DGB 17842
DA 2426

Directoraat-Generaal Belastingdienst **MINUTE**

Nummer **DGB 2014 - 2701**	U	**Trefwoord:**	Redacteur:
☐ **SPOED** (voor parafenlijn)	(M) N	**Besluitcode:**	Datum: 02-05-14 Paraaf: Cluster: Bedrijf Initialen secr:

INKOMEND

Uiterste datum afdoening: - -

Betrokkene: Voorzitter Tweede Kamer
Adres
Plaats

Datum brief: - -

Kenmerk brief afzender:

Onderwerp: beantwoording Kamervragen n.a.v. 13e halfjaarsrapportage

UITGAAND

Datum uit: - 8 MEI 2014

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

☒

☒

☒

☒

Digitaal beschikbaar

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								stas	
Datum en paraaf									

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 'S-GRAVENHAGE

Directoraat-generaal
Belastingdienst

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

Inlichtingen

T 070
F 070
@minfin.nl

Datum - 8 MEI 2014
Betreft antwoord op schriftelijke vragen over de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst

Ons kenmerk
DGB/2014/2701

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Geachte voorzitter,

Hierbij ontvangt u de antwoorden op de schriftelijke vragen die de vaste commissie voor Financiën heeft gesteld over de 13e halfjaarsrapportage. Tevens geef ik aan het slot mijn reactie op een eerder gestelde vraag van de vaste commissie voor Financiën bij brief van 27 maart 2013, kenmerk 2014D11128, over het buiten invordering stellen van teveel betaalde toeslagen.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Eric Wiebes

Vergaderjaar 2013-2014

31 066 **13e halfjaarsrapportage Belastingdienst**

Nr. **LIJST VAN VRAGEN EN ANTWOORDEN**
Vastgesteld … april 2014

De vaste commissie voor Financiën, heeft over de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst (Kamerstuknummer 31066, nr. 198) de navolgende vragen ter beantwoording aan de staatssecretaris van Financiën voorgelegd.

De vragen zijn op 10 april 2014 voorgelegd. Bij brief van ... zijn ze door de staatssecretaris van Financiën beantwoord.

van de commissie,
Maas

Nr	Vraag	Blz van	Blz tot
1	Zijn er nieuwe mensen aangenomen bij de Belastingdienst en zo ja, op welke functies? Hoe zijn de taken van de nieuwe mensen ingevuld? Als er mensen intern zijn doorgeschoven, zijn de ontstane vacatures dan opgevuld?	0	
2	Hoe vaak is bij de Belastingdienst door het OM in de laatste tien jaar melding gedaan van ontnemingsschikkingen? Hoeveel meldingen zijn gedaan sinds 1 augustus 2008?	0	
3	Hoe groot was de groep IB-ondernemers per jaar in de afgelopen vijf jaren? Hoeveel inkomstenbelasting droeg deze groep per jaar af in de afgelopen vijf jaren?	0	
4	In welke situaties van onregelmatigheden informeren OM en Belastingdienst elkaar, en op welke wijze? Is deze informatie-uitwisseling in alle situaties wederzijds? Zo nee, in welke situaties niet?	0	
5	Hoe vaak doen zich bij de Belastingdienst systeemstoringen voor?	0	
6	Hoe vaak doen zich bij de Belastingtelefoon systeemstoringen voor?	0	
7	Hoe hoog is de tevredenheid onder Belastingdienstmedewerkers over de systemen waarmee zij werken?	0	
8	Zijn er medewerkers van de Belastingdienst die zich, direct of indirect, bezig houden met voorlichting over het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat? Zo ja, om hoeveel fte gaat het?	0	
9	Door een wijziging in de Wet op de omzetbelasting is met ingang van 1 januari 2013 de vrijstelling voor de btw-heffing opgeheven voor behandelingen door artsen, werkzaam in de complementaire zorg, waaronder acupunctuur, Homeopathische geneeskunde en Natuurgeneeskunde. Het gaat om BIG-geregistreerde artsen. Volgens de Artsenvereniging voor Integrale Geneeskunde (AVIG) bestaan er problemen ronde invoering van het 21%-tarief voor behandelingen door deze artsen. Is het waar dat de Belastingdienst na vijftien maanden onderhandelingen met de AVIG nog steeds geen duidelijkheid kan verschaffen over de inhoudelijke uitvoering van deze btw-heffing?	0	
10	Hoe kan worden verklaard dat de bereikbaarheid in 2013 slechts 3% lager was dan in 2012, terwijl zich eind 2013 een forse toename van het aantal telefoontjes heeft voorgedaan en de bereikbaarheid in december nog maar 51% was?	3	
11	Welk deel van het totale personeelsbestand van de Belastingtelefoon bestond in de afgelopen vijf jaren uit uitzendkrachten?	3	
12	Hoe hoog was de bereikbaarheid van de Belastingtelefoon in januari 2014?	3	
13	Hoe hoog was de bereikbaarheid van de Belastingtelefoon in februari 2014?	3	
14	Het percentage afgedane bezwaarschriften ligt met 92% onder de bandbreedte van 95%-100%. Welke maatregelen worden genomen om dit te corrigeren?	3	4
15	De termijn voor de afhandeling van bezwaren is de afgelopen jaren feitelijk verruimd. Begon de afhandelingstermijn eerst te lopen vanaf de dag na indiening van het bezwaarschrift, thans begint deze te lopen de dag na het verlopen van de bezwaartermijn. Welke stappen worden nu concreet ondernomen zodat op korte termijn de uitkomsten tenminste binnen de zelf gestelde norm liggen? En wanneer zal het geheel binnen de norm vallen?	4	
16	Hoeveel procent van de binnengekomen bezwaarschriften wordt inhoudelijk gecontroleerd?	4	
17	Hoe geschiedt het proces van de beoordeling van bezwaarschriften IB?	4	
18	Hoe gaat de Belastingdienst om met de in de 13e halfjaarsrapportage geconstateerde trend van meer en massaler maken van bezwaar? Betekent dit dat er meer mensen nodig zijn om de binnengekomen bezwaarschriften af te handelen?	4	
19	Op pagina vijf wordt gesproken over de rechtszaak over de ten onrechte betaalde dividendbelasting. Zitten andere landen in vergelijkbare situaties? Het gaat om een fors bedrag, is de kans aanwezig dat dit bedrag inderdaad moet worden terugbetaald en zo ja, op welke gronden?	5	

