Directoraat-Generaal Belastingdienst

24.10.2013
MINUTE

Nummer DGB 2013-4521		U	Trefwoord:	Redacteur: 10.1.d
☐	SPOED (voor parafenlijn)	M N	Besluitcode:	Datum: 22-8-2013 Paraaf: 10.1.d Cluster: Bedrijf Initialen secr:

INKOMEND

Uiterste datum afdoening: - -

Betrokkene: Voorzitter Tweede Kamer
Adres
Plaats

Datum brief: - -

Kenmerk brief afzender:

Onderwerp: aanbieding 12e halfjaars-rapportage Belastingdienst

UITGAAND

Datum uit: 17 SEP. 2013

Wachtstand: Datum: - -
Contact uitstel: Datum: - -

Mailgroep Tenslotte ja/nee
Mailgroep M1 M2 ja/nee
Brief gemaild ja/nee

BIJLAGEN

☐ nee

☒ ja, voor uitgaande brief (kopie bijvoegen in gele omslag)

☐ ja, voor cc-brief belastingdienst (kopie bijvoegen in gele omslag)

AFSCHRIFTEN

☒
☒ Redacteur (standaard) ja/nee
☒ Belastingdienst Kantoor tav
☒ Belastingdienst Kantoor tav

AFSCHRIFTEN

☒
☒
☒
☒

GERAADPLEEGDE STUKKEN	TEVENS TE ARCHIVEREN

VINDPLAATS: N:\

OPMERKINGEN:

TEKENEN
Brief te tekenen door: Staatssecretaris

	Mede-paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Eind-paraaf	Eind-paraaf
Van toe-passing	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Naam					Com	DG	SG	Stas	
Datum en paraaf					10.1.d	10.1.d	10.1.d	10.1.d	

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen

10.1.d

Ons kenmerk
DGB/2013/4521

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Datum 17 SEP. 2013
Betreft aanbieding 12e halfjaarsrapportage Belastingdienst

Geachte voorzitter,

Hierbij bied ik uw Kamer de 12e halfjaarsrapportage Belastingdienst aan. Zoals aangegeven in mijn brief van 26 juni 2013[1] loopt de rapportageperiode tot en met juni 2013. Voortaan zullen de halfjaarsrapportages parallel lopen met het kalenderjaar.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,

10.1.d

mr. drs. F.H.H. Weekers

[1] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 066, nr. 173

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen

10.1.d

Ons kenmerk
DGB/2013/4521

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Datum augustus 2013
Betreft aanbieding 12e halfjaarsrapportage Belastingdienst

Geachte voorzitter,

Hierbij bied ik uw Kamer de 12e halfjaarsrapportage Belastingdienst aan. Zoals aangegeven in mijn brief van 26 juni 2013[1] loopt de rapportageperiode tot en met juni 2013. Voortaan zullen de halfjaarsrapportages parallel lopen met het kalenderjaar.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers

[1] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 066, nr. 173

00037

12e HALFJAARSRAPPORTAGE

BELASTINGDIENST

Juli 2013

Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
augustus 2013

Minfin gescand

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING

1. DIENSTVERLENING

- **1.1 Dienstverlening in cijfers**
- **1.2 Actuele ontwikkelingen**

2. HANDHAVING

- **2.1 Toezicht in cijfers**
- **2.2 Intensivering Toezicht en Invordering**
- **2.3 Advance pricing agreements en advance tax rulings**
- **2.4 Invordering**
- **2.5 Tax gap**
- **2.6 Aanpak Fraude**
- **2.7 Internationale Inlichtingenuitwisseling**

3. MASSALE KLANTPROCESSEN EN ICT

- **3.1 Campagne Aangifte 2011**
- **3.2 Toeslagen**
- **3.3 Productieverstoringen**
- **3.4 SEPA**

4. MOTIES & TOEZEGGINGEN

- **4.1 Moties**
- **4.2 Toezeggingen**

Bijlagen

1. **Productietabellen**
2. **Internationale gegevensuitwisseling**

00037

Inleiding

Voor u ligt de 12e halfjaarsrapportage Belastingdienst. De rapportage termijn loopt vanaf deze rapportage parallel met het kalenderjaar ~~om dientengevolge aan~~ een betere ~~, en meer~~ logische ~~aansluiting~~ op andere rapportages. De Tweede Kamer is hierover geïnformeerd bij brief van 26 juni 2013[1].

In hoofdstuk 1 worden de uitkomsten van dienstverlening weergegeven. Verder in dit hoofdstuk aandacht voor een aantal actuele ontwikkelingen.

In hoofdstuk 2 worden de uitkomsten van toezicht weergegeven. Onderwerpen die in dit hoofdstuk nader worden belicht zijn onder meer de aanpak van de fraudebestrijding en de internationale gegevensuitwisseling.

In hoofdstuk 3 (massale processen en ICT) worden de resultaten van de VIA, de campagne Aangifte 2011, de versnelde definitieve aanslag (VDA), SEPA en de uitvoering van de toeslagen toegelicht.

In hoofdstuk 4 wordt een aantal moties & toezeggingen behandeld die bij verschillende gelegenheden aan de Tweede Kamer zijn gedaan.

In de bijlage wordt overeenkomstig afspraak met de vaste commissie voor Financiën in de vorm van productietabellen inzicht gegeven in de prestaties van de Belastingdienst.

[1] *Kamerstukken II* 201/13, 31 066, nr. 173

00037

aangepast uitdraai

1 Dienstverlening

1.1 Dienstverlening in cijfers

Tabel 1 Tijdigheid dienstverlening *(in procenten)*

	2012 t/m juni	2013	2013 t/m juni
	Tijdig afgehandeld	Norm 2013	Tijdig afgehandeld
Telefonische bereikbaarheid[2]	77	80-85	86
Terugbelafspraken[3] (frontoffice-backoffice berichten) binnen 2 werkdagen	90	85-90	95
Terugbelafspraken volgens afspraak met burgers en bedrijven	72	85-90	88
Aanvraag afgifte VAR verklaringen (binnen 5 werkdagen)	94	90-100	96
Registratie nieuwe ondernemingen voor btw en loonheffing (binnen 5 werkdagen)	98	95-98	97
Afgedane bezwaarschriften	93	95-100	94
Afgehandelde klachten	94	98-100	99

Toelichting

- *Telefonische bereikbaarheid*

De BelastingTelefoon is over het eerste halfjaar van 2013 goed bereikbaar geweest. Het cumulatieve percentage bereikbaarheid over het deze periode komt uit op 86%.

- *Terugbelafspraken binnen 2 werkdagen*

Wanneer de medewerker van de BelastingTelefoon een vraag van een burger of bedrijf niet kan of mag beantwoorden (de BelastingTelefoon verstrekt alleen informatie) maakt hij een frontoffice-backoffice bericht aan. Het bericht wordt doorgestuurd naar het bevoegde belastingkantoor. Het kantoor belt vervolgens de burger of het bedrijf terug,

[2] De definitie van bereikbaarheid is het procentuele aandeel van burgers en bedrijven dat wordt geholpen door de BelastingTelefoon, ongeacht de wachttijd, wanneer zij een belpoging (in het keuzemenu) doen binnen de werktijden van de callcenters. In het percentage wordt ook het aanbod meegenomen van degenen die niet aan een keuze in het menu toekomen omdat het te druk is op het KPN-platform.

[3] Bij de indicator Terugbelafspraken wordt onderscheid gemaakt in terugbellen binnen 2 werkdagen en terugbellen volgens afspraak met burgers en bedrijven (SmartBelAfspraak).

00037

beantwoordt de vraag of verwerkt de mutatie, transactie of bestelling. De doelstelling voor de frontoffice-backoffice berichten bedraagt 85-90%. De realisatie ligt met 95% boven de doelstelling.

- *Terugbellen volgens afspraak met burgers en bedrijven*

Vanaf 1 januari 2012 biedt de Belastingdienst de mogelijkheid om een terugbelafspraak te maken waarbij de burger of het bedrijf zelf aangeeft wanneer hij teruggebeld wil worden (SmartBelAfspraak). Het doel is om klanten binnen een tijdsperiode van twee uur op een bepaalde datum terug te bellen. De klant kan zelf de datum en het moment van de dag kiezen. Ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar is de tijdige afhandeling toegenomen (van 72 naar 88%).

- *Aanvraag afgifte VAR verklaringen*

De doelstelling voor tijdige afgifte VAR verklaringen wordt met 96% gerealiseerd en ligt in lijn met dezelfde periode in 2012 (94%).

- *Registratie nieuwe ondernemers*

De doelstelling voor de tijdige registratie van nieuwe ondernemers wordt met 97% gerealiseerd en ligt in lijn met dezelfde in periode 2012 (98%).

- *Afgedane bezwaarschriften*

Van januari 2013 tot en met juni 2013 zijn circa 269.000 bezwaarschriften ontvangen. Dit aantal is hoger dan dezelfde periode vorig jaar (circa 231.000). De toename is veroorzaakt is door de campagne tijdige aangifte, het ambtshalve opleggen van aanslagen over meer jaren en het verscherpte boetebeleid. De tijdige afdoening van bezwaarschriften is ten opzichte van dezelfde periode in 2012 licht gestegen van 93% naar 94% en ligt hiermee binnen de bandbreedte van de doelstelling. Het bezwaarproces wordt momenteel geconcentreerd met als doel een versnelling in de behandeling te realiseren.

- *Afgehandelde klachten*

Van januari 2013 tot en met juni 2013 zijn circa 5.600 klachten ontvangen over de Belastingdienst. Dit aantal is lager dan dezelfde periode vorig jaar (circa 7.100). Met een realisatie van 99% tijdig afgehandelde klachten wordt voldaan aan de doelstelling voor het Awb-conform afdoen van klachten.

1.2 Actuele ontwikkelingen

Pilot 'werken op afspraak'

Begin dit jaar zijn de resultaten van de pilot met het werken op afspraak geëvalueerd. De pilot richtte zich op particulieren met vragen over de inkomstenbelasting, toeslagen en betalingen. Deze konden telefonisch een afspraak voor een gesprek aan de balie. De ervaring is dat in meer dan de helft van de gevallen waarin contact werd gezocht voor een afspraak, de afspraak na het gesprek niet meer nodig was. Besloten is het werken op afspraak te implementeren op alle middelgrote en kleine kantoren vanaf 1 juli.
Voor de grote kantoren (Amsterdam, Den Haag, Utrecht en Rotterdam) volgt aparte besluitvorming. De specifieke grote steden problematiek vergt andere inzet dan in kleine en middelgrote gemeenten. Op dit moment worden in Amsterdam en Rotterdam pilots uitgevoerd met het werken op afspraak. Eind dit jaar worden deze geëvalueerd.

00037

Pilots sociale media
De Belastingdienst heeft een aantal pilots uitgevoerd waarbij vragen via Twitter, Facebook en internetfora worden beantwoord. Op basis van de ervaringen is besloten om deze vorm van dienstverlening een structureel karakter te geven. Zo zal de Belastingdienst voor algemene vragen van burgers via Twitter bereikbaar zijn, kunnen reizigers daarnaast ook via Facebook terecht bij de Douane en worden de vragen van kleinere ondernemingen via diverse sociale media beantwoord.

Minder terugbellen
Doordat de BelastingTelefoon thans gebruik kan maken van het bestand met betalingen kan vanaf april 2013 een aanzienlijk deel van de betalingsvragen over enkelvoudige verrekeningen van IB en Toeslagen direct worden beantwoordt. Hierdoor krijgen op jaarbasis enkele honderdduizenden burgers direct antwoord op hun vraag en hoeft niet te worden teruggebeld.

Online rekeningnummer wijzigen met DigiD
In de eerste helft van 2013 is het mogelijk geworden voor klanten om hun rekeningnummer voor Toeslagen online te wijzigen met hun DigiD code. Het online wijzigen van het rekeningnummer met de persoonlijke DigiD code heeft als voordeel dat het wijzigingsproces per direct veilig kan worden afgerond, waardoor beduidend minder voorbevestigingsbrieven verstuurd hoeven te worden (78% minder in 2013 dan in dezelfde periode in 2012). Voor burgers betekent dit gemak en geen belemmering van het betaalproces door wijziging. Door deze aanpassing komen er minder vragen binnen bij de BelastingTelefoon over dit onderwerp.

00037

2 Handhaving

Inleiding

De Belastingdienst tracht het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat een optimaal effect wordt bereikt op de naleving door belastingplichtigen van de fiscale regels. Een goed evenwicht in de keuze van doelgroepen en in de keuze van de verschillende handhavingsinstrumenten is het uitgangspunt bij toezicht.
De handhavingsaanpak bestrijkt het gehele toezichtpalet: van vooringevulde aangifte tot opsporing. Met investeringen in verticaal toezicht en invordering wordt invulling gegeven aan de opdracht van het kabinet Rutte II om het toezicht en de invordering te intensiveren.

2.1 Toezicht in cijfers

Tabel 2 kengetallen toezicht

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aantallen behandelde aangiften IH	355.000	537.000
Aantallen behandelde aangiften Vpb	14.100	13.500
Aantallen boekenonderzoeken	15.600	18.000
Aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezicht	3.250	3.000
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	53.000	80.000[4]

Toelichting

Aantallen behandelde aangiften IH

Het aantal door de inspecteur van de Belastingdienst traditioneel behandelde aangiften IH is in vergelijking met dezelfde periode vorig jaar hoger. Daarnaast is meer gebruik gemaakt van de mogelijkheid van automatisch corrigeren. Dit betreft het geautomatiseerd uitsturen van correctiebrieven op basis van betrouwbare contra-informatie.

Aantal behandelde aangiften Vpb

Het aantal door de inspecteur van de Belastingdienst behandelde aangiften Vpb ligt in lijn met dezelfde periode vorig jaar.

Aantal boekenonderzoeken

Boekenonderzoeken zijn specifiek gericht op de controle van aangiften om de juistheid van gegevens zo snel en actueel mogelijk vast te stellen. Het aantal boekenonderzoeken bij ondernemers is vergroot ten opzichte van 2012.

[4] Het cijfer betreft het aantal ondernemers. Tot 2013 werd het aantal sofinummers onder een horizontaal toezichtconvenant gemeten. Er zijn meerdere sofinummers per ondernemer mogelijk. Om dubbeltellingen te voorkomen, wordt het cijfer hiervoor gecorrigeerd.

