van de facilitator nader te onderzoeken door aanvullende informatie van de klanten van facilitator uit te vragen (centrale mailing) en de aangiften B te beoordelen.		Signaal	Bron signaal	Signaal zelf gegenereerd onduidelijk
481				v	In het dossier is er alleen sprake van een normoverdragend gesprek en monitoren door het CAF-team zelf, derhalve betreft dit handelingen van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot handelingen van algemene aard
490				v	Het CAF-team heeft de casus mogelijk overgedragen aan de directeur-generaal van de Belastingdienst ter evaluatie. Daarnaast heeft het CAF-team de casus gesignaleerd bij het Ministerie.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
520	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
528	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
534			v		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team omdat het dossier niet zelfstandig leesbaar is.		Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
537				v	Het CAF-team adviseert de dienstonderdelen om te komen tot een (jaarlijkse) koppeling van blauw e en rode gegevens w aaruit relevante posten kunnen worden geselecteerd.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Deskresearchwerkzaamheden onduidelijk
539	v	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
540	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase. De casus hoort vermoedelijk niet op de postenlijst en de documentatie betreft de casus 549.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
546	v	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
547	v	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
548	v	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
549	v	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
580				v	Het CAF-team is in gesprek geweest met afdeling Terrorismebestrijding en ISZW om de geldstromen in de casus nader te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Overig (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
555	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
556	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
557	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
558	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
559	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
560				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de door de facilitator ingediende aangiften te monitoren en eventuele sancties uit te voeren. Daarnaast adviseert het CAF-team om een normoverdragend gesprek te voeren, dit is een handeling van algemene aard.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
565	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
567	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht. Het CAF-team heeft wel SWP geadviseerd om een strafrechtelijke en/of bestuurlijke interventie uit te voeren.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
568	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
573	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
574	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
575	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
576	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Overig (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
577	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
583				V	Het CAF-team heeft informatie van de casus overgedragen aan competente eenheid Amsterdam ter discussie. De casus is meegenomen in een groter onderzoek door FODISZW.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
584	V	Het CAF-team had dit dossier nog in behandeling tijdens het opschorten van de werkzaamheden van het team, derhalve geen advies uitgebracht.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
585				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om nader boekenonderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
588	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
Totaal	45		3	28		76			

J Toelichting CAF-thema 'Huurtoeslag'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Huurtoeslag									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Indicatie categorie
2				✓	Het CAF-team adviseert Toeslagen om aangevraagde huurtoeslagen stop te zetten en terug te vorderen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
3				✓	Het CAF-team adviseert Toeslagen onder andere om te overleggen met Zorgverzekeraars Nederland om misbruik van zorgtoeslagen in kaart te brengen en preventieve maatregelen te treffen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
36	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase, betreft een leeg dossier.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
95				✓	Het CAF-team adviseert Toeslagen om voorlichting te geven en nader te analyseren of sprake is van onrecht uitgekarteerde huurtoeslagen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
118	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
184				✓	Er is voor twintig huurtoeslagen geconstateerd dat er geen sprake is van aangewezen w eenheden, waardoor er geen recht op toeslag is. Dit is overgedragen aan Toeslagen voor verdere opvolging.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Desk-research werkzaamheden onduidelijk
185	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Desk-research werkzaamheden onduidelijk
200	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
342	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase, dubbel opgevoerd in de postenlijst.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
346	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
354				✓	Het CAF-team adviseert het fraude-team Bezwaarbehandeling om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
Totaal	6			5		11			