20	Uit de informatie-uitwisseling met het buitenland zijn in 110 gevallen reacties uit het buitenland ontvangen. Waarom is dit niet bij alle verzoeken gebeurd? Hoe komt het dat er naar aanleiding van deze informatie slechts in een zaak een aanslag is opgelegd?	5
21	Wat zijn de nationaliteiten van de genoemde buitenlandse aandeelhouders die circa 24.000 verzoeken hebben ingediend inzake de dividendbelasting?	5
22	Thans is het mogelijk om in de Basisregistratie Personen (BRP) ook niet-ingezetenen in te schrijven. Niet-ingezetenen zijn personen die niet in Nederland wonen of hier slechts kort verblijven, maar wel relaties hebben met de Nederlandse overheid. Welke relaties hebben deze personen met de Nederlandse overheid? Zijn zij gerechtigd tot het gehele spectrum van de toeslagen en de sociale verzekeringen en voorzieningen? Graag een nadere uitleg op dit punt.	5
23	Leent de dividendkwestie zich ook voor massaal bezwaar?	5
24	Op welke wijze wordt bij de compliance gebruik gemaakt van inzichten uit de gedragswetenschappen?	6
25	Kan worden aangenomen dat een extra intensivering van het toezicht zal leiden tot hogere belastinginkomsten?	6
26	Op welke wijze is de 250 miljoen euro aan extra ontvangsten door intensivering van het toezicht gerealiseerd?	6
27	Hoeveel van de 250 miljoen euro aan extra ontvangsten door intensivering van het toezicht is er gerealiseerd per belastingsoort?	6
28	Bij welke doelgroepen is het toezicht geïntensiveerd en hoeveel van de 250 miljoen euro aan extra ontvangsten door intensivering is er gerealiseerd per doelgroep?	6
29	Hoeveel praktijkcontroles heeft het Combinatieteam Aanpak Facilitators (CAF) tot nu toe uitgevoerd? Hoeveel facilitators vallen onder het toeziend oog van dit team?	7
30	Welk percentage van de grote ondernemingen valt thans onder het horizontaal toezicht en welk percentage van de MKB-ondernemingen valt thans onder het horizontaal toezicht?	7
31	Wat wordt precies verstaan onder de term 'fiscaal in control'?	7
32	Hoeveel fte houdt zich binnen de Belastingdienst bezig met het voorkomen en bestrijden van georganiseerde (systeem)fraude?	7
33	Hoeveel fte houdt zich binnen de Belastingdienst bezig met het voorkomen en bestrijden van (systeem)fraude door individuen?	7
34	Is de controle aan de poort nu mede mogelijk op basis van de Wet Basisregistratie Personen? En is hiermee het Bulgarenlek van de toeslagen gedicht?	8
35	Hoeveel boetes zijn er opgelegd naar aanleiding van de geautomatiseerd naar beneden vastgestelde toeslagen?	8
36	Welke bedrag is met die boetes (bij de toeslagen) gemoeid en welk bedrag is reeds ingevorderd, dus voldaan? Waarom wordt er bij het bereiken van het vierde levensjaar niet automatisch met de Kinderopvangtoeslag (KOT) gestopt? De AOW wordt toch ook (automatisch) gestopt bij een overlijden?	8
37	Welke rol spelen de WOZ-administratie en de bij elke gemeente aanwezige taxateurs in het traject van het verbeteren van de kwaliteit van adresgegevens? Meer specifiek, wordt er gebruik gemaakt van de ogen en oren van de gemeentelijke taxateurs en inventariseerders? Kan een dergelijke controle niet bij de aanvraag gedaan worden en niet pas achteraf, immers de gegevens zijn bekend op het moment van aanvraag?	8
38	Moet de daling van de nageheven bedragen bij de intracommunautaire Omzetbelasting en de daarmee gemoeide boetes gezien worden in het licht van de minder intensieve actie van het afgelopen jaar?	9
39	Hoeveel (carrousel)fraudeurs zijn er in 2013 in vergelijking met 2012 strafrechtelijk vervolgd?	9