00037

Aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezicht
Met horizontaal toezicht op grote ondernemingen wil de Belastingdienst zicht krijgen op de mate waarin het bedrijf fiscaal in control is. De mate van control bepaalt de vorm en de intensiteit van het benodigde toezicht door de Belastingdienst.
Per 1 juni 2013 bedraagt het aantal grote ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant 3.000. De afname van het aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezicht wordt veroorzaakt door een recente wijziging in de classificatie van ondernemingen door de Belastingdienst (grote onderneming resp. MKB onderneming). Als gevolg daarvan wordt een kleiner aantal organisaties als grote onderneming beschouwd.
Met het uitbrengen in april 2013 van de nieuwe versie van de Leidraad individuele klantbehandeling Grote Ondernemingen, is tevens een traject gestart om de medewerkers mee te nemen in de belangrijkste wijzigingen van deze Leidraad.

Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant
De Belastingdienst richt zich bij groepsgewijze klantbehandeling in het segment MKB op de klantbehandeling via de fiscaal dienstverlener. Doel is een aanvaardbare aangifte en meer zekerheid voor de ondernemer. In de convenanten met fiscale dienstverleners worden afspraken gemaakt over de kwaliteitsborging door de fiscale dienstverlener van de aangiften van hun klanten. Per 1 juni 2013 bedraagt het aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant 80.000.
Het aantal ondernemers in het MKB dat zich via de fiscaal dienstverlener aansluit bij horizontaal toezicht blijft toenemen. De ondernemers doen dit via zeven koepel- en beroepsorganisaties of via zo'n 300 convenanten met fiscaal dienstverleners.
In het Platform horizontaal toezicht werkt de Belastingdienst samen met de koepel- en brancheorganisaties aan de voor het MKB relevante aanbevelingen van de Commissie Stevens. In samenwerking met deze partijen wordt de Leidraad horizontaal toezicht MKB Fiscaal dienstverleners geactualiseerd. De afronding ervan is voorzien voor het vierde kwartaal 2013.

2.2 Intensivering Toezicht en Invordering

Om het toezicht van de Belastingdienst een impuls te geven zijn bij het Regeerakkoord extra middelen vrijgemaakt voor intensivering, oplopend tot structureel € 157 miljoen.[5] Met deze investering wordt beoogd om een extra belastingopbrengst te realiseren, die oploopt tot structureel € 663 miljoen vanaf 2017. De maatregelen zien op versnelling van de aanslagregeling Particulieren, automatisch corrigeren, meer boekenonderzoeken en aanscherping van administratieve controles voor de omzetbelasting. De met de investeringen samenhangende instroom van nieuwe medewerkers heeft mede als belangrijk effect de borging van kennis en ervaring, die anders door de vergrijzingsuitstroom de komende jaren dreigen te verdwijnen. De doelstelling voor 2013 is circa 1.200 fte in te zetten voor deze intensivering van toezicht en invordering. In de eerste helft van het jaar zijn 750 medewerkers geworven, waarvan de helft door middel van interne doorstroom en de andere helft door externe instroom. De werving gebeurt in tranches teneinde goede begeleiding te kunnen bieden. Aanvullend worden tijdelijk uitzendkrachten ingezet om de afgesproken prestaties te leveren. Deze uitzendkrachten kunnen later ook weer solliciteren. Omdat het accent ligt op de noodzakelijke werving en opleiding zal in het eerste jaar nog in beperkte mate sprake van extra belastingopbrengsten. In de jaren daarop zal een oplopende reeks te zien zijn.

[5] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 066, nr. 149

00037

2.3 Advance pricing agreements en advance tax rulings

Een advance pricing agreement (APA) is een afspraak vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning of een methode voor de vaststelling van een dergelijke beloning voor grensoverschrijdende transacties (goederen en dienstverlening) tussen gelieerde lichamen of tussen onderdelen van eenzelfde lichaam. Een advance tax ruling (ATR) is eveneens een afspraak vooraf en geeft zekerheid over de fiscale gevolgen van een voorgenomen transactie of samenstel van transacties voor bepaalde, in het ATR-besluit genoemde, internationale onderwerpen.

Tabel 3 geeft een overzicht van de in 2012 behandelde APA/ATR-verzoeken.

Tabel 3 Behandelde APA-ATR- en rulingverzoeken in 2012 (aantallen)

	Voorraad 1 januari	Ontvangen	Afgehandeld	Toegewezen	Afgewezen	Ingetrokken / buiten behandeling	Voorraad per 31 december
APA	266	295	321	247	9	65	240
ATR	278	533	557	468	16	73	254
Totaal	544	828	878	715	25	138	494

Tabel 4 geeft de ontwikkeling van het aantal afgehandelde verzoeken. Het aantal verzoeken is gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar.

Tabel 4 Afgehandelde verzoeken (aantallen)

	2009	2010	2011	2012
APA-verzoeken	231	272	319	321
ATR-verzoeken	492	482	517	557
Totaal	723	754	836	878

In tabel 5 staat een overzicht van de doorlooptijden van de afgehandelde APA/ATR-verzoeken. De doorlooptijden zijn licht toegenomen, maar bevinden zich binnen de streeftermijn van 8 weken.

Tabel 5 Doorlooptijden afgehandelde verzoeken (aantal dagen)

	2009	2010	2011	2012
APA/ATR-verzoeken	53	47	41	50
ATR-verzoeken	47	44	36	43

00037

2.4 Invordering

Invorderen van kleine vorderingen

~~Thans~~ worden door middel van een viertal pilots andere manieren van invordering beproefd. De uitkomsten van de pilots, waarvan sommige reeds zijn afgerond maar andere nog lopen, zullen in samenhang worden bezien. Op basis daarvan zullen keuzes worden gemaakt met als doel de invordering van de kleine vorderingen op de meest efficiënte wijze te laten plaatsvinden. In dit kader is verder van belang dat er een nieuwe lichting deurwaarders is aangenomen en dat de Landelijke Incassocentra (LIC's) van start zijn gegaan. Bij de twee LIC's is de invordering bij particulieren geconcentreerd. De Regionale Incassocentra (RIC's) zullen geleidelijk verdwijnen.

- *Pilot Deurwaardersbezoek op ongebruikelijke tijden*

Deze pilot betreft de inzet van de deurwaarders van de Belastingdienst voor de incasso van kleine vorderingen in gevallen waarin de gebruikelijke invorderingsinstrumenten, zoals het dwangbevel en het loon- of bankbeslag, geen effect sorteren. Deurwaardersbezoek wordt afgelegd op ongebruikelijke tijden, zoals in de vooravond (tot 20.00 uur) en op de zaterdagen.

- *Pilot Telefonische incasso*

De pilot telefonische incasso is afgerond. De gesprekken werden gevoerd in diverse fasen van het incassoproces, bijvoorbeeld kort vóór of kort na de fase dwangbevel. De bevindingen zijn positief. Thans wordt bekeken hoe telefonische incasso kan worden ingebed in de bestaande processen.

- *Pilot inning via overheidsvordering*

De inning van aanslagen motorrijtuigenbelasting, die niet zijn betaald na de betekening van een dwangbevel, worden geïnd door middel van een overheidsvordering (vereenvoudigd derdenbeslag op de bestedingsruimte van een betaalrekening bij een bank). De aanslagen inkomensheffing worden op een later moment toegevoegd. In het kader van de pilot zal worden gedifferentieerd in de hoogte van de overheidsvordering[6].

- *Pilot Uitbesteding van kleine vorderingen en uitbesteding van de loonvordering*

In deze pilot wordt bekeken of de inzet van een extern incassobureau bij de inning van kleine vorderingen een zinvolle aanvulling vormt op de interne capaciteit. Hiertoe worden de opbrengsten van de betreffende vorderingen in relatie tot de benodigde inspanningen en kosten, zowel intern als extern vergeleken door ook intern een pilot te doen. De aanbestedingsfase is afgerond en vanaf 1 september a.s. gaat de externe partij op pad voor de Belastingdienst. De pilot heeft een doorlooptijd van één jaar.

[6] *Kamerstukken II* 2012/13, 24 515, nr. 255, blz. 7

00037

2.5 Tax gap

Eind vorig jaar heeft de staatssecretaris van Financiën zich - naar aanleiding van Kamervragen tijdens de behandeling van het Belastingplan 2013 - bereid verklaard de mogelijkheden te bekijken om op methodisch verantwoorde wijze de tax gap in kaart te brengen. De tax gap ziet op het verschil tussen de (theoretische) belastingopbrengsten zoals beoogd door de wetgever en de daadwerkelijk ontvangen belastingen. Omdat de Kamervragen zien op een omvattend beeld van de tax gap is het CBS benaderd om een macro-economisch onderzoek uit te voeren. De bepaling van de tax gap dient verschillende doelen. De Belastingdienst wil beter zicht krijgen op de gemiste belastingopbrengsten, zoals ook gevraagd door de Tweede Kamer. Ook hoopt de Belastingdienst hiermee zijn kennis te ~~vermeerderen~~ vergroten over het gedrag van (groepen van) belastingplichtigen.

Het is vooral van belang de *oorzaken* van de tax gap te achterhalen. Duiding van de oorzaak van de tax gap (naar segment, groep belastingplichtigen of belastingmiddel) is essentieel om te bepalen wie actie moet ondernemen om het verschil te beperken: de wetgever, de Belastingdienst of de belastingplichtige. Indien bijvoorbeeld de oorzaak van non-compliance gelegen is in complexiteit van wetgeving, is de wetgever aan zet en niet zozeer de uitvoering. In hoeverre een macrobenadering hier antwoord op kan geven, is een vraag die in het onderzoek zal worden meegenomen. Daarnaast gaat het er bij onderzoek naar de tax gap om de *trends* te ontdekken. Een getal of percentage op zich zegt weinig. De waarde van de informatie neemt toe als er een vergelijking in de tijd kan plaatsvinden. De bepaling zal dus vaker moeten plaatsvinden. Verder is het van belang de tax gap niet geïsoleerd te bezien, maar in de *context van de totale belastingopbrengsten* die wel binnenkomen. Op deze manier kan, rekening houdend met externe factoren (zoals economische omstandigheden), een overall beeld worden gepresenteerd van de praktijk van belastingheffing en -inning.

Als eerste stap heeft het CBS vanuit een macroperspectief een eerste globale raming gemaakt van onderdelen van de tax gap, daarbij gebruikmakend van schattingen en gegevens van de Nationale rekeningen. Het CBS ziet de gepresenteerde cijfers als indicatie van en bouwstenen voor een nadere raming van de tax gap in Nederland.

Als vervolgstap zijn CBS en Belastingdienst op dit moment bezig met het uitwerken van een onderzoeksmethodologie voor de btw omdat het CBS voor dit middel de meeste zicht en ervaring heeft op schattingen van de toegerekende btw vanuit de productie.
Bovendien is de Europese Commissie ook bezig met een vergelijkend onderzoek over de btw gap in de EU-landen. De Commissie heeft de EU-landen hierover benaderd.
Verder wil de Belastingdienst de ervaringen van een aantal landen (waaronder de UK en Zweden) met de schatting van de tax gap, in het onderzoek betrekken. Concreet zal de methode van het CBS worden vergeleken met de methode die wordt gebruikt voor het EU onderzoek en door andere landen bij hun tax gap berekening. Op basis hiervan zal een methode worden ontwikkeld voor schatting van de btw tax gap voor Nederland en zal deze worden uitgevoerd. Vervolgens wordt de bruikbaarheid van de ontwikkelde methode voor andere belastingmiddelen bezien. Het traject loopt door tot volgend jaar.

00037

2.6 Aanpak Fraude

2.6.1 Inleiding

In het debat over het feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013 is toegezegd in de halfjaarsrapportages nader in te gaan op de aanpak van de fraudebestrijding. In deze paragraaf wordt de organisatie geschetst. In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de belangrijkste resultaten van de fraudeaanpak bij de verschillende belastingmiddelen. Verder de gebruikelijke halfjaarlijkse voortgang van de aanpak van de carrouselfraude en het buitenlands vermogen.

In 2011 zijn in de Fiscale agenda 20 maatregelen opgenomen om systeemfraude zoveel mogelijk te voorkomen en waar nodig te bestrijden. Het merendeel van deze maatregelen is inmiddels geïmplementeerd. In de afgelopen halfjaarsrapportages is hier aandacht aan besteed. In het eerste halfjaar van 2013 is een fraude door buitenlandse aanvragers van toeslagen in het nieuws gekomen. In de brief van 10 mei 2013 [6] zijn aanvullende maatregelen aangekondigd om deze vorm van systeemfraude met toeslagen te voorkomen en bestrijden. Deze maatregelen worden opgenomen in het Belastingplan 2014, zodat zij dit najaar door de Tweede Kamer kunnen worden behandeld.

Per 1 mei 2013 is binnen de Belastingdienst een fraudecoördinator aangesteld die leiding geeft aan een nieuw geformeerd Team Fraudebestrijding. Dit team heeft tot doel om een integrale aanpak van georganiseerde (systeem)fraudefenomenen over de verschillende betrokken dienstonderdelen heen te coördineren en bevorderen. Tevens wordt vanuit dit team de deelname aan interdepartementale anti-fraudeactiviteiten gecoördineerd. De coördinatie krijgt op bestuurlijk niveau gestalte door de instelling van een Managementteam Fraudebestrijding dat tweewekelijks de actuele ontwikkelingen rond fraudebestrijding, fraudepatronen en grote fraudezaken bespreekt. In dit MT zijn alle betrokken dienstonderdelen van de Belastingdienst betrokken.

Op initiatief van de Belastingdienst is als onderdeel van de Manifestgroep een expertisegroep fraudebestrijding opgericht, waaraan diverse departementen deelnemen. Er vinden maandelijkse bijeenkomsten plaats waar fraudeanalysemethodes worden gedeeld, casussen worden besproken en presentaties worden gegeven. Voor 2013 zijn vijf thema's beschreven waarop tussen deelnemende partijen wordt samengewerkt in de fraudebestrijding.

De samenwerking binnen de overheid wordt ook doorgetrokken naar het afpakken van geld dat is verdiend met fraude en andere criminele handelingen. Er worden op dit vlak al resultaten bereikt, bijvoorbeeld door het Integraal Afpakteam Brabant dat in 2012 door politie, Belastingdienst en FIOD is gestart. Deze aanpak leidt niet alleen tot aanzienlijke beslagleggingen op onder meer contant geld, panden en auto's, maar is tevens een goed zichtbare interventie die het juiste signaal afgeeft naar fraudeurs en naar de burger. Het kabinet beziet of een dergelijke aanpak (die meer oplevert dan kost) in alle regio's kan worden geïntroduceerd.[7]

Effectieve fraudebestrijding betekent actieve samenwerking met andere overheidspartners. Verder is Belastingdienst/Toeslagen in samenwerking met de

[6] *Kamerstukken II* 2012/13, 17 050, nr. 435
[7] *Kamerstukken II* 2012/13, 29 911, nr. 82

00037

gemeenten Utrecht en Rotterdam pilots gestart voor controles rond zogenoemde 'verwonderadressen' waarbij door middel van huisbezoek zowel de GBA-inschrijving als de toeslagsituatie wordt beoordeeld.