K Toelichting CAF-thema 'KOI'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema KOI									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Indicatie categorie
1				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.		Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
6	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
14	V	Het CAF-team heeft geen advies uitgebracht omdat de KOI reeds was uitgeschreven.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
19				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
26	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
51	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
60				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader onderzoek te verrichten. Het CAF-team adviseert Toeslagen om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
65	V	Geen advies uitgebracht, dossier in ten onrechte opgevoerd.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
69	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
94				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader onderzoek te verrichten naar de casuspositie en geldstromen middels bankgegevens.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
103	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
104			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
105	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
106				V	Het CAF-team heeft de casus voorgelegd in het TWO en overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
107	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
108			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
115	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team
144	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
182				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de toelagen van de betrokkenen stop te zetten en nader onderzoek uit te voeren. Daarnaast adviseert het CAF het dienstonderdeel om facilitator als VPB-plichtig te laten opnemen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
219				V	Het CAF-team adviseert 'blauw' om nader boekenonderzoek te verrichten, het IST-CAF team om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen en Toeslagen om het convenant met facilitator stop te zetten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema KOI (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
236				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
237				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
248			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Advies	Advies is onduidelijk
254				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
260				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen. Het CAF-team adviseert 'blauw' om nader onderzoek te verrichten i.a.v. de nieuwe entiteit van facilitator.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
264	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
267				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan het Fraudeteam van Toeslagen om nader op te volgen en om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
282				V	Het CAF-team adviseert 'blauw' om nader boekenonderzoek te verrichten en het IST-CAF team om de casus nader te onderzoeken.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
284	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
291				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om de toeslagen aanvragen van de klanten van de facilitator te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
292	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
293	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
294				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan het Fraudeteam van Toeslagen om nader op te volgen en adviseert het IST-CAF team om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
295				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
296				V	Het CAF-team adviseert het Fraudeteam van Toeslagen om nader onderzoek te verrichten naar rechtmatigheid van toeslagaanvragen en mogelijke georganiseerdheid.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
297	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
301			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
302			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
304				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema KOI (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden				Totaal	Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen		Toelichting gegeven advies	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
305				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de bevindingen van het CAF-team nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
306	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden	
307	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
314				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de bevindingen van het CAF-team nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
315				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de bevindingen van het CAF-team nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
317				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de bevindingen van het CAF-team nader op te volgen.	Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk	
318				V	Het CAF-team adviseert het IST-CAF team om de bevindingen van het CAF-team nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
319	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
320	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
322				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen - Fraudeteam, Belastingdienst - Fraudeteam en MKB om nader onderzoek te verrichten.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
350	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel	
352			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team	Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk	
371				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
372				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
373				V	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
374				V	Het CAF-team adviseert via een projectgroep het dienstonderdeel Toeslagen om de toelagen van de klanten van de facilitator uit te vragen en eventueel nader op te volgen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
375				V	Het CAF-team adviseert via een projectgroep het dienstonderdeel Toeslagen om de toelagen van de klanten van de facilitator uit te vragen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
380	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in onderzoeksfase				Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden	
381			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team	Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden	

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema KOI (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden						Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
417	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
418				✓	Het CAF-team adviseert Toeslagen om de klanten van de facilitator individueel te beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
419			✓		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
420			✓		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
421			✓		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
422	✓	Geen advies, het betreft een dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel
429				✓	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan het Fraudeteam van Toeslagen om nader op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
451	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
457				✓	Het CAF-team adviseert Toeslagen om nader onderzoek te verrichten bij vraagouders.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
458				✓	Het CAF-team adviseert heeft de casus voorgelegd in het TWO voor eventuele nadere opvolging.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
461			✓		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
462			✓		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
479	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
481	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
482	✓	Geen advies, het betreft een dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel
483	✓	Geen advies uitgebracht, dossier had de status 'afgevoerd' moeten hebben.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
484	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
485				✓	Het CAF-team adviseert 'blauw' om een aanslag op te leggen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
492				✓	Het CAF-team heeft de casus overgedragen aan Toeslagen om nader op te volgen.		Onderzoek	Verantwoordelijkheid uitgevoerde werkzaamheden	Verantwoordelijkheid werkzaamheden onduidelijk
493	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
542				✓	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om aanvullende bankafrukken op te vragen en deze te (her)beoordelen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
543	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
563	✓	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
Totaal	33		12	36		81			