40	Hoeveel waarschuwingsbrieven intracommunautaire btw-fraude zijn er uitgereikt in 2013 in vergelijking met 2012?	9	
41	Welke maatregelen worden genomen om het aantal mensen dat een voorlopige teruggave (VT) heeft gehad en vervolgens moet terugbetalen, te verminderen? Kan een frequentietabel worden gegeven met daarin het aantal terugbetalers per (categorie naar orde van grootte) terug te betalen bedrag?	10	
42	Hoe groot was het fiscale belang bij strafzaken intracommunautaire btw-fraude in 2013 in vergelijking met 2012?	10	
43	Hoeveel informatieverzoeken zijn er via de FIOD/CLO binnengekomen en uitgegaan in 2013 in vergelijking met 2012?	10	
44	In het stuk over de inkeerders staat dat de helft van de inkeerders een aanslag opgelegd hebben gekregen. Waarom is dit slechts in de helft van de gevallen gebeurd?	11	
45	Welk bedrag is gemoeid met die 1.635 inkeerders?	11	
46	Hoeveel kortgedingen heeft de Belastingdienst reeds gevoerd in het kader van de onbekende buitenlandse bankrekeningen?	11	
47	Er wordt gesproken van een veroordeling tot een dwangsom. Is het niet het bestuursorgaan dat een dwangsom oplegt met een mogelijke toetsing door de bestuursrechter? Welk bestuursorgaan legt de dwangsom op, is deze bevoegdheid gemandateerd?	11	
48	Welke sancties (offshore leaks) kunnen met betrekking tot deze posten worden genomen en welk bedrag is er mee gemoeid?	11	
49	Kan – bij benadering - worden aangegeven binnen welk tijdpad de behandeling van de zaken die zijn voortgekomen uit de offshore leaks zijn afgerond?	11	
50	Zijn er nog landen waar er sprake is van een bankgeheim? Hoe gaat de Belastingdienst daar mee om? Hoe kan gecontroleerd worden of de bronbelasting volledig is afgedragen?	12	
51	Wordt in de toekomst de joint-audit een normaal controle-instrument om tot afstemming te komen van de belastingplicht en de belastingschuld bij multinationale ondernemingen?	12	
52	Hoe kan worden nagegaan of landen die geen bankgegevens verstrekken, een bronheffing inhouden op het aangehouden vermogen?	12	
53	Hoeveel bedragen de kosten van het gehele SEPA-traject en zijn ook de besparingen gekwantificeerd?	13	
54	Gaat de Belastingdienst ook voor het fiscale traject gebruik maken van de berichtenbox? Zo ja ,binnen welke termijn, zo nee waarom niet?	13	
55	Worden toeslaggerechtigden altijd per brief dan wel via de berichtenbox geïnformeerd over wijzigingen in de berekening van toeslagen? Worden tussentijdse berekeningen over terugbetaalschema's van teveel ontvangen toeslagen op verzoek van toeslaggerechtigden verstrekt? Zo nee, waarom niet? Zo ja, op welke wijze kan een dergelijke berekening door toeslaggerechtigden worden gevraagd?	14	
56	Welke redenen kunnen eraan ten grondslag liggen om terug te betalen toeslagen buiten invordering te stellen?	14	
57	Uit de cijfers blijkt dat in meer dan 30% van de toeslagen er te veel wordt uitbetaald. Is er een manier om dat te veel te betalen in te perken? Wat is de reden dat de invordering van de kinderopvangtoeslag zo veel slechter verloopt dan bij de overige toeslagen?	14	15
58	Uit de rapportage blijkt dat er nog forse bedragen open staan voor invordering van de toeslagen. Wat wordt er gedaan om deze bedragen in te vorderen en in de toekomst sneller in te vorderen? Zijn er plannen om te voorkomen dat er voortaan zulke bedragen ten onrechte worden uitgekeerd?	15	
59	Wat is de reden dat over 2012 op dit moment nog slechts 58% van de toeslagen definitief is vastgesteld, significant minder dan in voorgaande jaren?	15	
60	Hoeveel toeslagen zijn over het toeslagjaar 2013 inmiddels definitief toegekend, en bij welk	15	

	aantal is sprake van terugvorderingen?	
61	In paragraaf 3.5 zijn de productieverstoringen opgenomen. Wat wordt er aan gedaan deze verstoringen en fouten op deze schaal in de toekomst te voorkomen?	16
62	Wanneer is het overleg met de SBF (Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie) over de wijze van rapporteren door kleine ANBI's afgerond? Mag worden aangenomen dat de wijze van rapporteren wordt aangepast voor deze kleine ANBI's?	19
63	Veel zeventienjarigen vragen zorgtoeslag aan per 1 januari in het jaar dat ze achttien worden en dat is te vroeg. De Belastingdienst stuurt momenteel een maand vóór de achttiende verjaardag een informatiebrief. Waarom wordt deze informatiebrief niet verstuurd ruim vóór 1 januari van het jaar waarin ze achttien worden, zodat eventuele verwarring wordt voorkomen?	21
64	Uit de fiscale monitor blijkt dat de door belastingplichtigen ervaren kans op ontdekking al jaren afneemt, en dat steeds minder mensen belastingontduiking onaanvaardbaar achten. Hoe kan dit worden verklaard en wat wordt hieraan gedaan?	22
65	Hoe kan de daling in het aantal toegekende toeslagen worden verklaard?	22
66	Wat zijn de oorzaken van het dalende aantal belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting?	22
67	Wat was het aantal voorlopige aanslagen en het aantal voorlopige teruggaven in 2013 in vergelijking met 2012?	22
68	Hoe groot was de uitval door overbelasting van de Belastingtelefoon in 2013 in vergelijking met 2012?	23
69	Wat waren de aantallen aangenomen telefoontjes uitgesplitst naar particulieren, ondernemers, toeslagen en overige in 2013 in vergelijking met 2012?	23
70	Wat is de aard van de afgewezen APA- en ATR-verzoeken?	25
71	Waardoor is er een daling van het aantal ondernemingen onder horizontaal toezicht zichtbaar?	25
72	Waardoor is er een daling van het aantal afgehandelde rulingverzoeken zichtbaar?	25
73	Wat is het totaal aantal VAR-verklaringen in omloop? Welk percentage hiervan wordt automatisch gecontinueerd? Hoeveel VAR-verklaringen worden binnen vijf jaar na de eerste uitgifte materieel gecontroleerd?	26
74	Hoe wordt verklaard dat het aantal geaccepteerde zaken van fraudemeldingen fors lager ligt dan het aantal aangemelde zaken?	30
75	Waaraan is de capaciteit van de FIOD besteed als het gaat om de 29% die is ingezet voor andere departementen?	30
76	Welke definities worden in Tabel 42 gehanteerd voor de twee onderstaande omschrijvingen? - "Betalingsachterstand, als percentage van de belasting- en premieontvangsten" - "Oninbare vorderingen, als percentage van de belasting- en premieontvangsten"	32
77	Hoe verhoudt het aantal verzonden verzoeken om inlichtingen in 2013 zich tot het aantal in voorgaande jaren?	35
78	Kan worden geconcludeerd dat van de 617 verzonden verzoeken er 80 zijn beantwoord? Zo nee, hoeveel van de verzonden verzoeken zijn beantwoord?	35
79	Betekent het ontvangen van een antwoord dat de Belastingdienst de gegevens heeft gekregen waar deze om heeft gevraagd? Zo nee, hoeveel van de ontvangen antwoorden voldoen aan datgene waar de Belastingdienst om heeft gevraagd?	35
80	Wat is de oorzaak dat Nederland bijna 400 meer verzoeken om inlichtingen aan het buitenland heeft gedaan (617 in 2013 en 218 in 2012), maar minder antwoorden dan in 2012 heeft ontvangen (80 in 2013 en 96 in 2012)?	35