2.6.2 Toeslagen

- *Risicogerichte handhaving*

Belastingdienst/Toeslagen werkt thans met het nieuwe Toeslagen Verstrekkingen Systeem (TVS). Eén van de belangrijkste verschillen met het oude systeem is de mogelijkheid in TVS toezicht in de voorschotfase uit te voeren, waar het oude systeem vrijwel uitsluitend toezicht in de fase van definitief toekennen toelieten.

Alle lopende en nieuwe toeslagen in TVS zijn onderworpen aan uitvalcriteria en risicoregels. Deze criteria en regels leiden tot grote hoeveelheden posten die aangeboden worden voor handmatige behandeling. Om ervoor te zorgen dat de aanvragers de aandacht krijgen dat ze verdienen en om patronen te signaleren die de individuele aanvragen en mutaties overstijgen, past Belastingdienst/Toeslagen (maandelijks) risicoselectie toe op ontvangen aanvragen, mutaties en op voorraden behandelsignalen. Belastingdienst/Toeslagen heeft met behulp van externe expertise een nieuw risicoselectiemodel ontwikkeld dat met ingang van april 2013 in gebruik is genomen. In 2013 zijn in de voorschotfase 605.000 uitval- en uitworpsituaties handmatig gecontroleerd. Daarnaast kunnen ontvangen aanvragen met behulp van specifieke analyseprogramma's getoetst worden vóór het moment dat de (voorschot)beschikking naar de burger gestuurd wordt.

De behandeling van de posten die uit de risicoselectie komen, bestaat uit het direct stoppen van de toeslag dan wel het uitnodigen aan de balie om bewijsstukken te overleggen, uit het door middel van een vragenbrief opvragen van aanvullende bewijsstukken of uit andere administratieve toetsen op basis van contra-informatie. Deze risicoselectie heeft geleid tot behandeling van bijna 9.300 aanvragen, mutaties en lopende toeslagen. Hiervan zijn 4.400 toeslagen direct gestopt, 1.200 aanvragers zijn aan de balie uitgenodigd, 1.500 aanvragers hebben een vragenbrief gekregen en voor 2.150 gevallen wordt de aanvraag of mutatie getoetst aan contra-informatie.

- *Aanpak 'slechte schatters' en niet-zorgverzekerden*

Belastingdienst/Toeslagen beoordeelt welke burgers hun toeslag over eerdere jaren volledig hebben moeten terugbetalen doordat zij herhaaldelijk een (veel) te lage schatting van hun inkomen hebben opgegeven. Deze beoordeling heeft vanaf juni 2013 opnieuw plaatsgevonden, en leidt er toe dat ruim 36.000 toeslagen gestopt zullen worden. In 22.000 gevallen gaat het om zorgtoeslag, 6.000 gevallen huurtoeslag en 8.000 gevallen kindgebonden budget. De desbetreffende burgers krijgen hierover in augustus bericht, en het tot en met augustus uitbetaalde bedrag wordt teruggevorderd.

Het toezicht op de zorgtoeslag bestaat onder meer uit de periodieke vergelijking van het bestand met ontvangers van zorgtoeslag, met het Referentiebestand Verzekerden Zorgverzekeringswet. In mei heeft dit geleid tot het stopzetten en terugvorderingen van ca. 18.000 zorgtoeslagen. Ook is in 2.000 gevallen de zorgtoeslag aangepast omdat de partner van de aanvrager niet zorgverzekerd bleek te zijn.

00037

- *Vervolging en strafoplegging*

Belastingdienst/Toeslagen heeft over het eerste halfjaar 54 zaken besproken in het selectieoverleg met de FIOD. Deze zaken hadden betrekking op feiten begaan vóór 1 januari 2013. Van deze zaken zijn 18 zaken aangehouden. Na aanvullend onderzoek wordt vastgesteld of deze zaken ingebracht kunnen worden in het tripartite overleg met het Openbaar Ministerie waarin besloten wordt over strafrechtelijke vervolging. De andere 36 zaken zijn afgedaan met een verzuimboete. Samen met 14 zaken waarvan eind 2012 was vastgesteld dat zij in aanmerking komen voor een verzuimboete, bedraagt het aantal opgelegde verzuimboetes in 2013 tot 1 juli 50. Daarnaast zijn er op grond van het boetebesluit toeslagen 500 waarschuwingsbrieven uitgestuurd.

In eerdergenoemde fraudezaak met buitenlandse toeslagontvangers, zijn in de periode juli – augustus ruim 800 boetes opgelegd. In 2013 zijn tot nu toe 9 zaken door het Openbaar Ministerie geaccepteerd voor strafrechtelijke vervolging. Daarnaast zijn 78 zaken door het Openbaar Ministerie met een transactie en werkstraffen afgedaan.
De samenwerking in de keten tussen Belastingdienst/Toeslagen, de FIOD en het Openbaar Ministerie is verder versterkt. Het OM heeft een fraude officier voor toeslagen aangesteld. Afgesproken is dat naast de gebruikelijke strafrechtelijke vervolging van grote zaken in 2013 ook een aantal kleinere zaken strafrechtelijk afgedaan zal worden door middel van een strafbeschikking.

- *Vermogenstoets zorgtoeslag*

Met ingang van 2013 geldt voor de zorgtoeslag een vermogensgrens. Voor het continueren van de zorgtoeslag in 2013 heeft Belastingdienst/Toeslagen de gegevens over het box 3-vermogen gebruikt uit de aangifte dan wel het vastgestelde inkomen over 2011. Als het vermogen volgens deze informatie te hoog was, zijn de voorschotbetalingen in 2013 niet automatisch gecontinueerd. De betrokkenen hebben hierover een brief gekregen waarin ook staat dat zij een nieuwe aanvraag kunnen indienen indien zij denken in 2013 wel in aanmerking te komen voor zorgtoeslag.
Hiermee wordt voorkomen dat aanvragers na afloop van 2013 geconfronteerd worden met een terugvordering als gevolg van het toepassen van de vermogensgrens.

2.6.3 Identiteitsfraude

- *Pilot ID12 in de champignonsector*

Op initiatief van de champignonbranche wordt op basis van vrijwilligheid een zogenaamde ID12 ingevoerd. De ID12 is een identiteitspas die in Scandinavische landen wordt gebruikt ter voorkoming van illegale arbeid, belasting- en premieontduiking en oneerlijke concurrentie. De Belastingdienst ondersteunt dit initiatief. In samenwerking met de champignonbranche en het ministerie van SZW wordt deze identiteitspas bij wijze van pilot ingevoerd.

- *Hulp aan slachtoffers identiteitsfraude*

De Belastingdienst biedt hulp aan slachtoffers van identiteitsfraude. In het afgelopen half jaar hebben zich ongeveer 70 slachtoffers gemeld. Het merendeel van de meldingen wordt gedaan door slachtoffers die hun DigiD hebben afgegeven of waarvan het DigiD is ontfutseld, bijvoorbeeld door diefstal van brieven waarin informatie wordt gevraagd aan burgers. De hulp is gericht op het snel herstellen van de gegevens, zodat (uit)betalingen naar de juiste persoon kunnen worden hervat.

00037

- *Resultaten*

De volgende resultaten zijn geboekt in de periode t/m juni 2013. De resultaten passen in het reguliere beeld van de btw-carrouselfraude.

Tabel 6 kengetallen intracommunautaire btw-fraude (in aantallen)

	Totaal 2012	**Totaal t/m juni 2013**
Aantal uitgereikte waarschuwingsbrieven (op naam)[11]	8	21
Aantal uitgereikte waarschuwingsbrieven (anoniem)	37	10
Aantal stopgezette ondernemingen in kader van bestrijding (carrousel)fraude	441	327
Aantal btw-nummers ingetrokken door de regio's (door preventie en intelligence)	65.000	34.000
Aantal btw-nummers ingetrokken naar aanleiding van signaal FIOD	76	33
Naheffing BTW	€ 91.849.955,- [12]	€ 23.066.512,-
Boete	€ 20.025.478,-	€. 3.139.104,-[13]
Fiscaal belang strafzaak	€ 25.692.318,-	€. 1.796.002,-
Aantal verzoeken om informatie via FIOD (SCAC 383)		
- uit het buitenland	675	379
- aan het buitenland	296	206
Artikel 7 verzoeken om informatie via het CLO (SCAC 2004)		
- uit het buitenland	1749	917
- aan het buitenland	781	243

[11] Een brief met vermelding van namen wordt alleen in uitzonderlijke gevallen verstuurd, waarbij de inspecteur en FIOD overtuigd moeten zijn van het bestaan van een fraudeketen met verliezen in Nederland en het bovendien niet mogelijk is gebleken de keten op een andere wijze te stoppen.

[12] Dit is inclusief één grote naheffing van ruim € 30 mln.

[13] Niet bij iedere fraudepost wordt een boete opgelegd. Indien een post strafrechtelijk wordt opgepakt, kunnen geen boeten worden opgelegd vanwege het UNA VIA-principe.

00037

2.6.4 Inkomensheffing

- *Fiscaal dienstverleners*

Begin 2013 is een procedure in werking getreden, waarbij fiscaal dienstverleners die zich bij voortduring schuldig maken aan het inzenden van onjuiste aangiften en verzoeken, worden uitgesloten van het digitale kanaal. Het certificaat dat daarvoor nodig is, wordt geblokkeerd voor gebruik. Enkele fiscaal dienstverleners zijn inmiddels uitgesloten.

- *Maatregelen inkomensheffing*

Door actief onderzoek naar fraudegevallen alsmede gebruikmaking van contra-informatie is in het eerste halfjaar van 2013 voor een bedrag van ruim € 84 miljoen aan onterechte uitbetalingen inkomensheffing voorkomen. Als bijvangst is voor een bedrag van € 28 miljoen aan uitbetalingen ten gevolge van gemaakte vergissingen in aangiften voorkomen.

2.6.5 Omzetbelasting

- *Risicoanalyses*

Een landelijk werkend intelligenceteam omzetbelasting voert permanent risicoanalyses uit, waarbij gebruik wordt gemaakt van informatie vanuit andere belastingmiddelen, toeslagen en de Kamer van Koophandel. Uitkomsten van deze risicoanalyses worden gedeeld met de andere belastingmiddelen en toeslagen. In het eerste halfjaar van 2013 zijn ca. 500 signalen in onderzoek genomen.

- *Afvoeren btw-nummers*

Btw-nummers die langer dan een jaar nihilaangiften inleveren, worden na beoordeling afgevoerd omdat de kans op misbruik te groot is. Deze beoordeling heeft er voor gezorgd dat in het afgelopen half jaar ruim 34.000 btw-nummers zijn afgevoerd. Sinds 2011 wordt deze aanpak gevolgd.

- *Monitoren risicovolle btw-nummers*

Naast het reguliere toezicht op negatieve aangiften omzetbelasting worden ruim 16.000 risicovolle btw-nummers permanent gemonitord met behulp van de selectiemodule omzetbelasting. De opbrengst van deze monitoring in de eerste zes maanden van 2013 bedraagt ruim € 8,2 miljoen.

2.6.6 Opsporingsactiviteiten FIOD

- *Grote zaken*

In januari 2013 is de regietafel Grote zaken geformeerd. Vertegenwoordigers van de Belastingdienst, Toeslagen en de FIOD bespreken in dit overleg de aanpak van de grotere systeemfraudezaken. Per 1 juli 2013 zijn 27 grotere systeemfraudezaken (Inkomensheffing en Toeslagen) in onderzoek met een belang van ruim € 17 miljoen en zo'n 9.000 betrokken BSN's.

00037

MINFIN 20133110Z

- *SIS-aanpak*

Daarnaast wordt sinds 2012 gewerkt met de zogenaamde SIS-aanpak (Snelle Interventie Service). Kleinere zaken worden aangepakt door middel van korte onderzoeken met een snel vervolg, waarmee ook tegemoet wordt gekomen aan het rechtsgevoel en de nodige media-aandacht wordt bereikt.

2.6.7 Intracommunautaire btw-fraude

Conform afspraak met de Kamer rapporteert de Belastingdienst periodiek over de resultaten van de bestrijding van intracommunautaire btw-fraude. Een korte terugblik. In 2009 heeft de Algemene Rekenkamer het rapport 'Intracommunautaire btw-fraude' uitgebracht. Naar aanleiding hiervan heeft de staatssecretaris een pakket van maatregelen aan de Tweede Kamer gepresenteerd. [8] De Algemene Rekenkamer heeft in september 2012 teruggeblikt op haar rapport uit 2009 en onderzocht of de destijds toegezegde acties en maatregelen door de Belastingdienst zijn uitgevoerd. De hoofdconclusie van het rapport was positief. De Belastingdienst heeft sinds 2009 de bestrijding van carrouselfraude versterkt. De Algemene Rekenkamer acht van groot belang dat de stevige aanpak wordt gehandhaafd en deed een aantal aanbevelingen om de aanpak nog te verbeteren. [9] In reactie heeft de staatssecretaris aangegeven dat de aanpak van de carrouselfraude onverminderd van kracht blijft en dat mogelijkheden om de effectiviteit van de fraudeaanpak te verhogen worden verkend. Op 29 mei 2012 had de staatssecretaris de Kamer al separaat geïnformeerd over een aantal aanvullende beleidsmaatregelen ter bestrijding van intracommunautaire btw-fraude, zoals de invoering van een verleggingsregeling voor mobieltjes. [10] Belangrijke aanvullende maatregel in dit verband is de zogenaamde multidisciplinaire aanpak waarbij de diverse betrokken partijen op structurele en geïntensiveerde wijze samenwerken om carrouselfraude te bestrijden en de criminelen die erachter zitten op te sporen.
Hier worden de belangrijkste ontwikkelingen van de laatste tijd geschetst.

- *Verleggingsregeling*

Op 1 april 2013 is de verleggingsregeling voor mobiele telefoons, chips, spelcomputers, tablets of laptops verplicht gesteld als het orderbedrag per goederensoort € 10.000 of meer (exclusief btw) bedraagt. Dit in vervolg op het goedkeuringsbesluit per juni 2012 dat toestond dat voor de handel in mobiele telefoons en computeronderdelen een verleggingsregeling wordt toegepast. Daarmee is deze vorm van fraude in Nederland tot staan gebracht.