L Toelichting CAF-thema 'GOB'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema GOB										
CAF-dossier	Geen advies tot opvolgen Toelichting			Uitkomsten CAF-werkzaamheden				Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Indicatie	
4				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om kinderopvangtoeslagen te stoppen en het dossier over te dragen aan het Fraudeteam van Toeslagen. Daarnaast adviseert het CAF-team het dienstonderdeel om de betreffende gemeente te informeren over de wens om een aantal gastouders uit te laten schrijven in het LRK.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
20				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om aanvullende bewijsstukken op te vragen om de rechtmatigheid van de aanvraag te toetsen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
33				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
55	V	CAF-team heeft dossier afgelegd in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
57				V	Het CAF-team adviseert MKB om nader onderzoek te verrichten en adviseert Toeslagen om de bevindingen van het CAF op te volgen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
66				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om de toeslagen stop te zetten en indien nodig terug te vorderen. Tevens adviseert het CAF-team een dienstonderdeel om een invorderingsonderzoek te starten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
70				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om nader onderzoek te doen naar de hoge aantallen opvanguren. Daarnaast geeft het CAF-team een dienstonderdeel het advies om geldstromen te onderzoeken.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
109	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team	
113	V	Geen advies uitgebracht, dossier had volgens CAF-tam de status 'afgelegd' moeten hebben.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden	
124	V	CAF-team heeft dossier afgelegd in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
127	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team	
143				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om een prew eegdocument op te stellen ten behoeve van eventuele strafrechtelijke vervolging van de facilitator. Tevens adviseert het CAF-team Toeslagen om toeslagen stop te zetten en adviseert het CAF-team MKB een boekenonderzoek uit te voeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
167				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om de bevindingen voor te leggen in het TWC van Toeslagen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
168	V	CAF-team heeft dossier afgelegd in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
234				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om middels een deelname aan een uitvraag via het IST-CAF team te doen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
235	V	CAF-team heeft dossier afgelegd in onderzoeksfase.					Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Dossier is afgelegd door CAF-team	
253				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om het dossier over te dragen aan het IST-CAF team voor individuele behandeling.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
273				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om het dossier over te dragen aan het Fraudeteam voor verder opvolging.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema GOB (vervolg)									
CAF-dossier	Geen advies tot opvolgen		Uitkomsten CAF-werkzaamheden				Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader		
	Toelichting		Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Indicatie categorie
298	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel
318				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
347				V	Het CAF-team adviseert het dienstonderdeel een aantal GOB's en gastouders met opvallende opvang van kinderen met familierelaties te selecteren voor een bezoek.		Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
353	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
366	V	Geen advies uitgebracht, dossier had volgens CAF-tam de status 'afgelegd' moeten hebben.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
357				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen een bestuurlijk en mogelijk ambtelijk overleg te plegen om te komen tot een standpunt over het slechts opnemen van de formele opvang in de uienregistratie. Tevens adviseert het CAF-team Toeslagen om een gesprek te voeren met het GOB.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
370	V	Geen advies uitgebracht, dossier had volgens CAF-tam de status 'afgelegd' moeten hebben.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
378				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om de bevindingen van het CAF-team op te volgen om nieuwe en onrechtmatige betalingen te voorkomen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
388				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om het dossier over te dragen aan het Fraudeteam voor verdere opvolging.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
426				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen om alle gastouders te laten onderzoeken door het IST-CAF team.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
437	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel
440			V		Het is onduidelijk of en welk advies is gegeven door het CAF-team.		Onderzoek	Uitkomst CAF-werkzaamheden	Advies is onduidelijk
467	V	Betreft een dossier ten behoeve van ondersteuning dienstonderdeel					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier t.b.v. ondersteuning dienstonderdeel
475	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
477	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	Duiding signaal	Desk research onduidelijk
478				V	Het CAF-team adviseert Toeslagen een methode die een 100%-controle op mogelijke LRK-misbruik mogelijk maakt. Tevens geeft het CAF-team Toeslagen een leerpunt mee omtrent toekomstige analyses.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
495				V	Het CAF-team adviseert verschillende dienstonderdelen de bevindingen van het CAF-team op te volgen. Het CAF-team heeft MKB specifiek geadviseerd een boekenonderzoek uit te voeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
501				V	Het CAF-team adviseert verschillende dienstonderdelen de bevindingen van het CAF-team op te volgen. Het CAF-team heeft MKB specifiek geadviseerd een boekenonderzoek uit te voeren.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
531	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
532	V	Dossier is afgelegd door CAF-team in signaalfase.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door CAF-team
579	V	CAF-team heeft dossier afgelegd in onderzoeksfase.					Onderzoek	CAF-werkzaamheden	Buitendienstwerkzaamheden onduidelijk
Totaal	18		1	20		39			

M Toelichting CAF-thema 'Toeslagen – overig'

In onderstaande tabel is in het eerste gedeelte per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de CAF-werkzaamheden inzake het al dan niet geven van advies. In het tweede gedeelte is per CAF-dossier een toelichting gegeven op de uitkomsten van de toets van het CAF-dossier aan het toetsingskader.