13e HALFJAARSRAPPORTAGE

BELASTINGDIENST

Juli - december 2013

Ministerie van Financiën
Belastingdienst
Maart 2014

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING

1. DIENSTVERLENING
- **1.1 Dienstverlening in cijfers**
- **1.2 Actuele ontwikkelingen**

2. HANDHAVING
- **2.1 Toezicht in cijfers**
- **2.2 Aanpak Fraude**
- **2.3 Inning van te hoge voorlopige teruggaven**
- **2.4 Buitenlands vermogen**
- **2.5 Afgezonderde particuliere vermogens**
- **2.6 Internationale inlichtingenuitwisseling**

3. MASSALE KLANTPROCESSEN
- **3.1 Single Euro Payments Area (SEPA)**
- **3.2 Berichtenbox**
- **3.3 Definitieve vaststelling toeslagen**
- **3.4 Productieverstoringen**

4. TOEZEGGINGEN

Bijlagen

1. **Productietabellen 2013**
2. **Internationale gegevensuitwisseling**

1911160 01782

Inleiding

Voor u ligt de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst.

In hoofdstuk 1 *Dienstverlening* worden de resultaten op de belangrijkste onderdelen van dienstverlening weergegeven.

In hoofdstuk 2 *Handhaving* worden de uitkomsten van toezicht weergegeven. In dit hoofdstuk onder meer aandacht voor de activiteiten in het kader van fraudebestrijding, de aanpak van buitenlands vermogen en internationale gegevensuitwisseling.

In hoofdstuk 3 *Massale processen en ICT* wordt gerapporteerd over het project Single Euro Payments Area (SEPA), Berichtenbox en de definitieve vaststelling van toeslagen.

In hoofdstuk 4 *Toezeggingen* worden toezeggingen behandeld die bij verschillende gelegenheden aan de Tweede Kamer zijn gedaan.

In de bijlagen zijn de productiecijfers Belastingdienst over 2013 en de gegevens over internationale gegevensuitwisseling opgenomen.

1911160 01782

1 Dienstverlening

1.1 Dienstverlening in cijfers

Tabel 1 Tijdigheid dienstverlening *(in procenten)*

	Realisatie 2012	Norm 2013	Realisatie 2013
	Tijdig afgehandeld		Tijdig afgehandeld
Telefonische bereikbaarheid[1]	82	80-85	79
Terugbelafspraken binnen 2 werkdagen (frontoffice-backoffice berichten)	90	85-90	94
Terugbelafspraken volgens afspraak met burgers en bedrijven (SmartBelAfspraak)	82	85-90	87
Afgedane bezwaarschriften	94	95-100	92
Afgehandelde klachten	95	98-100	98

Toelichting

- *Telefonische bereikbaarheid*

In 2013 was de bereikbaarheid van de BelastingTelefoon 79%. Dit ligt onder de norm van 80-85%. De lagere bereikbaarheid hangt samen met de forse toename van het aantal telefoontjes in de laatste vier maanden van het jaar. Door dit extra aanbod van telefoontjes werden mensen geconfronteerd met lange wachtrijen en meerdere onsuccesvolle belpogingen. Het bereikbaarheidspercentage is in die periode sterk gedaald. In de maanden november en december bedroeg het bereikbaarheidspercentage nog maar 61% respectievelijk 51%. Vooral vanaf de jaarwisseling heeft de invoering van het verplicht uitbetalen op één rekeningnummer geleid tot veel telefoonverkeer. Hierover is de Kamer geïnformeerd bij brief van 28 januari 2014.[2] Mede hierdoor is ook in de eerste twee maanden van 2014 de bereikbaarheid van de BelastingTelefoon onder de maat geweest. Hierdoor zal naar verwachting ook in 2014 de jaarnorm niet kunnen worden gehaald.

[1] 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.

[2] *Kamerstukken II* 2013/14, 17 050, nr. 463

1911160 01782

- *Terugbelafspraken binnen 2 werkdagen*

Wanneer de medewerker van de BelastingTelefoon een vraag van een burger of bedrijf niet kan of mag beantwoorden, maakt hij een frontoffice-backoffice bericht aan. Het bericht wordt doorgestuurd naar het onderdeel Belastingen. Dit onderdeel belt vervolgens de burger of het bedrijf terug, beantwoordt de vraag of verwerkt de mutatie, transactie of bestelling. De doelstelling voor de frontoffice-backoffice berichten bedraagt 85-90%. De realisatie ligt met 94% boven de doelstelling.

- *Terugbellen volgens afspraak met burgers en bedrijven*

Vanaf 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). De burger of het bedrijf kan zelf de datum en het moment van de dag kiezen. De doelstelling is met 87% tijdige afhandeling behaald.

- *Afgedane bezwaarschriften*

De afdoening van bezwaarschriften binnen de Awb-termijn ligt met 92% onder de bandbreedte (95-100%). De meeste bezwaren bestaan uit aanvullingen op eerdere jaren en komen binnen als piek in de aangifteperiode en als piek in de zomer, nadat de meeste burgers de voorlopige of definitieve aanslag over het laatste belastingjaar hebben ontvangen. Verder is er ook een piek als het opleggen van ambtshalve aanslagen over een belastingjaar start.
Daarnaast is er een maatschappelijke trend zichtbaar waarbij er meer en massaler, soms bij wijze van protest, bezwaar wordt gemaakt bij wijziging van regelgeving en nieuwe jurisprudentie. Voorbeelden daarvan zijn wijziging van regelgeving rond erfbelasting, kansspelbelasting en heffing privégebruik auto. Dit leidt tot meer werkaanbod en daarmee een extra aanslag op de beschikbare capaciteit.
Hoewel er op de piekmomenten zoveel mogelijk tijdelijk extra capaciteit wordt ingezet, is er een budgettaire en praktische grens aan het inschakelen van extra capaciteit. Om het proces zo efficiënt mogelijk te laten verlopen, wordt de burger of het bedrijf zoveel mogelijk gebeld bij bezwaar. Verder wordt het bezwaarproces geconcentreerd op een aantal locaties in het land.