- *Quick Reaction Mechanism*

Het door de Europese Commissie gedane fraudevoorstel voor een snelreactiemechanisme op btw-carrouselfraude (*quick reaction mechanism*) is door de Europese Raad geaccordeerd. Het voorstel houdt in dat een lidstaat onder specifieke voorwaarden gebruik kan maken van de mogelijkheid voor een beperkte tijd een verleggingsregeling in te voeren voor bepaalde goederen. De geldigheid van deze maatregel is beperkt, maar biedt voldoende tijd om ondertussen de gewone derogatieprocedure van artikel 395 van de btw-richtlijn te doorlopen. Het voorstel wordt thans nader uitgewerkt door de Europese Commissie.

---

[8] *Kamerstukken II* , 31 880, nr. 4
[9] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 880, nr. 7
[10] *Kamerstukken II* 2011/12, 31 066, nr. 130

00037

- *Eurofisc*

Nederland is actief op het terrein van fraudepatronen en kennisuitwisseling, zowel in Eurofisc-verband als ook in Benelux-verband. Eurofisc leidt ertoe dat detectie van fraudegevallen is verbeterd en versneld. Nederland is thans de voorzitter van Eurofisc en sinds 1 januari 2013 coördinator van het workingfield Cars, Boats and Planes.

- *Multidisciplinaire aanpak*

Multidisciplinaire aanpak staat voor samenwerking tussen overheids- en private partijen om de intracommunautaire btw-fraude eerder en beter aan te pakken. Bij private partijen gaat het om belastingadviseurs, accountants, notarissen, banken en beroepsorganisaties of brancheorganisaties. Deze partijen zijn betrokken bij de noodzakelijke infrastructuur om te kunnen frauderen. Naast een maatschappelijke verantwoordelijkheid hebben deze partijen ook eigen belangen om tot samenwerking te komen.
Uit de gesprekken die inmiddels met vertegenwoordigers hebben plaatsgevonden, is duidelijk geworden dat bewustwording bij deze partijen van hun rol bij het voorkomen van carrouselfraude een belangrijk onderwerp is. Daarom is voorlichting gegeven, in vakbladen gepubliceerd en afgesproken dat bij veranderingen in fraudepatronen een zogenaamde nieuwsflits wordt rondgezonden.

- *Overleg met banken*

Met drie grote banken en de Nederlandse Vereniging van Banken (NVB) hebben gesprekken plaatsgevonden. Daaruit is van overheidszijde de verwachting uitgesproken dat banken in een vroeg stadium informatie geven die van belang is bij het voorkomen en bestrijding van de carrouselfraude. Uitgangspunt is dat de banken deze informatie vaak al verstrekken in het kader van hun meldingsplicht op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). Op basis van de Wwft zijn banken verplicht ongebruikelijke transacties van hun cliënten te melden aan de Financial Intelligence Unit (FIU), een onafhankelijke instantie ondergebracht bij de Nationale Politie. De FIU is verantwoordelijk voor analyse van de ongebruikelijke transacties en kan deze vervolgens verdacht verklaren, waarna deze worden doorgezet naar een opsporingsinstantie. Op het gebied van carrouselfraude worden de verdachte transacties overgedragen aan de FIOD. Besprekingen vinden op dit moment plaats met de FIU en diverse grootbanken om te bekijken welke mogelijkheden er zijn om de effectiviteit van de door de banken gemelde transacties te verhogen. Door deze gevallen ook te laten beoordelen binnen bij de Belastingdienst, wordt mogelijk meer informatie verkregen. Binnenkort wordt gestart met een pilot om via de FIOD deze verdachte transacties uit te zetten bij de Belastingdienst voor controle.

00037

MINFIN 20131307

2.6.8 Buitenlands vermogen

De activiteiten van de Belastingdienst gericht op de aanpak van onbekend buitenlands vermogen richten zich zowel op buitenlandse bankrekeningen als op in bepaalde rechtsvormen in het buitenland ondergebracht vermogen. De aanpak behelst de volgende onderdelen:

1. Het zo optimaal mogelijk gebruik maken van zoveel mogelijk verdragen en Tax Information Exchange Agreements (TIEA's) met (voormalige) belastingparadijzen.
2. Het stimuleren van vrijwillige inkeer.
3. Continu aandacht voor het achterhalen en aanpakken van onbekende buitenlandse bankrekeningen.

Ad 1. Verdragen/TIEA's

Recent heeft Luxemburg op basis van de Europese Spaartegoedrichtlijn besloten vanaf 2015 via de automatische weg de andere EU-lidstaten van bankinformatie te gaan voorzien. Daarmee wordt het bankgeheim in dat land beëindigd, waardoor extra informatie over buitenlandse vermogens ter beschikking komt van de Belastingdienst. Oostenrijk heeft hier nog niet toe besloten. De inzet van Nederland blijft om ook het bankgeheim in andere landen te doen beëindigen. In de toekomst zal automatische fiscale inlichtingenuitwisseling de internationale standaard dienen te zijn.
In paragraaf 2.6 wordt nader ingegaan op de internationale gegevensuitwisseling.

Ad 2. Het stimuleren van vrijwillige inkeer

Het beleid om vrijwillige inkeer te bevorderen is in 2002 ingezet. Sindsdien zijn er circa 15.000 inkeerders geweest met een totaal ingekeerd vermogen van € 3,7 miljard. Inmiddels zijn aanslagen opgelegd ten bedrage van ruim € 870 miljoen (belasting, rente en boete). In 2013 hebben zich tot nu toe al 543 inkeerders gemeld. Dit is meer dan een verdubbeling ten opzichte van voorgaand jaar.
Voor deze toename zijn de volgende oorzaken te noemen:

- het dure jaar 2000 (laatste jaar oude IB-systeem) is niet meer na te vorderen;
- de publiciteit over Offshore Leaks en kort gedingen tegen zwartspaarders;
- de aankondiging van het opheffen van het bankgeheim van Luxemburg;
- de aandacht voor buitenlands vermogen door opname van buitenlandse bankrekeningen in de vooringevulde aangifte (VIA) 2012.

Ad 3. Continu aandacht voor het achterhalen en aanpakken van onbekende buitenlandse bankrekeningen

Op dit moment lopen er binnen de Belastingdienst een aantal projecten waarin informatie wordt behandeld over buitenlandse bankrekeningen die door de Belastingdienst zelf is achterhaald of van derden is verkregen. Het betreft in totaal 8.400 belastingplichtigen. In een van de projecten is de Belastingdienst er in geslaagd houders van een coderekening (anonieme rekening) in Zwitserland te achterhalen. Deze activiteiten hebben inmiddels geleid tot een opbrengst (belasting, rente en boete) van ruim € 300 miljoen.

Het onderzoek dat de Belastingdienst in 2012 is gestart naar een omvangrijke hoeveelheid transactiegegevens over bankrekeningen van niet ingezetenen, bevindt zich nog in een pilotfase. Deze pilot wordt medio 2013 geëvalueerd. Vanuit deze pilot zijn

00037

ZOTTETOZ UIJUIH

schijnconstructies om het minimumloon en premies te ontduiken ('Polenconstructie'). Bij de constructiebestrijding werkt de Belastingdienst samen met andere toezichthoudende en opsporingsinstanties. Met de aanpak wordt beoogd te voorkomen dat (nieuwe) ongewenste en schadelijke constructies worden opgezet en tegen te gaan dat belastinggeld wegvloeit. Met de betrokken belastingplichtigen moeten veelal langdurige gerechtelijke procedures worden gevoerd.

2.7 Internationale inlichtingenuitwisseling

Internationale samenwerking op het terrein van belastingen is in toenemende mate van belang voor de Belastingdienst. Een vorm van internationale samenwerking is de zogenaamde wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken. Op basis van Europese regelgeving en verdragen verlenen de Nederlandse en buitenlandse belastingdiensten elkaar deze bijstand. Het kan daarbij gaan om fiscale inlichtingenuitwisseling op verzoek, spontaan en automatisch (bulkgegevens), maar ook om invorderingsbijstand. Het doel van het instrumentarium van wederzijdse bijstand is het waarborgen van de juiste heffing en inning van belastingen in de landen die daar recht op hebben. Andere doelen zijn fraudebestrijding, het voorkomen van dubbele belastingheffing en -vrijstelling en het verkrijgen van een beter inzicht in grensoverschrijdende activiteiten en taxplanning. Binnen de EU zijn in de afgelopen periode nieuwe richtlijnen voor de administratieve samenwerking op het terrein van de directe belastingen en voor wederzijdse bijstand bij invordering tot stand gekomen. Deze moeten leiden tot een verdere intensivering van de samenwerking tussen de EU-lidstaten en tot meer efficiency.

In bijlage 2.1 zijn de aantallen verzoeken opgenomen op grond van verdragen en TIEA's, uitgesplitst per land.

Verder worden op basis van de Europese Spaartegoedenrichtlijn op grote schaal met andere EU-lidstaten via automatische weg bankgegevens uitgewisseld. Landen die deze gegevens niet verstrekken, houden een zogenaamde bronheffing op het aangehouden vermogen in. Soms verstrekken de bronheffingslanden voor een deel automatisch gegevens, indien de desbetreffende rekeninghouder daarvoor toestemming heeft gegeven. In bijlage 2.2 zijn de gegevens over 2012 opgenomen.

In bijlage 2.3 zijn de gegevens over 2012 opgenomen van de informatie-uitwisseling met alle landen waar Nederland afspraken mee heeft. Daaruit kan worden opgemaakt dat de Nederlandse Belastingdienst met veel landen relaties onderhoudt. De meest intensieve samenwerking gebeurt met de buurlanden. Met België en Duitsland zijn afspraken gemaakt over directe grensoverschrijdende samenwerking tussen belastingkantoren aan beide zijden van de grens.

00037

relatief veel verzoeken aan zogenaamde TIEA-landen gedaan. Op dit moment kunnen nog geen resultaten worden gemeld.

De Belastingdienst is dit jaar gestart met een 'estafette' van kort gedingen tegen weigerachtige belastingplichtigen met een verzwegen KB Lux rekening. Hiermee probeert de Belastingdienst de groep weigerachtigen over de streep te trekken. Het is meer dan 10 jaar geleden dat de Belastingdienst gegevens over deze rekeningen heeft ontvangen. De eerste kort gedingen zijn gewonnen. Belastingplichtigen die weigerden mee te werken, zijn veroordeeld tot dwangsommen.

De Belastingdienst heeft enige tijd geleden vastgesteld dat er in Nederland betaalkaarten in omloop zijn waar een buitenlandse bankrekening aan ten grondslag ligt. Om zicht te krijgen op de identiteit van de houders van deze betaalkaarten (en de buitenlandse bankrekening) heeft de Belastingdienst informatie gevraagd aan de aanbieders van betalingsverkeer in Nederland. Na een gewonnen kort geding beschikt de Belastingdienst op dit moment over het grootste deel van de transactiegegevens over 2009, 2010 en 2011. Deze gegevens zijn inmiddels geanalyseerd en worden gebruikt om derdenonderzoeken in te stellen. Het doel hiervan is de identiteit van de houder van de buitenlandse bankrekening vast te stellen en het daaruit voortvloeiende fiscale heffingsbelang te beoordelen.

2.6.9 Aanpak belastingconstructies

Afgezonderde particuliere vermogens; evaluatie nieuwe wettelijke regeling 2010
Per 1 januari 2010 is een nieuwe wettelijke regeling voor afgezonderde particuliere vermogens (APV's) van kracht geworden. Het ging hierbij om een herziening van de Successiewet 1956 en een aantal andere belastingwetten. Het doel van deze herziening was verlaging van de tarieven voor de erf- en schenkbelasting, vereenvoudiging van de tarief- en vrijstellingenstructuur, verbetering van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten en bestrijding van constructies. De dekking voor deze belastingvermindering diende voor een substantieel deel te komen uit verbreding van de grondslag voor de schenk- en erfbelasting en de aanpak van APV's, zoals trusts en (buitenlandse) stichtingen. Destijds is door de toenmalige staatssecretaris aan de Eerste Kamer toegezegd dit nieuwe wettelijk regime in 2013 te evalueren. Onlangs is deze evaluatie afgerond.
Bij brief van .. augustus zijn de Eerste en Tweede Kamer over de uitkomsten geïnformeerd.[14]

Overige constructies
De Belastingdienst is al sinds jaren actief met de bestrijding van belastingbesparende constructies. Ten behoeve hiervan is destijds de Coördinatiegroep Constructiebestrijding opgericht. Bij belastingconstructies gaat het om een veelheid van constructies bedoeld om de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, omzetbelasting en/of schenk- en erfbelasting te ontlopen. De constructies zijn velerlei. Voorbeelden zijn: erfpacht-constructies, constructies met de zogenaamde EURO BV, estateplanning of stalling van immateriële activa in een tax haven. Specifiek op het terrein van de Omzetbelasting zijn er constructies met sportaccommodaties, schoonmaakdiensten, eigendom van schoolgebouwen, vervoermiddelen, ziekenhuizen en parkeergarages. Verder zijn er de

[14] P.M.

00037

3 Massale klantprocessen en ict

3.1 Campagne Aangifte 2011

Evaluatie campagnes rijksoverheid
De campagne Aangifte 2011 heeft als doel om belastingplichtigen ertoe te bewegen om vóór 1 april aangifte te doen en daarbij gebruik te maken van de vooraf ingevulde aangifte. Uit de Jaarevaluatie campagnes zendtijd Rijksoverheid 2012[15] blijkt dat de campagne Aangifte 2011 van alle campagnes het best wordt herinnerd. De spontane bekendheid met 1 april als uiterste retourdatum voor de aangifte is tijdens de campagne gestegen van 74% naar 81%. Na de campagne geeft 88% aan de aangifte ook daadwerkelijk voor 1 april te hebben teruggestuurd.

Evaluatie VIA
Van de belastingplichtigen geeft 51% aan gebruik te hebben gemaakt van de vooraf ingevulde aangifte. In vergelijking met vorig jaar (2011: 37%) is dit percentage aanzienlijk gestegen. Recent is de VIA door een extern bureau geëvalueerd om inzicht te vergaren in de ervaringen met en houding ten aanzien van de VIA. De ervaringen zijn zeer positief door de hoge kwaliteit en volledigheid van de gegevens. De VIA wordt vooral gebruikt vanwege het gemak, de snelheid en de goede ervaring in voorgaande jaren. Negen van de tien gebruikers waarderen de verschillende onderdelen van het aangifteproces in de VIA als goed tot zeer goed. In het onderzoek zijn ook mensen betrokken die de VIA afgelopen jaar niet hebben gebruikt. Van de niet-VIA gebruikers zegt 40% de VIA volgend jaar hoogstwaarschijnlijk te gaan gebruiken. Tot slot zijn nagenoeg alle VIA-gebruikers voornemens om de VIA volgend jaar weer te gebruiken.