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Toeslagen - overig									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
5				V	Het CAF-team heeft dienstonderdeel MKB geadviseerd om een boekenonderzoek te verrichten en dienstonderdeel Toeslagen geadviseerd om procedures aan te passen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
22	V	Dossier is in signaalfase afgelegd door CAF-team					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
34	V	Dossier is in signaalfase afgelegd door CAF-team					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
39	V	Dossier is in signaalfase afgelegd door CAF-team					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
44				V	Het CAF-team heeft IH Buitenland geadviseerd om nader onderzoek te verrichten.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
59	V	Dossier is in signaalfase afgelegd door CAF-team					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
92	V	Dossier is in onderzoeksfase afgelegd door CAF-team					Onderzoek	Uitkomsten CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
126	V	Dossier is in signaalfase afgelegd door CAF-team					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
183				V	Het CAF-team heeft de bevindingen uit het onderzoek gedeeld met Toeslagen ter inbreng aan een Toeslagen-overleg voor verdere opvolging binnen het dienstonderdeel.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen
288				V	Het CAF-team adviseert het ANBI-team om de ANBI-lijst op te schorten en nader te beoordelen waarom schenkingen gedaan worden aan KOfs met een interne ANBI-status en indien schenkingen gedaan worden een aantal bezoeken af te leggen.		Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen

Directoraat-generaal Belastingdienst
 Eindrapport onderzoeksvraag 1b en 2: 'Onderzoek Werkwijze CAF'
 Den Haag, 10 juni 2024

Samenvattende tabel per CAF-dossier in thema Toeslagen - overig (vervolg)									
CAF-dossier	Uitkomsten CAF-werkzaamheden					Toets CAF-dossier op basis van toetsingskader			
	Geen advies tot opvolgen	Toelichting	Advies is onduidelijk	Wel advies tot opvolgen	Toelichting gegeven advies	Totaal	Fase	Onderdeel fase	Endcategorie
308	✓	Dossier is in onderzoeksfase afgelegd door CAF-team.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
348	✓	Dossier is in signaalfase afgelegd door CAF-team.					Signaal	CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
387				✓	Het CAF-team heeft dienstonderdeel Toeslagen geadviseerd om een query op te stellen om de omvang van de mogelijke fraude in kaart te brengen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
380				✓	Het CAF-team heeft de bevindingen uit het onderzoek gedeeld met Toeslagen ter inbreng aan een Toeslagen-overleg voor verdere opvolging binnen het dienstonderdeel. Daarnaast is een algemeen advies inzake organisatieverbeteringen gegeven aan Toeslagen.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
383				✓	Het CAF-team adviseert dienstonderdeel nader onderzoek te verrichten (gericht op deskresearch werkzaamheden inzake een huurpopulatie en analyse ter plaatse evenals lokaal onderzoek).	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
386	✓	In dit dossier zijn geen activiteiten door het CAF-team verricht. In het w ederhoor met het CAF-team komt naar voren dat dit dossier derhalve op 'afgevoerd' (niet in onderzoek nemen) had moeten staan.					Signaal	Dossierclassificatie	Dossier met bijzonderheden
427				✓	Het CAF-team adviseert dienstonderdeel Toeslagen nadere controle uit te voeren.	Advies	Opvolgen advies door dienstonderdeel	Opvolgen advies leidt mogelijk tot dossier-specifieke handelingen	
450	✓	Dossier is in onderzoeksfase afgelegd door CAF-team.					Onderzoek	Uitkomsten CAF-onderzoek	Dossier is afgelegd door het CAF-team
Totaal	10			8		18			