- *Afgehandelde klachten*

In 2013 zijn bij de Belastingdienst in totaal circa 11.500 klachten ontvangen. In 2012 waren dat er circa 13.700. De afhandeling is conform de Awb-termijn verlopen.

1911160 01782

1.2 Actuele ontwikkelingen

- *Basisregistratie Personen*

Op 6 januari 2014 is onder verantwoordelijkheid van BZK de Wet Basisregistratie Personen (BRP) ingevoerd. Deze registratie vervangt de Gemeentelijke Basisadministratie en biedt ook de mogelijkheid om niet-ingezetenen in te schrijven. Dat zijn personen die niet in Nederland wonen of hier slechts kort verblijven, maar wel relaties hebben met de Nederlandse overheid. Bij inschrijving in de BRP krijgen zij een burgerservicenummer (BSN) toegekend. Invoering van de BRP betekent dat de Belastingdienst geen sofinummers meer uitreikt aan deze niet-ingezetenen. Dit werkproces is in januari succesvol overgedragen aan BZK en de achttien loketgemeenten die inschrijving van niet-ingezetenen verzorgen. De Belastingdienst blijft, als aangewezen bestuursorgaan onder de Wet basisregistratie personen, wel een functie vervullen waar het gaat om inschrijving in de BRP van personen die in het buitenland verblijven. Deze functie is belegd bij het kantoor Heerlen.

- *Erf- en schenkbelasting*

Voor de erf- en schenkbelasting zijn proefprocedures gevoerd over de vraag of de faciliteiten van de bedrijfsopvolgingsregeling niet alleen voor ondernemingsvermogen zouden moeten gelden, maar ook voor niet-ondernemingsvermogen. Daarbij is gebruik gemaakt van de regeling voor massaal bezwaar die is opgenomen in art. 25a AWR. Door het gebruikmaken van deze regeling zijn duizenden individuele procedures voorkomen. Het is de eerste keer dat deze bijzondere regeling is toegepast. De uitkomst van de proefprocedures is beslissend geweest voor ruim 80.000 aanslagen.
Door de uitspraak van de Hoge Raad is een mogelijke fiscale derving van minimaal € 1 miljard voorkomen. Door het maken van duidelijke afspraken met de gemachtigden van de procederende partijen is bewerkstelligd dat snel en efficiënt is geprocedeerd, waardoor de periode van onzekerheid zo kort mogelijk is gebleven. Ook de rechterlijke macht was zich bewust van het belang van de proefprocedures en heeft de behandeling van zaken voortvarend aangepakt. De vicepresident van de Hoge Raad heeft zich ter zitting positief uitgelaten over de gevolgde procedure. Ook de belangenorganisaties waren tevreden over de gevolgde procedure.

- *Dividendbelasting*

Buitenlandse aandeelhouders hebben circa 24.000 verzoeken ingediend inzake de dividendbelasting. Het betreffen verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting, omdat de belanghebbenden menen op basis van het EU-recht dat zij in Nederland ten onrechte dividendbelasting hebben betaald. Er loopt op dit moment een aantal procedures bij diverse rechterlijke instanties lopen (waaronder bij het Europese Hof van Justitie). Het budgettaire belang is op moment ruim € 1,5 miljard. Bij een eventuele terugbetaling van dividendbelasting is daarnaast ook een rentevergoeding verschuldigd. Het zal naar verwachting nog enige tijd duren voordat juridisch hierover eindbeslissingen zullen worden genomen.

1911160 01782

2 Handhaving

Inleiding
De Belastingdienst wil het gedrag van burgers en bedrijven zodanig beïnvloeden dat een optimaal effect wordt bereikt op de naleving door belastingplichtigen van de fiscale regels (*compliance*). Op basis van kennis over het gedrag van belastingplichtigen en gegeven de beschikbare capaciteit, zet de Belastingdienst de handhavingsinstrumenten in die het meest bijdragen aan de *compliance*. Dit wordt handhavingsregie genoemd. De handhavingsaanpak bestrijkt het gehele toezichtspalet: van vooraf ingevulde aangifte tot opsporing.

2.1 Toezicht in cijfers

Tabel 2 kengetallen toezicht

	Realisatie 2012	Realisatie 2013
Aantallen behandelde aangiften Inkomensheffing	855.000	1.076.000
Aantallen behandelde aangiften Vennootschapsbelasting	28.400	29.100
Aantallen boekenonderzoeken	30.000	41.000
Aantal horizontaal toezichtconvenanten met grote ondernemingen	1.620	1.796
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	87.000	89.000

Toelichting

Intensivering toezicht
Bij brief van 10 december 2012 van de staatssecretaris van Financiën aan de Kamer[3] zijn maatregelen voorgesteld om het verticaal toezicht te intensiveren. Deze maatregelen betreffen ondermeer de versnelling van de aanslagregeling particulieren, het doen van meer boekenonderzoeken, uitvoering van meer controles voor de omzetbelasting en het realiseren van structureel extra invorderingen. De intensivering van het toezicht is zowel qua aantallen extra controles en onderzoeken als qua extra opbrengsten nagenoeg gerealiseerd. In 2013 is circa € 250 miljoen aan extra ontvangsten gerealiseerd.

Aantallen behandelde aangiften Inkomensheffing (IH)
De toename van het aantal behandelde aangiften IH in 2013 wordt verklaard door intensivering van toezicht.

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

1911160 01782

Aantal behandelde aangiften Vennootschapsbelasting (Vpb)
Het aantal door de inspecteur van de Belastingdienst behandelde aangiften Vpb ligt in lijn met vorig jaar.

Aantal boekenonderzoeken bij bedrijven
Een boekenonderzoek is de controle ter plaatse van de aangiften en administratie van het bedrijf. Het kan gaan om een onderzoek over een periode of om controle van bepaalde onderdelen van de aangiften en administratie. Het aantal boekenonderzoeken is met 41.000 weer terug op het niveau van vóór 2012.