3.2 Toeslagen

- *Terugwerkende kracht kinderopvangtoeslag*

In 2012 is de termijn beperkt waarop de kinderopvangtoeslag kan worden aangevraagd. Omdat een aantal aanvragers zijn aanvraag te laat heeft ingediend en daardoor een bedrag aan kinderopvangtoeslag dreigde mis te lopen, is in maart 2013 besloten de regel in jaren 2012 en 2013 niet van toepassing te laten zijn. De Belastingdienst/Toeslagen heeft 133.000 burgers aangeschreven van wie bekend is dat een aanvraag op grond van de beperking van de termijn is afgewezen, of van wie anderszins verwacht wordt dat zij mogelijk recht hebben op kinderopvangtoeslag met terugwerkende kracht. Vanaf 15 mei is het mogelijk deze aanvragen in te dienen. Tot 1 juli zijn circa 7.900 aanvragen met terugwerkende kracht ontvangen. In juli is een begin gemaakt met de behandeling van de aanvragen.

[15] Bijlage bij *Kamerstukken II* 2012/13, 33 400 –III, nr. 8

00037

Min BZK 20131207

- *Uitvoering toeslagen*

Hierna wordt de stand weergegeven van de definitieve vaststelling van de toeslagen voor de jaren 2009, 2010 en 2011.

Toeslagen 2009

Tot en met juni 2013 zijn in totaal 8,7 miljoen toeslagen huur, zorg, kinderopvang en kindgebonden budget voor het toeslagjaar 2009 definitief vastgesteld. Uitgesplitst betreft het 1,3 miljoen definitieve toeslagen huur, 5,7 miljoen definitieve toeslagen zorg, 0,5 miljoen definitieve toeslagen kinderopvang en 1,2 miljoen definitieve toeslagen kindgebonden budget. In totaal is over 2009 circa 99% van de toeslagen definitief vastgesteld. Van circa 0,1 miljoen openstaande posten ontbreken de inkomensgegevens of is sprake van nader toezicht. Aan de desbetreffende burgers is gevraagd om de gegevens alsnog aan te leveren.

Tabel 7 definitief toekennen toeslagen 2009[16]

Periode t/m juni 2013

	Huurtoeslag	Zorgtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	189.000 14%	1.032.000 18%	198.000 38%	181.000 16%
waarvan				
€ 0 - € 100	6%	9%	10%	5%
€ 100 - € 500	5%	7%	17%	8%
€ 500 - € 1000	2%	2%	6%	3%
> € 1.000	1%	0%	5%	0%
Totaal nabetaald (x € mln.)	62,4	203,5	102,8	50,5
Nihil	644.000 49%	2.543.000 45%	103.000 20%	491.000 42%
Invordering van teveel uitbetaalde toeslagen	471.000 36%	2.127.000 37%	219.000 42%	492.000 42%
waarvan				
€ 0 - € 100	4%	12%	13%	8%
€ 100 - € 500	14%	19%	17%	22%
€ 500 - € 1000	7%	5%	6%	10%
> € 1.000	11%	1%	7%	3%
Totaal terug te vorderen (x € mln.)	376,2	556,3	143,7	197,6

Toeslagen 2010

Tot en met juni 2013 zijn in totaal 8,6 miljoen toeslagen huur, zorg, kinderopvang en kindgebonden budget voor het toeslagjaar 2010 definitief vastgesteld. Uitgesplitst betreft het 1,3 miljoen definitieve toeslagen huur, 5,8 miljoen definitieve toeslagen zorg, 0,5 miljoen definitieve toeslagen kinderopvang en 1,1 miljoen definitieve toeslagen kindgebonden budget. In totaal is over 2010 98% van de toeslagen definitief vastgesteld. Van circa 0,2 miljoen openstaande posten ontbreken de inkomensgegevens of is sprake

[16] Door afronding kunnen in deze en de volgende tabellen in deze paragraaf verschillen bestaan tussen de gepresenteerde totalen en de gesommeerde percentages.

00037

M1 nr: 1 2013Z07611

van nader toezicht. Aan de desbetreffende burgers is gevraagd om de gegevens alsnog aan te leveren.

Tabel 8 definitief toekennen toeslagen 2010

Periode t/m juni 2013

	Huurtoeslag	Zorgtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	475.000 37%	1.135.000 20%	197.000 39%	191.000 18%
waarvan				
€ 0 - € 100	27%	10%	11%	5%
€ 100 - € 500	6%	8%	17%	9%
€ 500 - € 1000	2%	2%	6%	3%
> € 1.000	1%	0%	5%	1%
Totaal nabetaald (x € mln.)	76,9	231,2	90,3	63,4
Nihil	358.000 28%	2.622.000 45%	122.000 24%	480.000 44%
Invordering van teveel uitbetaalde toeslagen	460.000 35%	2.017.000 35%	182.000 36%	415.000 38%
waarvan				
€ 0 - € 100	6%	12%	12%	7%
€ 100 - € 500	13%	17%	14%	18%
€ 500 - € 1000	7%	5%	4%	9%
> € 1.000	10%	1%	5%	4%
Totaal terug te vorderen (x € mln.)	339,0	535,5	99,3	182,1

Toeslagen 2011

Tot en met juni 2013 zijn in totaal 7,8 miljoen toeslagen huur, zorg, kinderopvang en kindgebonden budget voor het toeslagjaar 2011 definitief vastgesteld. Uitgesplitst betreft het 1,1 miljoen definitieve toeslagen huur, 5,5 miljoen definitieve toeslagen zorg, 0,3 miljoen definitieve toeslagen kinderopvang en 1,0 miljoen definitieve toeslagen kindgebonden budget. In totaal is over 2011 86% van de toeslagen definitief vastgesteld. Van circa 1,3 miljoen openstaande posten ontbreken de inkomensgegevens of is sprake van nader toezicht. Aan de desbetreffende burgers is gevraagd om de gegevens alsnog aan te leveren.

00037

MINFIN 20132132

Tabel 9 definitief toekennen toeslagen 2011

Periode t/m juni 2013

	Huurtoeslag	Zorgtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	502.000 47%	1.174.000 21%	108.000 40%	189.000 20%
Waarvan				
€ 0 - € 100	35%	10%	14%	5%
€ 100 - € 500	8%	9%	19%	10%
€ 500 - € 1000	3%	2%	5%	4%
> € 1.000	1%	0%	2%	1%
Totaal nabetaald (x € mln.)	77,2	231,0	34,4	65,8
Nihil	250.000 23%	2.591.000 47%	75.000 28%	417.000 44%
Invordering van teveel uitbetaalde toeslagen	324.000 30%	1.762.000 32%	86.000 32%	353.000 37%
Waarvan				
€ 0 - € 100	7%	12%	14%	7%
€ 100 - € 500	11%	15%	14%	17%
€ 500 - € 1000	5%	4%	3%	8%
> € 1.000	7%	1%	1%	4%
Totaal terug te vorderen (x € mln.)	216,5	463,5	21,0	156,8

3.3 Productieverstoringen

In de verslagperiode hebben zich de volgende productieverstoringen voorgedaan:

- *Uitbetaling Douanesystemen*

Door een storing in de douanesystemen is zijn in december 2012 bedragen dubbel uitbetaald. Het gaat hierbij om uitbetalingen als gevolg van verzoeken tot teruggaaf of bezwaarschrift. Er is tot een totaal van € 5 miljoen ten onrechte uitbetaald. De bedragen zijn bij de betrokken ondernemingen teruggevorderd.

- *Eurovignet*

Een partij aanslagen Eurovignet 2012 is enkele maanden te laat verstuurd. De betrokkenen hebben een excuusbrief van de Belastingdienst ontvangen.

- *ICP-leveranties aan lidstaten*

Vanuit het systeem voor intracommunautaire prestaties zijn verkeerde gegevens geleverd aan alle EU-lidstaten over de verrekeningen in de maand januari 2013. Thans wordt in nauw overleg met de lidstaten een herstelslag uitgevoerd die enkele maanden zal duren.

- *Aanslagen inkomstenbelasting*

Eind mei zijn op ruim 5600 definitieve aanslagen IH voor de jaren 2009 t/m 2011 onjuiste bedragen aan te verrekenen persoongebonden aftrek afgedrukt. Deze posten worden hersteld door middel van een herziene beschikking. Niet alle belastingplichtigen die de aangifte inkomstenbelasting 2012 voor 1 april hebben ingeleverd hebben vóór 1 juli bericht van de Belastingdienst ontvangen. Circa 45.000 belastingplichtigen die nog bericht moeten krijgen, zijn in augustus hierover geïnformeerd.

00037

ZOTTEZOZ UIJUIW

- *Niet verwerkte uitstelverzoeken*

Eind mei zijn enkele duizenden uitstelverzoeken voor de aangifte inkomstenbelasting van belastingplichtigen niet binnengekomen bij de Belastingdienst. Dit heeft geleid tot onterecht verstuurde herinneringsbrieven. Aan de betrokkenen is alsnog uitstel verleend. Een partij van 18.000 schriftelijke uitstelverzoeken is niet tijdig door de Belastingdienst verwerkt waardoor eveneens onterecht herinneringen zijn verzonden. De betrokkenen hebben alsnog uitstel gekregen.

- *Teruggaafbrieven*

In ongeveer 35.000 brieven waarin burgers worden gewezen op de mogelijkheid dat ze voor een belastingteruggaaf in aanmerking komen zijn onjuiste bedragen vermeld. Dit als gevolg van het onterecht dubbel meerekenen van een heffingskorting. De betrokkenen hebben begin juni een excuusbrief ontvangen.

- *Productieverstoringen toeslagen*

Circa 30.000 aanvragen voor zorgtoeslag 2011 zijn niet toegekend omdat van deze groep geen verzekeringsgegevens in het bestand van zorgverzekerden opgenomen waren. Dit betrof aanvragen die met terugwerkende kracht waren gedaan. In 14.000 gevallen bleek de zorgtoeslag ten onrechte te zijn afgewezen. Deze zijn op grond van de ontvangen bezwaren alsnog toegekend. Er zijn maatregelen genomen zodat de Belastingdienst in de toekomst kan beschikken over het volledige bestand van zorgverzekerden in Nederland.
In februari 2013 bleek dat door een softwarefout in 814 gevallen bij de woonlandfactor een onjuiste 'betaalrichting' werd geplaatst. Hierdoor werd de betaling van het KGB niet via de SVB geleid, maar rechtstreeks door de Belastingdienst overgemaakt aan de betrokken burger. Deze uitbetalingen worden met een excuusbrief teruggevorderd.
De Belastingdienst heeft in mei en juni actie ondernomen om toeslaggerechtigden geen financieel nadeel te laten ondervinden van het faillissement van achttien kinderopvanginstellingen. De Tweede Kamer is hierover geïnformeerd in antwoord op de vragen van de leden Bashir en Paulus Jansen over het stopzetten van de uitbetaling van toeslagen en voorlopige teruggaven bij brief van 12 juli 2013.

3.4 SEPA

De realisatie van de aanpassingen in de Belastingdienst voor de SEPA-standaarden (nieuwe Europese betaalproducten) wordt in drie trajecten, parallel, uitgevoerd.
Het eerste traject betreft de invoering van de Europese overschrijving (de SEPA Credit Transfer). Dit onderdeel is met succes gerealiseerd. Vanaf oktober 2012 was de Belastingdienst als één van de eerste overheidsorganisaties in staat om te betalen door middel van SEPA Credit Transfers. In overleg met de Nederlandse banken is gekozen voor een zorgvuldige opschaling van 0 naar 100%. Vanaf maart 2013 worden alle uitbetalingen van de Belastingdienst overgemaakt door middel van een IBAN-overschrijving.
Het tweede traject betreft de invoering van de Europese incasso (de SEPA Direct Debit). Deze complexe migratie komt tot stand in nauwe samenwerking tussen de Belastingdienst, de huisbankier (ING) en de Betaalvereniging. Het derde traject is de invoering van de IBAN-Acceptgiro. Beide trajecten moeten volgens planning van de Europese Commissie op 1 februari 2014 gerealiseerd zijn. Het project ligt nog steeds op schema, maar gezien de dynamiek van het proces en de veelheid van betrokken partijen moet continu de vinger aan de pols worden gehouden.

00037

MinFin 20133107

4 Moties & toezeggingen

In dit hoofdstuk wordt een aantal moties & toezeggingen behandeld die bij verschillende gelegenheden aan de vaste commissie voor financiën zijn gedaan.

4.1 Moties

Motie
Omtzigt en Harbers verzoeken de regering alleen nog TIEA's te sluiten die een bepaling bevatten op basis waarvan automatische gegevensuitwisseling mogelijk is, en de Kamer te informeren over welke TIEA's daadwerkelijk tot gegevensuitwisseling hebben geleid. Verzoeken tevens over twee jaar een lijst aan de Kamer te doen toekomen met TIEA's en verdragen die niet tot gegevensuitwisseling hebben geleid en aan te geven of zij bereid is die verdragen en TIEA's op te zeggen.
Kamerstukken II 2010/11, 25 087, nr. 26; aangenomen 30 juni 2011

Hiervoor wordt verwezen naar de paragraaf 2.7 van deze rapportage. Tevens is in de brief van 25 april 2013 aan de Tweede Kamer ingegaan op deze toezegging.[17]

Motie
Van Vliet c.s. verzoekt de regering, in het verlengde van eerdere aangenomen moties, de sluiting van de kantoren in Venlo en Emmen te heroverwegen en eerst te kijken naar mogelijke maatregelen buiten de regio's.
Kamerstukken II 2011/12, 31 066, nr. 124; aangenomen 22 maart 2012

Op 3 juli 2013 zijn in het AO over de Hervormingsagenda Rijksdienst de masterplannen kantoorhuisvesting besproken[18]. Onderdeel van de plannen zijn de volgende maatregelen:

- De Belastingdienst zal in Emmen gevestigd blijven.
- De Belastingdienst zal zwaarder in Venlo gevestigd zijn.

Motie
Knops verzoekt de regering de overgangstermijn inzake het aangaan van nieuwe en het aanpassen van KEW's, BEW's en SEW's door belastingplichtigen met een bestaande eigenwoningschuld, aan te passen
Kamerstukken II 2012/13, 32 847, nr. 48; aangenomen 9 april 2013

Het beleidsbesluit is op 28 mei 2013 gepubliceerd in de Staatscourant[19].