Aantal convenanten horizontaal toezicht met grote ondernemingen
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 toezicht door de Belastingdienst. De Belastingdienst sluit individuele convenanten met grote ondernemingen. In deze convenanten worden gewenste houding en gedrag benoemd en afspraken gemaakt over de wijze en intensiteit van het toezicht. Een aantal ondernemingen uit het segment grote ondernemingen is op grond van een nieuwe classificatie door de Belastingdienst ondergebracht in het segment midden- en kleinbedrijf (MKB). De ondernemingen die eind 2012 al een convenant hadden, zijn conform hun wens binnen het segment grote ondernemingen gebleven.

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. De doelstelling voor 2013 is met 89.000 ondernemingen gerealiseerd (streefwaarde was 75.000 – 100.000).

2.2 Aanpak Fraude

Ter voorkoming en bestrijding van (systeem)fraude heeft de Belastingdienst een aantal initiatieven genomen.

Coördinatie fraudebestrijding
Een van de organisatorische maatregelen om de fraudeaanpak intern verder te versterken is de aanstelling van een [redacted] fraudebestrijding die leiding geeft aan een nieuw geformeerd team fraudebestrijding. Dit team heeft tot doel een integrale aanpak van georganiseerde (systeem)fraude over de verschillende betrokken dienstonderdelen heen te coördineren en bevorderen. Tevens wordt vanuit dit team de deelname aan interdepartementale anti-fraudeactiviteiten gecoördineerd.
Een tweede maatregel was de vorming van het Combinatieteam Aanpak Facilitators (CAF) dat zich richt op het tegengaan van de activiteiten van de facilitators van fraude. Het CAF heeft enkele tientallen zaken opgepakt. Dit heeft geleid tot stopzetting van meer dan 100 toeslagen, het intrekken van diverse btw-nummers en beslagleggingen voor circa € 3 miljoen bij facilitators. Tevens is er sprake van samenwerking met de GG en GD voor de controles van toeslagzaken. Als bij een praktijkcontrole blijkt dat de kinderopvang in kwestie niet voldoet aan de regels, wordt dit signaal met de GG en GD gedeeld, zodat zij hierop actie kunnen ondernemen.

1911160 01782

Wettelijke basis controle aan de poort uitgebreid
Eind 2013 zijn in de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit[4] maatregelen vormgegeven die er op gericht zijn om fraude zoveel mogelijk aan de poort te detecteren en daarmee te voorkomen. Het gaat onder meer om het niet uitbetalen aan toeslagaanvragers die korter dan 1 jaar bekend zijn, het opschorten van betaling bij twijfel over het adres en het verlengen van de beslistermijn ten behoeve van extra controles op de toekenning van een toeslag.

Toeslagen
Voor toeslagen is gestart met het toepassen van risicoselectie en zijn de (geautomatiseerde) bestandcontroles uitgebreid. Zo zijn er aan de hand van de bestanden van het College voor Zorgverzekeringen 19.000 zorgtoeslagen voor de jaren 2012 en 2013 geautomatiseerd naar beneden bijgesteld voor een bedrag van € 8 miljoen. Bij het massaal automatisch continueren van de kinderopvangtoeslag van 2013 op 2014 is in ongeveer 20.000 gevallen de toeslag voor 2014 stopgezet, deels omdat op basis van gegevens van DUO de kinderen in kwestie basisonderwijs volgden, deels omdat aan de hand van de leeftijd reëel was om aan te nemen dat deze kinderen basisonderwijs zouden moeten volgen. Zoals gemeld in de vorige halfjaarsrapportage is in de zomer van 2013 in 36.000 gevallen de toeslag stopgezet omdat de aanvragers bij herhaling een te (veel) te lage schatting van hun inkomen hebben opgegeven.
Aan een toeslagontvanger kan een boete worden opgelegd als hij niet of niet tijdig reageert op een verzoek om informatie en het rappel daarop. Dit kan ook als hij wijzigingen, die leiden tot een lagere toeslag, niet of niet tijdig doorgeeft. Het boetebeleid voorziet in een waarschuwingsbrief in het eerste jaar van verzuim en in een boete in het jaar daarop als gevraagde gegevens weer niet worden aangeleverd. In 2013 zijn ruim 22.000 waarschuwingen afgegeven. Daarnaast zijn ruim 1.250 boetes opgelegd.

Projecten Basisregistratie Personen
Er lopen verschillende pilots en projecten met betrekking tot het ondersteunen van gemeenten bij het verbeteren van de kwaliteit van adresgegevens in de BRP (Basisregistratie Personen). Daarbij gaat het om adressen waar door de verschillende overheidspartijen bijzondere situaties, zoals bijvoorbeeld overbewoning of inschrijving op een niet-woonadres, worden geconstateerd. Net als het afgelopen jaar heeft de Belastingdienst zich aangesloten bij een onderzoek van het ministerie van Binnenlandse Zaken waarbij in 2014 circa 6.000 adressen zullen worden gecontroleerd.

Opsporing
De FIOD heeft onderzoeken uitgevoerd naar uiteenlopende vormen van fraude, waaronder enkele tientallen in het kader van systeemfraude met toeslagen en de voorlopige teruggaaf voor de inkomstenbelasting. Verder zijn voor de aanpak van witwassen – naast de twee bestaande teams – drie extra fraudeteams bij de FIOD geformeerd en is tevens bij de FIOD een Anti Money Laundering Centre opgericht waarin alle bij de witwasbestrijding betrokken diensten ervaringen kunnen delen en kunnen samenwerken.

[4] Wet van 18 december 2013 tot wijziging van enkele wetten met het oog op de bestrijding van fraude in de toeslagen en fiscaliteit (Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit), Stb. 2013, 567

1911160 01782

Btw-fraude

In tabel 4 worden de resultaten in 2013 weergegeven. Preventie blijkt uit het aantal stopgezette ondernemingen in het kader van de bestrijding van (carrousel)fraude en het aantal btw-nummers dat is ingetrokken.

Tabel 4 kengetallen intracommunautaire btw-fraude

	Totaal 2012	Totaal 2013
Aantal stopgezette ondernemingen in kader van bestrijding (carrousel)fraude	441	929
Aantal ingetrokken btw-nummers door Belastingdienst	65.000	34.000
Aantal btw-nummers ingetrokken naar aanleiding van signaal FIOD	76	85
Naheffing BTW	€ 92 mln[5]	€ 62 mln
Boete[6]	€ 20 mln	€ 5,9 mln

Bij stopzetting wordt het btw-nummer ingetrokken. Dit wordt ook gelijk zichtbaar. Als een andere (buitenlandse) onderneming het btw-nummer wil verifiëren (op de openbare EU-site), ziet deze dat het nummer niet meer actief is en dat er niet tegen 0% mag worden geleverd. Tegelijk gaat een signaal naar de Kamer van Koophandel.

Wat betreft het aantal ingetrokken btw-nummers door de Belastingdienst zijn de cijfers van 2012 en 2013 niet goed vergelijkbaar. In 2011 is in het kader van fraudebestrijding een grote actie gestart om de btw-bestanden op te schonen. Op basis van bestandsanalyse zijn belastingplichtigen gedetecteerd die nog wel in het belastingdienstbestand met een actief btw-nummer zaten, maar waarvan het vermoeden bestond dat ze geen belastingplichtige meer waren voor de btw. Deze belastingplichtigen zijn massaal aangeschreven met de aankondiging dat zij behoudens tegenbericht zouden worden afgevoerd. In 2013 is deze actie afgerond. Voor 2014 wordt een nieuwe massale actie met brieven voorbereid.

2.3 Inning van te hoge voorlopige teruggaven

In het algemeen overleg van 20 november 2013 met de vaste commissie voor Financiën is door de toenmalige staatssecretaris toegezegd in de halfjaarsrapportage informatie op te nemen over de terugvordering van teveel betaalde Voorlopige Teruggaven Inkomensheffing.

De Voorlopige Teruggave (VT) maakt onderdeel uit van het heffingsproces rond de Inkomensheffing (IH). Ongeveer 3 miljoen belastingplichtigen vragen een VT aan, met name voor het uitbetalen van hypotheekrenteaftrek en van de algemene heffingskorting. Dit is circa 30% van alle belastingplichtigen. Bij een VT krijgt de belastingplichtige de teruggaaf al in de loop van het belastingjaar al dan niet in maandelijkse termijnen

[5] Dit is inclusief één grote naheffing van ruim € 30 mln.
[6] Niet bij iedere fraudepost wordt een boete opgelegd. Indien een post strafrechtelijk wordt opgepakt, kunnen geen boeten worden opgelegd vanwege het UNA VIA-principe.

1911160 01782

uitbetaald. Bij het vaststellen van de aanslag kan blijken dat de VT geheel of gedeeltelijk te hoog is geweest en teruggevorderd moet worden. Als de VT te laag was, wordt er door de Belastingdienst nabetaald.

Zoals is toegelicht in het AO van 20 november 2013 is bij de Belastingdienst standaard informatie voorhanden van alle in de IH opgelegde aanslagen. Er is echter geen apart overzicht met alleen de te hoge VT's. In het IH-proces wordt geen onderscheid gemaakt tussen terugvorderingen in gevallen met VT en die zonder VT. In tabel 11 is voor 2011, zijnde het meest recente jaar waarvan de meeste aanslagen (meer dan 95%) inmiddels zijn vastgesteld, aangegeven hoeveel belastingplichtigen een VT hebben ontvangen en in hoeveel gevallen het indienen van de aangifte heeft geleid tot een nabetaling door de Belastingdienst dan wel tot een door de belastingplichtige te betalen bedrag. Bij de te betalen bedragen is aangegeven welk deel inmiddels is ontvangen, welk deel buiten invordering gesteld is en welk deel nog openstaat.

In totaal heeft de Belastingdienst voor € 8.640 miljoen aan VT's uitgekeerd. Van de aanslagen waarbij verrekening met de VT heeft plaatsgevonden moet ultimo 2013 nog een bedrag van € 157 miljoen worden terugbetaald. Dit is 1,8% van het totaal uitgekeerde bedrag aan VT's.

Tabel 11 voorlopige teruggaven belastingjaar 2011 (cumulatieve cijfers)

	ultimo 2011	**ultimo 2012**	**ultimo 2013**
- aantal toegekende VT's	3.000.000		
- uitbetaald bedrag VT's (in Euro)	8.640 mln.		
- aantal belastingplichtigen met VT die na aangifte nog een nabetaling kregen		1.477.000	1.567.000
- bedrag nabetaling		1.952 mln.	2.149 mln.
- aantal belastingplichtigen met VT die na aangifte geld moesten terugbetalen	165.000	819.000	973.000
- bedrag te betalen door belastingplichtigen met VT	587 mln.	1.601 mln.	2.037 mln.[7]
waarvan:			
- ontvangen bedrag	522 mln.	1447 mln.	1.865 mln.
- buiten invordering gesteld bedrag	0 mln.	5 mln.	15 mln.
- nog te betalen bedrag	65 mln.	149 mln.	157 mln.
waarvan:			
- recente vorderingen (betaaltermijn nog niet verstreken)			27 mln.
- lopende uitstel- of betalingsregelingen			53 mln.
- bezwaar- of beroepprocedures			21 mln.
- lopende invorderingsmaatregelen			56 mln.

[7] Veel belastingplichtigen die een VT hebben gehad, moeten uiteindelijk bij aangifte een hoger bedrag betalen dan het oorspronkelijke aangevraagde VT-bedrag. Van het totale te betalen bedrag (€ 2.037 mln.) is bijna de helft (€ 935 mln.) hoger dan het eerder door de belastingplichtige aangevraagde VT-bedrag. Het gedeelte dat eerder met een VT was uitbetaald en dus te hoog was aangevraagd, bedraagt het verschil, t.w. € 1.102 mln.

2.4 Buitenlands vermogen

De aanpak van de Belastingdienst van onbekend buitenlands vermogen richt zich op zowel buitenlandse bankrekeningen als in bepaalde rechtsvormen in het buitenland ondergebracht vermogen.