[17] *Kamerstukken II* 2012/13, 25087 en 31066, nr. 51
[18] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 490, nr. 128 en nr. 129
[19] https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2013-14085.html

00037

Motie

Mei Li Vos c.s. verzoekt de regering om vanaf week 28 te garanderen dat zzp-ers die over de btw-plicht met de Belastingdienst contact opnemen binnen tien werkdagen uitsluitsel krijgen over hun btw-plicht, en de Kamer nog voor het einde van het zomerreces te informeren over de voortgang. Verzoekt tevens om direct na het hoger beroep een heldere beslisboom te publiceren van de bestendige lijn zoals de Belastingdienst die toepast over de btw-plicht van zelfstandigen in de zorg.

Kamerstukken II 2012/13, 31 213, nr. 17; aangenomen 4 juli 2013

De Belastingdienst heeft inmiddels de volgende (organisatorische) maatregelen getroffen. Op alle kantoren zijn medewerkers aangewezen om binnenkomende verzoeken te behandelen. Daarbij is gezorgd voor een landelijk uniforme (fiscaal technische) behandelaanpak, ondersteund met een draaiboek.
Tot op heden is het aantal binnengekomen verzoeken beperkt. In totaal zijn er 41 ontvangen, waarvan 6 zijn afgedaan. ~~Wil er sprake zijn van een~~ btw-vrijstelling, ~~dan moet de zzp-er zelfstandig een gezondheidskundige dienst verrichten.~~ Of in een concrete situatie hiervan sprake is, wordt beoordeeld aan de hand van de feiten en omstandigheden van het geval. Indien in het ontvangen verzoek deze feiten en omstandigheden zijn aangegeven, is de Belastingdienst in staat de in de motie genoemde 10-dagentermijn te realiseren. Dit was het geval bij de hiervoor vermelde 6 afgedane verzoeken. Vaak is aanvullende informatie nodig die verstrekt moet worden door verzoeker. Zo gauw als deze informatie binnen is, zal de Belastingdienst het verzoek binnen tien werkdagen afhandelen.

Voor zover bekend zal het Hof 's-Gravenhage in de loop van het vierde kwartaal uitspraak doen. Met inachtneming van deze uitspraak, waarbij partijen overigens nog de mogelijkheid hebben beroep in cassatie bij de Hoge Raad in te stellen, zal via een beslisboom helderheid worden verschaft over de btw-plicht van zelfstandigen in de zorg.

00037

4.2 Toezeggingen

Toezegging
Toegezegd aan mw. Neppérus en de heren Omtzigt en Van Vliet om in het volgende beheersverslag van de Belastingdienst in te gaan op de aantallen m.b.t. het uitwisselen van informatie aan Nederland en door Nederland.
Staatssecretaris tijdens het AO Fiscaal (verdrags) beleid op 1 februari 2011

Het beheersverslag Belastingdienst wordt met ingang van 2012 niet meer opgemaakt. Voor de gevraagde informatie wordt verwezen naar paragraaf 2.6 van deze rapportage.

Toezegging
Toegezegd naar aanleiding van het amendement van de heer Braakhuis over de vervanging van de eis van de notariële akte periodieke giften door een onderlinge schenkingsovereenkomst, hierop terug te komen.
Staatssecretaris tijdens de plenaire behandeling van het Belastingplan op 16 november 2011

In de brief van de staatssecretaris van Financiën van 28 mei 2013 over de voorgenomen fiscale maatregelen ANBI's[20] is het voornemen gemeld om het per 1 januari 2014 mogelijk te maken om ook periodieke giften die via een schenkingsovereenkomst tussen gevende en ontvangende partij worden vastgelegd fiscaal aftrekbaar te maken.

Toezegging
Toegezegd op enig moment vóór de eindbeslissing eind 2013 mbt de reorganisatie van de Belastingdienst, een tussenrapportage naar de Kamer te sturen over de stand van zaken op dat moment. Voor wat betreft de spreiding zal er worden aangesloten bij de rapportage van de Minister van BZK in het najaar.
Staatssecretaris tijdens het plenaire debat op 22 maart 2012 over sluiting van de Belastingdienstkantoren Emmen en Venlo

Toezegging
Toegezegd dat als er majeure beslissingen worden genomen die samenhangen met het sluiten van kantoren, de Kamer hierover geïnformeerd zal worden, bijvoorbeeld eens per kwartaal. Dan zullen ook andere zaken worden meegenomen die passen binnen het totale plaatje.
Staatssecretaris tijdens het plenaire debat op 22 maart 2012 over sluiting van de Belastingdienstkantoren Emmen en Venlo

De Tweede Kamer wordt over de ontwikkelingen op het gebied van huisvesting door de Minister van Wonen en Rijksdienst geïnformeerd door middel van halfjaarsrapportages. Daarnaast is de Kamer geïnformeerd over de totaliteit van de Masterplannen tijdens het AO van 3 juli 2013. In deze Masterplannen en de bijbehorende brieven aan de Kamer staat expliciete informatie over majeure huisvestingsbewegingen, zoals het voornemen om panden te sluiten. In het najaar zal nog een overleg met de Kamer worden gewijd aan de masterplannen van de Noordelijke provincies.

[20] Bijlage bij Kamerstuk 33006 nr. B

00037

Toezegging
Toegezegd aan de heer Schouw om verder te gaan met het uitwerken van de gedachte van front- en back offices Belastingdienst bij Gemeenten (Gemeentehuizen).
Staatssecretaris tijdens het plenaire debat op 22 maart 2012 over sluiting van de Belastingdienstkantoren Emmen en Venlo

De Belastingdienst start per 1 juni 2013 in samenwerking met andere partijen uit de Manifestgroep, het platform van grote uitvoeringsorganisaties, en drie gemeenten een pilot waarbij burgers die bij meerdere overheidsinstanties vastlopen, in gezamenlijkheid worden geholpen. De pilot heeft een looptijd van zes maanden. De gemeenten vervullen hun rol op het gebied van schuldhulpverlening. Tevens zorgen de gemeenten voor een locatie waar de burger, indien nodig, persoonlijk kan worden geholpen.

Toezegging
Toegezegd op de site van de Belastingdienst, in de ANBI-lijst unieke nummers toe te kennen aan alle ANBI's zodat t.z.t. een verwijzing kan worden opgenomen naar de website met informatie van de ANBI.
Staatssecretaris tijdens het wetgevingsoverleg op 9 november 2012 bij de behandeling van het BP 2013

Aan deze toezegging wordt thans uitvoering gegeven in het kader van de aanscherping van de ANBI-regeling. De ANBI's worden aangeschreven met het verzoek om dit najaar de Belastingdienst in kennis te stellen van hun RSIN-nummer en van de website waarop zij hun gegevens bekend maken. Deze informatie wordt vanaf 1 januari 2014 vermeld op de ANBI-lijst op de website van de Belastingdienst.

Toezegging
Toegezegd vóór het zomerreces 2013 de Kamer te berichten over welke constructies in kaart zijn en over de constructiebestrijding in het algemeen, ook buiten bodem(voor)recht.
Staatssecretaris tijdens het wetgevingsoverleg op 9 november 2012 bij de behandeling van het BP 2013

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar paragraaf 2.6.9 van deze rapportage.

Toezegging
Toegezegd in het eerste kwartaal van 2013 de Kamer te informeren over het BBB en het boetebeleid zoals dat geldt bij toeslagen.
Staatssecretaris in de nota n.a.v. het verslag op het wetsvoorstel OFM 2013 van 13 november 2012

P.M.

00037

Toezegging
Toegezegd om zich nogmaals te buigen over de verzilveringsproblematiek voor ouderen die bijvoorbeeld geen aangifte inkomstenbelasting doen, omdat ze denken niets terug te krijgen.
Staatssecretaris tijdens het debat over de Nibud-cijfers en koopkrachtontwikkeling op 30 januari 2013

Toezegging
Toegezegd om bij de Belastingdienst aandacht te vragen voor de servicebrief die gepensioneerden van de Belastingdienst krijgen en die ze mogelijkerwijs op het verkeerde been zet als zij nog iets terug kunnen krijgen, bijvoorbeeld heffingskortingen die kunnen worden verzilverd.
Staatssecretaris tijdens het notaoverleg over de Wet uniformering loonbegrip op 27 mei 2013

Zoals in de Toezeggingenbrief van 20 maart 2013[21] is meegedeeld, zullen er teruggaafbrieven verzonden worden aan ouderen die geen aangifte inkomstenbelasting doen en mogelijk recht op een teruggaaf hebben. De teruggaafbrieven over 2012 worden medio november 2013 verstuurd. De teruggaafbrieven IH 2013 worden volgend jaar verstuurd.

Toezegging
Toegezegd bij de (half)jaarlijkse rapportage Belastingdienst iets op te nemen over de technische bijstand aan Griekenland.
Staatssecretaris tijdens het AO Ecofin op 7 februari 2013

De Belastingdienst levert op diverse terreinen technische bijstand aan Griekenland. De bijstand wordt samen met andere EU-lidstaten, de Europese Commissie en het IMF in een gecoördineerd programma aangeboden. Hiervoor is in 2011 de Task Force for Greece van de Europese Commissie ingesteld. Naast detachering van een expert van het Ministerie van Financiën naar de Task Force, levert Nederland assistentie aan de collega's in Griekenland.

Nederlandse experts van de Belastingdienst worden ingezet in de hulpprogramma's voor de Griekse belastingdienst over invordering en de aanpak van geschillen. De hulp houdt in dat in korte (maximaal 14 dagen) missies workshops en trainingen worden gehouden, probleemanalyses worden gemaakt, oplossingsrichtingen en adviezen worden ~~gehouden~~ en de Griekse collega's worden geholpen met daadwerkelijke implementatie. Ook werkt Nederland mee in het ontwerpen van de wetgeving die nodig is om verbeteringen te kunnen realiseren. De Nederlandse expertise is de afgelopen maanden vooral ingezet in de vereenvoudiging en automatisering van het invorderingsproces. Op het terrein van geschillenbeslechting is Nederland domeinleider en daarmee verantwoordelijk voor de coördinatie en inhoud van de technische bijstand. Er is de afgelopen periode gewerkt aan de inrichting van een verplichte administratieve bezwaarprocedure.

De FIOD is als domeinleider verantwoordelijk voor de bijstand in het anti-witwasprogramma van de Task Force. Een door de FIOD uitgevoerd trainingsprogramma brengt de diverse opsporingsinstanties bij elkaar voor zowel meer algemene training als

[21] *Kamerstukken II* 2012/13, 33 402, nr. 52

00037

gezamenlijke aanpak van concrete zaken 'on the job'. Tenslotte is ook de Douane de afgelopen periode ingezet voor hulp aan de Griekse collega's op het gebied van de exportbevordering.

Toezegging
Toegezegd om de zogenaamde Btw-constructie "Illinois" te bekijken en de Kamer hierover te informeren.
Staatssecretaris tijdens het AO van 27 maart 2013 over diverse fiscale onderwerpen

De kwestie is dat in Nederland gevestigde bedrijven met Nederlandse activiteiten en Nederlandse aandeelhouders nagenoeg geen winstbelasting zouden hoeven te betalen, omdat gebruik zou worden gemaakt van commanditaire vennootschappen in combinatie met Limited Liability Partnership (LLP) in de Amerikaanse staat Illinois. In deze constructie zou de LLP naar Nederlandse fiscale maatstaven als niet-transparant worden geclassificeerd en naar Amerikaanse maatstaven als transparant.

Binnen de Belastingdienst heeft de Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB) standpunten in ten aanzien van Limited Liability Partnerships opgericht naar Engels recht. In het Besluit van 11 december 2009, CPP2009/519 (Staatscourant 2009, 19749) staan de kaders waarbinnen de Belastingdienst toetst of een buitenlands samenwerkingsverband voor de Nederlandse belastingheffing wel of niet als transparant wordt aangemerkt. De getoetste buitenlandse samenwerkingsverbanden worden in een lijst opgenomen die door de Belastingdienst met enige regelmaat wordt gepubliceerd, waarbij wordt aangegeven tot welke uitkomsten de toetsing heeft geleid. De meest actuele versie van deze lijst is die van 15 april 2013. In deze versie komt een LLP naar het recht van de Amerikaanse staat Illinois niet voor. Evenmin hebben de CCB kennis genomen van constructies met een LLP naar het recht van Illinois waarbij het standpunt wordt ingenomen dat deze LLP als niet-transparant zou moeten worden beschouwd.

Toezegging
Toegezegd om de lijst met duizenden namen van bedrijven en particulieren die rekeningen hebben in belastingparadijzen, te laten controleren op het voorkomen van Nederlandse namen
Staatssecretaris tijdens het VAO van 4 april 2013 over diverse fiscale onderwerpen

Toezegging
Toegezegd om als er op enig moment iets te melden valt mbt de bestanden met offshore leaks, dat in een halfjaarsrapportage van de Belastingdienst zal worden gedaan.
Staatssecretaris tijdens het 30-leden debat over het bericht dat ING en ABN AMRO genoemd worden in de "offshore leaks" op 18 juni 2013

Bij brief van 25 april 2013[22] is de Kamer geïnformeerd over de pogingen die door de Belastingdienst zijn ondernomen om de informatie te bemachtigen uit het onderzoek dat is uitgevoerd door *the International Consortium of Investigative Journalists te Washington* (ICIJ). Op dat moment waren ICIJ en dagblad Trouw niet bereid de informatie te overhandigen. Inmiddels is een groot deel van de databestanden door ICIJ online gezet. Deze bestanden worden thans door de Belastingdienst onderzocht. Het betreft bestanden

00037

met namen van personen, bedrijven en adressen. Het gaat om grote bestanden, die betrekking hebben op een periode van 30 jaar en eindigend in 2010. Hier gaat om een zeer bewerkelijke operatie. Over de uitkomsten kan niet op korte termijn worden gerapporteerd. De Kamer is hierover in het dertigledendebat op 18 juni 2013 door de staatssecretaris geïnformeerd. In het debat is gemeld dat de Kamer via de komende halfjaarsrapportages zal worden geïnformeerd over de voortgang.

Naast Offshore Leaks zijn er nog publicaties in de media geweest over offshore bestanden die ter beschikking zijn gekomen van de Verenigde Staten, Australië en het Verenigd Koninkrijk (VK). Deze zijn niet verkregen van ICIJ en onbekend is of dit dezelfde bestanden zijn. Genoemde landen hebben te kennen gegeven de bestanden te willen delen met andere landen voor zover deze gegevens op deze landen betrekking hebben. Nadat dit bekend werd in mei, is door de Belastingdienst een inlichtingenverzoek verzonden aan het VK. Afgesproken is dat de Europese landen primair het VK benaderen voor deze informatie. In juli jl. is van het VK het eerste deel van een bestand ontvangen, dat door de Belastingdienst wordt onderzocht. Over de uitkomsten daarvan kan nog niets worden gemeld.

Toezegging
Toegezegd aan mw. Neppérus en de heren Omtzigt en Van Vliet om in het volgende beheersverslag van de Belastingdienst in te gaan op de aantallen m.b.t. het uitwisselen van informatie aan Nederland en door Nederland.
Staatssecretaris tijdens het AO Fiscaal (verdrags) beleid op 1 februari 2011

Toezegging
Toegezegd in de volgende halfjaarsrapportage van de Belastingdienst, nader in te gaan op TIEA's en het streven daarbij om te komen tot automatische informatie-uitwisseling en een overzicht geven van de TIEA's met daarbij of wel/niet is voorzien in automatische informatie-uitwisseling.
Staatssecretaris tijdens het AO over belastingplicht overheidsbedrijven op 17 april 2013

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar de paragraaf 2.7 van deze rapportage. Tevens is in de brief van 25 april 2013 aan de Tweede Kamer over het internationaal fiscaal (verdrags)beleid ingegaan op deze toezegging.[23]

Toezegging
Toegezegd in de volgende halfjaarsrapportage van de Belastingdienst, nader in te gaan op het toezicht op ANBI's.
Staatssecretaris tijdens het AO over belastingplicht overheidsbedrijven op 17 april 2013

In het eerste halfjaar 2013 zijn 350 toezichtsacties verricht bij ANBI's. Dit heeft in 105 gevallen geleid tot intrekking van de ANBI-status. Voorts zijn in deze periode ca. 744 nieuwe ANBI-aanvragen beoordeeld. Daarvan zijn 160 afgewezen op grond van niet voldoen aan de criteria van de ANBI-regeling.

[23] *Kamerstukken II* 2012/13, 25087 en 31066, nr. 51

00037

Toezegging
Toegezegd vóór 13 mei 2013 (einde meireces) een brief te sturen over de vraag hoe het systeem van toeslagen meer waterdicht gemaakt kan worden dan nu.
Staatssecretaris tijdens het vragenuurtje over het bericht dan Bulgaren de Nederlandse fiscus oplichten op 23 april 2013

Deze brief is op 10 mei 2013 naar de Tweede Kamer verzonden[24].

Toezegging
Toegezegd om in halfjaarsrapportages Belastingdienst voortaan iets op te nemen over de aanpak van fraudebestrijding en de voortgang hierin.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

In paragraaf 2.6 wordt hieraan tegemoet gekomen.

Toezegging
Toegezegd om terug te komen op de vraag hoe keuzes door de opsporingsinstantie worden gemaakt om zaken wel of niet uit te sluiten van vervolging.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

Signalen van fraude worden aangedragen door Belastingdienst/Toeslagen. In het Tripartite Overleg tussen Belastingdienst/Toeslagen, de FIOD en het OM, dat eens in de zes weken bijeenkomt, wordt gewogen welke zaken voor opsporing in aanmerking komen. Bij de afweging wordt gekeken naar factoren als omvang en georganiseerdheid van de fraude, betrokkenheid van facilitators, bewijsbaarheid en beschikbare capaciteit FIOD. In beginsel wordt in consensus besloten, zo nodig beslist het OM. Bij zaken waarin direct geacteerd moet worden door de FIOD, wordt het OM zo snel mogelijk geïnformeerd.

Vervolging is een taak van het OM. Na afloop van een strafrechtelijk onderzoek stuurt de FIOD het onderzoeksdossier aan het OM. De Officier van Justitie beslist vervolgens op basis van het procesdossier of er tot vervolging wordt overgegaan.

Toezegging
Toegezegd om in overleg met de Centrale Ondernemingsraad te bezien welke punten richting het personeel van de Belastingdienst aandacht behoeven en de Kamer hierover te informeren.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

De directeur-generaal Belastingdienst heeft in vervolg op de toezegging advies gevraagd aan de Concern Ondernemingsraad (COR) over onder meer de betrokkenheid van medewerkers bij de organisatie. De COR heeft voor het opstellen van het advies alle medewerkers opgeroepen input te leveren. Verder zijn de overige ondernemingsraden in de organisatie geraadpleegd en heeft de COR signalen van medewerkers die eerder zijn achtergelaten op interne fora en discussieplatforms meegenomen.

[24] *Kamerstukken II* 2012/13, 17050, nr. 435

00037

Eind juni heeft de COR zijn advies aangeboden aan de directeur-generaal. Het advies is in aanwezigheid van de COR besproken binnen de top van de organisatie. Daar is de analyse gedeeld en zijn de adviezen overgenomen. Ook heeft de COR het advies met de staatssecretaris besproken, waarbij tevens periodiek vervolgoverleg is afgesproken. De concrete actiepunten uit het advies van de COR, zoals het versneld invoeren van Lean binnen de organisatie en het onderzoeken naar een vorm van interne webcare, zijn opgepakt. Verder worden de aanbevelingen meegenomen in de totstandkoming van het beleid en de aansturing van de organisatie.
In september is een bijeenkomst gepland met alle directeuren van de organisatie waarbij dit advies ook aan de orde komt en waar de medezeggenschap ook voor is uitgenodigd.
In het najaar vindt een bijeenkomst plaats met alle directeuren en alle teamleiders waar over de organisatie gesproken wordt en waar de medewerkers via de verschillende ondernemingsraden ook vertegenwoordigd zullen zijn. De verschillende vakbonden die in de organisatie actief zijn hebben regulier tweemaandelijks overleg met de dienstleiding in het Georganiseerd Overleg Belastingdienst (GOBD). In het GOBD kunnen zij ook signalen vanuit hun achterban delen met de top van de organisatie. Voorts heeft de staatssecretaris de afzonderlijke bonden ~~uitgenodigd voor een gesprek~~ gesprekken gevoerd met

Toezegging
Toegezegd om het rapport van de Auditdienst Rijk (dat op 14 mei is aangeboden aan de Kamer) nog eens zorgvuldig te bestuderen, met name voor wat betreft de passages over de Belastingdienst, en als er aanleiding voor is de Kamer hierover te informeren.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

In het Jaarplan Auditdienst Rijk 2013, dat de Kamer heeft ontvangen, signaleert de Auditdienst Rijk de belangrijkste potentiële risico's voor de bedrijfsvoering van de Belastingdienst. De gesignaleerde risico's worden door de Belastingdienst onderkend. Het rapport is besproken in het Auditcommittee van Financiën. De risico's zijn in samenspraak met het Auditcommittee van maatregelen voorzien. Bij het uitvoeren van zijn wettelijke controltaak stelt de ADR vast dat de risico's door de Belastingdienst worden beheerst. Afwijkingen worden gerapporteerd aan de dienstleiding en zo nodig verantwoord in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het Jaarverslag IXB van het ministerie van Financiën.

Toezegging
Toegezegd om de Kamer te informeren over het verloop van de reorganisatie bij de Belastingdienst.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

Sinds 1 januari 2013 kent het bedrijfsonderdeel Belastingen een nieuw besturingsmodel. De organisatie is overgestapt van dertien belastingregio's met elk een eigen regiodirecteur en een landelijk kantoor naar vier lijndirecties. Deze lijndirecties zijn ingericht naar segment: Semi Massale Processen, Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar, Midden- en Kleinbedrijf en Grote Ondernemingen. Een centrale staf ondersteunt deze vier lijndirecties. De staf bestaat uit vier directies: Algemene bestuurszaken en communicatie, Bedrijfsvoering, Human Resources, Vaktechniek, Handhaving en Informatiemanagement. De werkzaamheden worden zoveel mogelijk geconcentreerd. In de nabije toekomst gaat de Belastingdienst op minder locaties in het land het werk doen.

00037

De huisvesting maakt deel uit van een rijksbrede operatie om de huisvesting efficiënter en daardoor ook goedkoper te maken.

Semi Massale Processen (SMP)
SMP met zo'n 2.600 fte verzorgt de klantregistratie, de middelenadministratie, de Regionale Incassocentra en enkele 'specials' zoals Auto/BPM. Belangrijk dit jaar is het starten van een Landelijk Incasso Centrum waarin de nu Regionale Incasso Centra geconcentreerd gaan worden. De start van de locaties Groningen en Amsterdam is per 1 juli een feit en de voorbereiding van de volgende locaties (Hoofddorp en Nijmegen) is in volle gang.

Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar (PDB)
Bij PDB werken ongeveer 2.700 mensen. Het segment beslaat de grootste groep belastingplichtigen, zo'n 12 miljoen particulieren. Op het vlak van organisatie worden momenteel binnen PDB de eerste concentratiestappen gezet op het gebied van klachtenmanagement en bezwaar. Een volgende stap is om over te gaan tot concentratie van het IH-NW toezichtproces.

Midden- en kleinbedrijf (MKB)
MKB is het grootste segment met zo'n 6.000 fte. Zij staan aan de lat voor de ongeveer 1,5 miljoen ondernemers in Nederland. De Belastingdienst richt zich bij klantbehandeling in het segment MKB vooral op de groepsgewijze klantbehandeling via intermediairs. Van de ondernemers in het MKB maakt ongeveer 80% gebruik van een fiscaal dienstverlener.

Grote ondernemingen (GO)
Bij GO werken ruim 2000 mensen. Zij zijn verantwoordelijk voor de grootste klanten van de Belastingdienst en zijn goed voor zo'n tweederde van de totale belastingopbrengst. In de huidige situatie is GO nog gevestigd op 38 plaatsen in het land. Op termijn zal een nadere concentratie plaats vinden.

Toezegging
Toegezegd om de vraag van de heer Omtzigt hoeveel sancties er zijn toegepast m.b.t. de Bulgaarse toeslagenfraude mee te nemen in de volgende halfjaarsrapportage Belastingdienst. *Staatssecretaris tijdens het 30-leden debat over het bericht dat ING en ABN AMRO genoemd worden in de "offshore leaks" op 18 juni 2013*

Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 2.6.2 van deze rapportage. Verder is in de brief van de minister van Veiligheid en Justitie van 10 juli 2013 informatie gegeven over de afpakresultaten.[25]

[25] *Kamerstukken II* 2012/13, 17 050, nr. 438

00037

Toegezegd om de Kamer te informeren over de aantallen meldingen door banken in het kader van het witwassen en fraude.
Staatssecretaris tijdens het 30-leden debat over het bericht dat ING en ABN AMRO genoemd worden in de "offshore leaks" op 18 juni 2013

In haar jaarverslag over 2012 meldt de Financial Intelligence Unit-Nederland dat het aantal meldingen van banken van money transfers in het kader van de Wet ter voorkoming van witwassen en terrorisme financiering (Wwft) aan de FIU-Nederland in 2012 een totaal van 11.511 bedroeg. Daarnaast deden de banken in totaal 4.822 meldingen van niet-money transfers.

Toezegging
Toegezegd om in de eerstvolgende halfjaarsrapportage te rapporteren hoe de controle op gedeponeerde jaarverslagen plaatsvindt
Staatssecretaris tijdens het 30-leden debat over het bericht dat ING en ABN AMRO genoemd worden in de "offshore leaks" op 18 juni 2013

Rechtspersonen zijn verplicht om hun jaarrekening uiterlijk binnen 13 maanden na afloop van het boekjaar openbaar te maken. De openbaarmaking geschiedt door het deponeren van de jaarrekening bij de Kamer van Koophandel waar de rechtspersoon is ingeschreven in het handelsregister. Er zijn in Nederland ongeveer 710.000 publicatieplechtige rechtspersonen (stand januari 2013). Een derde gedeelte van de rechtspersonen deponeert de jaarrekening niet binnen de wettelijke termijn van 13 maanden. Het percentage rechtspersonen dat de jaarrekening uiteindelijk in het geheel niet deponeert, is met 10% al jaren vrij constant. Met dit percentage zit Nederland in de Europese 'middenmoot'. Afgezet tegen het aantal publicatieplechtige rechtspersonen levert dat jaarlijks een aantal verzuimende rechtspersonen op van circa 70.000. Een groot gedeelte hiervan bestaat uit kleine tot zeer kleine rechtspersonen (de zogenoemde micro-entiteiten). Ongeveer 5% van de rechtspersonen heeft een achterstand met het deponeren van drie jaren of meer.

De controle op de naleving van de verplichting tot het openbaar maken van de jaarrekening ligt bij de Kamer van Koophandel. Het ten onrechte niet openbaar maken van de jaarrekening is een economisch delict. De Buitengewoon Opsporingsambtenaren van het Bureau Economische Handhaving van de Belastingdienst zijn aangewezen voor de opsporing van dit economische delict. Deze toezicht- en opsporingstaken werden in het verleden uitgevoerd door de Economische Controle Dienst, en later door de FIOD-ECD. Per 1 januari 2007 zijn deze werkzaamheden overgedragen aan de (toenmalige) belastingregio Holland-Midden, waarna ze sinds 1 januari 2013 zijn belegd bij het Bestuurlijk verband Noord-West van de Belastingdienst Grote Ondernemingen.

De opsporingscapaciteit van het Bureau Economische Handhaving is niet onbeperkt. Jaarlijks kan tegen 1.200 tot 1.500 verzuimende rechtspersonen proces-verbaal worden opgemaakt. De doelstelling is om met de beperkte opsporingscapaciteit een zo groot mogelijk nalevingseffect te bewerkstelligen. Daartoe wordt in overleg met het Ministerie van Economische Zaken en met het Functioneel Parket een strategische keuze gemaakt in de massa van verzuimende rechtspersonen. De grote tot zeer grote ondernemingen, en de rechtspersonen met een voorbeeldfunctie in het maatschappelijk verkeer op het gebied van regelnaleving maken een belangrijk onderdeel uit van die keuze.

00037

Het Bureau Economische Handhaving beschikt niet zelf over de bevoegdheid om bestuursrechtelijke of strafrechtelijke sancties op te leggen. De opgemaakte processen-verbaal worden aangeleverd bij het Functioneel Parket van het Openbaar Ministerie in Den Bosch. Het Functioneel Parket beslist over het strafrechtelijke vervolgtraject.

00037

Bijlage 1: Productietabellen

Belastingdienst in cijfers

Tabel1: Volumes

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aantal behandelde aangiften	24,7 mln	26,5 mln
Aantal voorlopige aanslagen	9,5 mln	7,8 mln
Aantal voorlopige teruggaven	2,9 mln	2,9 mln
Aantal uitgevoerde fiscale controles	1,1 mln	1,2 mln
Aantal uitbetaalde toeslagen	8,2 mln	7,7 mln

Dienstverlening

Tabel 2: Telefonische bereikbaarheid

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aantal belpogingen	8.377.459	8.141.725
Uitval overbelasting	860.954	107.922
Totaal beantwoord	6.469.684	6.966.882
Bereikbaarheid	77%	86%

Tabel 3: Aangenomen telefoontjes per werkstroom (exclusief uitval overbelasting)

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Particulieren		
Totale aanbod	3.833.446	3.829.782
Totaal beantwoord	3.402.317	3.527.941
Aangenomen	89%	92%
Ondernemingen		
Totale aanbod	1.622.671	1.745.858
Totaal beantwoord	1.543.120	1.606.616
Aangenomen	95%	92%
Toeslagen		
Totale aanbod	2.141.563	2.182.192
Totaal beantwoord	2.017.869	2.019.369
Aangenomen	94%	93%
Overig		
Totale aanbod	822.489	821.020
Totaal beantwoord	759.471	749.678
Aangenomen	92%	91%

00037

Tabel 4: Front office-back office berichten BelastingTelefoon (frobo's)

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aantal frobo's	1.072.236	1.169.894
Waarop tijdig gereageerd	90%	95%
Waarvan terugbelberichten	320.911	295.032
Waarvan serviceberichten	739.275	869.487
Waarvan duplicaat beschikkingen	12.050	5.375

Tabel 5: Front office-back office berichten BelastingTelefoon (frobo's) per werkstroom

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Terugbelberichten Belastingen		
Aantal frobo's	208.335	196.087
Waarop tijdig gereageerd	81%	92%
Terugbelberichten Toeslagen		
Aantal frobo's	112.576	98.945
Waarop tijdig gereageerd	83%	62%
Serviceberichten (uitstel, formulieren, etc.)		
Aantal frobo's	739.275	869.487
Waarop tijdig gereageerd	93%	99%
Aanvraag Duplicaatbeschikkingen		
Aantal frobo's	12.050	5.375
Waarop tijdig gereageerd	100%	98%

Tabel 6: Bezoekers balie

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aantal bezoekers balie	447.119	299.625

Tabel 7: Beschikbaarheid websites

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Belastingdienst website	100,0%	99,8%
Douane website	100,0%	99,8%
Persoonlijk domein	99,9%	99,7%
Toeslagen website	100,0%	99,8%

00037

Tabel 8: Gebruik digitale formulieren

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aanvraag Verklaring arbeidsrelatie (VAR)	74.644	87.189
Bezwaarschrift	106.160	122.942
Melding betalingsonmacht	1.309	1.743
Notariële akten	1.224	1.793
Uitstel BPM	1.390	1.398
Uitstel IB- en Vpb-aangifte	158.951	165.267
Verzoek stopzetten VA/VT	1.734	783

Tabel 9: Bezwaarschriften

Ontvangen bezwaarschriften:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	254.863	269.146
Belastingen	230.668	246.660
Douane	2.090	2.297
Toeslagen	22.105	20.189

Afgedane bezwaarschriften:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	287.903	237.325
Belastingen	257.784	204.605
Douane	2.263	2.324
Toeslagen	27.856	30.396

Percentage tijdig afgedane bezwaarschriften:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	93%	94%
Belastingen	93%	93%
Douane	99%	99%
Toeslagen	98%	100%

00037

Tabel 10: Beroepschriften (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

Ontvangen beroepschriften:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	3.458	4.400
Belastingen	2.215	3.048
Douane	104	60
Toeslagen	1.139	1.292

Afgedane beroepschriften:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	3.532	3.693
Belastingen	2.606	2.586
Douane	89	113
Toeslagen	837	994

Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige in het gelijk werd gesteld:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	25%	27%
Belastingen	31%	32%
Douane	7%	4%
Toeslagen	10%	16%

Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	15%	12%
Belastingen	18%	15%
Douane	6%	4%
Toeslagen	6%	6%

00037

Tabel 11: Klachten

Ontvangen klachten:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	7.078	5.582
Belastingen	2.962	2.634
Toeslagen	2.934	1.923
Overig	1.182	1.025

Afgedane klachten:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	7.256	5.348
Belastingen	2.895	2.574
Toeslagen	3.207	1.816
Overig	1.154	958

Tijdig afgedane klachten:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	6.828	5.280
Belastingen	2.651	2.541
Toeslagen	3.032	1.789
Overig	1.145	950

Percentage tijdig afgedane klachten:

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Totaal	94%	99%
Belastingen	92%	99%
Toeslagen	95%	99%
Overig	99%	99%

Toezicht

Tabel 12: Ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1)

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Ontvangen aangiften	9.097.389	9.337.837
- waarvan digitaal	96%	96%
- waarvan papier	4%	4%
Geregistreerde aangiften	8.638.493	8.720.461

00037

Tabel 13: Aantal door de inspecteur behandelde aangiften (uitgeworpen risicoposten)

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Aantal door de inspecteur behandelde IB-aangiften	215.000	314.000
Percentage van het totaal aantal behandelde IB-aangiften	11%	7%
Aantal door de inspecteur behandelde Vpb-aangiften	14.100	13.500
Percentage van het totaal aantal behandelde Vpb-aangiften	5%	5%

Bedrijfsvoering

Tabel 14: Personele bezetting en ziekteverzuim

	2012 t/m juni	2013 t/m juni
Personeel in fte's (bezetting)	28.396	28.140
Ziekteverzuim (incl. langdurig verzuim)	6,2%	5,9%
Ziekteverzuim (excl. langdurig verzuim)	5,2%	4,9%

00037

Bijlage 2: Internationale gegevensuitwisseling

1. Verdragen/TIEA's

Op het terrein van het buitenlands vermogen zijn over de periode 1 januari 2012 t/m 30 juni 2013 aan de verdragspartners 218 verzoeken verzonden en 96 verzoeken ontvangen. Hieronder volgt de uitsplitsing van verzoeken naar landen:

Tabel 1 verzoeken om inlichtingen aan het buitenland

Land	***Aantal***
Anguilla	4
Belize	1
Cayman Islands	4
Gibraltar	4
Guernsey	2
Isle of Man	2
Jersey	7
Liberia	48
Liechtenstein	23
Luxemburg	66
Marshall Islands	7
Monaco	3
Zwitserland	47
Totaal	218

Tabel 2 ontvangen antwoorden van het buitenland

Land	***Aantal***
Anguilla	4
Belize	1
Cayman Islands	2
Gibraltar	4
Guernsey	1
Isle of Man	1
Jersey	4
Liechtenstein	22
Luxemburg	30
Monaco	1
Zwitserland	26
Totaal	96

00037

2. Toepassing Europese Spaartegoedenrichtlijn

Wat betreft de inlichtingenuitwisseling worden twee stromen onderscheiden:

- Verstrekken van renseignementen over niet-Nederlandse ingezetenen aan het buitenland (Verstrekt aan buitenland);
- Ontvangen van renseignementen over Nederlandse ingezetenen uit het buitenland (Ontvangen van buitenland).

De onderstaande informatie is van de in Nederland gevestigde banken ontvangen. Deze gegevens zijn in 2012 naar de desbetreffende landen verzonden:

Tabel 3: verstrekt aan buitenland

Land	Aantal	EURO
Aruba	1.507	1.724.513
Oostenrijk	1.890	2.802.469
België	78.944	156.183.892
Bulgarije	166	151.092
Curaçao	3.616	9.978.750
Cyprus	250	1.166.508
Tsjechië	786	1.564.219
Denemarken	1.655	1.709.185
Estland	63	58.193
Finland	652	549.637
Frankrijk	18.908	39.133.483
Duitsland	76.512	54.506.883
Griekenland	2.123	5.116.668
Guernsey	32	557.423
Hongarije	833	678.895
Ierland	1.848	6.152.438
Isle of Man	3	7.203
Italië	4.652	11.258.310
Jersey	7	6.985
Letland	56	77.826
Litouwen	96	343.058
Luxemburg	1.127	2.592.208
Malta	369	1.824.682
Polen	1.197	1.037.142
Portugal	2.623	6.834.881
Roemenië	366	2.138.047
Slowakije	151	164.035
Slovenië	114	149.131
Spanje	11.188	21.980.325
St. Maarten (Nederlandse deel)	309	450.758
Zweden	3.296	2.286.313
Verenigd Koninkrijk	18.274	69.965.419
Totaal	233.613	403.150.571

00037

In 2012 is de onderstaande informatie van de in het overzicht genoemde landen ontvangen:

Tabel 4: ontvangen van buitenland

Land	Aantal	EURO
Aruba	263	60.913
België	63.662	88.665.131
Bulgarije	1.051	84.875
Cayman Islands	77	776.637
Cyprus	151	132.460
Tsjechië	1.254	295.048
Denemarken	2.197	5.074.977
Estland	83	4.463
Finland	70	20.642
Frankrijk	10.261	76.530.805
Duitsland	51.021	104.671.880
Griekenland	431	66.136
Guernsey	285	987.298
Hongarije	3.562	212.533
Ierland	732	15.838.504
Italië	8.734	13.174.853
Jersey	363	341.352
Liechtenstein	7	47.603
Litouwen	57	2.112
Luxemburg	7.867	31.651.756
Malta	193	988.841
Monaco	13	21.348
Polen	292	81.455
Portugal	704	315.650
Roemenië	1.110	314.827
Slovenië	80	8.955
Spanje	11.001	8.850.111
Verenigd Koninkrijk	18.460	60.604.804
Zweden	1.247	423.656
Zwitserland	1.994	28.295.639
Totaal	187.222	438.545.264

Deze informatie is inmiddels opgenomen in de vooringevulde aangifte (VIA) voor het belastingjaar 2012. De informatie die daarin is getoond, betreft de uitbetalende instantie en het rekeningnummer.

00037

Een aantal landen verstrekt nog niet automatisch rentegegevens. De financiële instellingen in deze landen houden een bronheffing in. Over het belastingjaar 2012 zijn de volgende bedragen ontvangen:

Tabel 5: opbrengsten bronheffing 2012

Land	Euro
Andorra	14.685
Isle of Man	20.921
Liechtenstein	48.736
Luxemburg	5.201.227
Monaco	58.614
Oostenrijk	556.944
San Marino	729
Jersey	60.903
Guernsey	22.669
Zwitserland	8.740.301
Totaal	14.725.729

00037

3. Internationale uitwisseling van heffingsgegevens Directe Belastingen (aantallen per land)

Tabel 6: Internationale uitwisseling van heffingsgegevens directe belastingen (aantallen per land)

Landen	Verzonden verzoeken 2012	Ontvangen inlichtingen (op verzoek) 2012	Ontvangen verzoeken 2012	Verstrekte inlichtingen (op verzoek) 2012	Verstrekte spontane informatie 2012	Ontvangen Spontane informatie 2012	Ontvangen automatisch Spontane informatie 2012	Automatisch verstrekken 2012	Automatisch ontvangen 2012
Anguilla	4	4							
Argentinië		1	15	12	87		470		
Armenië			1	2					
Aruba	1		1		23				
Australië		1	11	9	37			3.654	6.965
Azerbeidzjan				1	2				
Belarus			3	3	1				
België	41	32	258	268	71	321		71.200	139.111
Belize	1	1							
Brazilië			1		80				
Bulgarije			2	2	1	1			
Canada		1	4	4	172	1		2.565	11.484
China	1	1	1	1	17				
Curacao	20	13	1	1	187	1			
Cyprus	3	3							
Denemarken	1	2	1	4		82		975	6.910
Duitsland	29	25	24	32	28	2450		30.121	
Estland			3	3	1			95	
Finland			2	1			2.234		
Frankrijk	2	1	66	73	13			11.392	34.391
Georgië					1				
Gibraltar	4								
Griekenland		1	5	11					
Verenigd Koninkrijk	13	11	8	4	2	101			
Guernsey	1								
Hong Kong	2								
Hongarije	1	1	10	7	1			2.138	
Ierland	1	2	1	2			946		
IJsland			1	1	23				
India			1	10	1				
Indonesië	1		10	28	11				
Isle of man	1	1							
Israël			3	3					
Italië			12	19	5	4			
Japan			1	3	4			448	2.720
Jersey	4	3							
Kaaiman eilanden	4								
Kazachstan	1			3	6				

00037

Landen	Verzonden verzoeken 2012	Ontvangen inlichtingen (op verzoek) 2012	Ontvangen verzoeken 2012	Verstrekte inlichtingen (op verzoek) 2012	Verstrekte spontane informatie 2012	Ontvangen Spontane informatie 2012	Ontvangen automatisch Spontane informatie 2012	Automatisch verstrekken 2012	Automatisch ontvangen 2012
Kroatie	1			1	3				
Letland			2	1			986		
Liberia	48								
Liechtenstein	21	17							
Litouwen			3	8	1			274	431
Luxemburg	57	22			2	5			
Macedonië			6	5					
Maleisië					1				
Malta	1	2							
Marokko	1	1			1	1			
Marshall eilanden	7								
Mexico	4	2	13	9	4				
Moldavië	1	1	1						
Monaco	1								
Nieuw Zeeland	1		3	1	17		1.603		
Nigeria					5				
Noorwegen			30	32	178	8	11.742		
Oekraïne	1		33	13	3				
Oezbekistan			2						
Oostenrijk		1		3	2	1			
Panama	1								
Pakistan									
Polen	4	39	76	69		11		9.674	500
Portugal	3	2	18	15	6	15	4.748		
Roemenië			4	2	2				
Rusland			16	19	1				
Singapore					1				
Slovenië								147	251
Slowakije		1		1	2				
Spanje	8	7	38	43	8	5		21.074	54.121
St. Maarten									
Suriname				1					
Thailand					2				
Tsjechië	1	3	2	4				808	
Turkije	2	3		3	23				
Venezuela	1								
Verenigde Staten	3	26	10	3	4				
Vietnam									
Zuid Afrika					18				
Zuid Korea			2		5				
Zweden	7	3	7	13		6		2.731	26.150
Zwitserland	33	23			3				
Eindtotaal	343	257	712	753	1066	3013	22.729	157.296	283.034

00037

Toelichting:

Inlichtingenuitwisseling op verzoek:
Landen verstrekken elkaar inlichtingen op basis van een concreet voorafgaand verzoek, dat veelal voortvloeit uit een lopende belastingcontrole.

Spontane inlichtingenuitwisseling:
Landen wisselen met elkaar inlichtingen uit zonder voorafgaand verzoek. Het gaat hierbij om inlichtingen die bijvoorbeeld zijn aangetroffen bij een aanslagregeling of belastingcontrole en waarvan wordt vermoed dat deze van belang zijn voor de belastingheffing in een ander land.

Automatische inlichtingenuitwisseling:
Landen wisselen met elkaar periodiek (veelal eenmaal per jaar) en zonder voorafgaand verzoek bepaalde soorten en categorieën inlichtingen uit, bij voorkeur in digitale vorm. Nederland maakt hierover bilaterale afspraken met andere landen in een memorandum van overeenstemming.