- *Het stimuleren van vrijwillige inkeer*

Vanaf 2010 hebben zich ongeveer 3.500 inkeerders gemeld met een totaal ingekeerd vermogen van € 1,5 miljard. Ruim de helft van deze inkeerders heeft zich gemeld in 2013 waarvan het grootste deel vanaf september 2013 (dit als gevolg van de verruiming van de inkeerregeling per 2 september 2013 in het kader van het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst). Wat betreft de 3.500 inkeerders zijn inmiddels aanslagen opgelegd ten bedrage van € 235 miljoen (belasting, rente en boete). Voor de inkeerders in 2013 geldt dat in ongeveer de helft van de gevallen inmiddels een aanslag is opgelegd. Dit heeft voor 2013 een bedrag van € 72 miljoen opgeleverd.
De toestroom van inkeerders zet zich in 2014 in een nog hoger tempo voort. In de eerste twee maanden van 2014 hebben zich 1.635 inkeerders gemeld.

- *Onbekende buitenlandse bankrekeningen*

In 2012 is de Belastingdienst een onderzoek gestart in de vorm van een pilot naar een omvangrijke hoeveelheid transactiegegevens over bankrekeningen van niet-ingezetenen. De pilot loopt tot eind 2014. Inmiddels zijn vanuit deze pilot 140 inlichtingenverzoeken en/of spontane informatieverstrekkingen aan het buitenland gedaan en zijn in ongeveer 110 zaken reacties vanuit het buitenland ontvangen. Op basis van ontvangen informatie is een twintigtal zaken in onderzoek. Eén van deze zaken heeft inmiddels geleid tot een aanslag Loonheffing van € 20 miljoen die nu bij de curator ligt.

De Belastingdienst is in 2013 jaar gestart met een 'estafette' van kort gedingen tegen weigerachtige belastingplichtigen met een verzwegen rekening bij de Kredietbank Luxemburg (KB Lux). Hiermee probeert de Belastingdienst de groep weigerachtigen over de streep te trekken. Belastingplichtigen die blijven weigeren mee te werken, kunnen worden veroordeeld tot een dwangsom. Inmiddels zijn 50 kort gedingen gevoerd. In zo goed als alle gevallen heeft de Belastingdienst het kort geding gewonnen. Er is ook een aantal belastingplichtigen dat in aanloop van het kort geding alsnog met informatie komt, waardoor het kort geding kan worden voorkomen.

- *Offshore leaks*

In april 2013 heeft the International Consortium of Investigative Journalists bekend gemaakt dat zij in het bezit is van een grote hoeveelheid informatie van trustkantoren. Bij brief van 25 april 2013[8] 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* (ICIJ). Deze gegevensbestanden zijn uiteindelijk in juni van dat jaar op het internet vrij toegankelijk gemaakt. De bestanden zijn door de Belastingdienst geanalyseerd. Hieruit kwamen 62 posten voor behandeling naar voren. Deze behandeling van deze zaken zal vanwege de fiscale complexiteit ervan en het vergaren van aanvullende informatie, ook internationaal, enige tijd in beslag nemen.

[8] *Kamerstukken II* 2012/13, 25 087, nr. 51

1911160 01782

- *Verdragen/TIEA's (Tax Information Exchange Agreements)*

Luxemburg heeft op basis van de Europese Spaartegoedenrichtlijn besloten per 1 januari 2015 via de automatische weg de andere EU-lidstaten van bankinformatie te gaan voorzien. Liechtenstein heeft eveneens een dergelijk besluit genomen, maar nog geen ingangsdatum vastgesteld. Daarmee wordt het bankgeheim in deze landen op termijn beëindigd, waardoor extra informatie over buitenlandse vermogens beschikbaar komt voor de Belastingdienst.

2.5 Afgezonderde particuliere vermogens

Per 1 januari 2010 is een nieuwe wettelijke regeling voor afgezonderde particuliere vermogens (APV's) van kracht geworden. Het doel van deze regeling was zowel verlaging van de tarieven voor de erf- en schenkbelasting als bestrijding van ongewenste constructies, zoals trusts en (buitenlandse) stichtingen. De aanpak van deze APV's leverde de schatkist in 2013 een bedrag van € 120 miljoen op.

2.6 Internationale inlichtingenuitwisseling en belastingcontroles

De Nederlandse Belastingdienst voert samen met belastingdiensten van andere landen gezamenlijk belastingcontroles uit, ook wel aangeduid als internationale controles of multilaterale controles (als er meer dan twee landen bij betrokken zijn). Deze controles liggen op het terrein van directe belastingen, btw en accijns. Deze internationale controleactiviteiten vinden veelal binnen de EU plaats, soms is een land van buiten de EU daarbij betrokken. De meest intensieve samenwerking op het terrein van inlichtingenuitwisseling gebeurt met de buurlanden. Met België en Duitsland zijn afspraken gemaakt over directe grensoverschrijdende samenwerking tussen belastingkantoren aan beide zijden van de grens.

Naast deze controles is in 2013 met de Duitse deelstaten Nordrhein-Westfalen en Bayern bij wijze van pilot *joint audits* van start gegaan naar de belastingaangifte van een aantal grote ondernemingen. Een joint audit is een nieuw OESO concept en gaat verder dan een multilaterale controle. Bij de joint audit is sprake van een gezamenlijk controleteam en wordt de controle gecoördineerd door één deelnemende staat. In september 2014 wordt de pilot met Duitsland afgesloten. Nederland en Duitsland lopen hiermee voorop in de EU. De Europese opbrengst uit de in 2013 gedane internationale controles bedroeg ruim € 315 miljoen, waarvan ruim € 150 miljoen in de Nederlandse schatkist terecht is gekomen. De opgelegde boetes bedroegen ongeveer € 30 miljoen.

In bijlage 2.1 zijn de aantallen inlichtingenverzoeken 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 geautomatiseerd bankgegevens uitgewisseld. Landen die deze gegevens niet verstrekken, houden een zogenaamde bronheffing in op het aangehouden vermogen. 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 2013 opgenomen.
In bijlage 2.3 zijn de gegevens over 2013 opgenomen van de informatie-uitwisseling met alle landen waar Nederland afspraken mee heeft.

1911160 01782

3 Massale klantprocessen

3.1 Single Euro Payments Area (SEPA)

De Belastingdienst heeft alle benodigde systeemaanpassingen voor de SEPA-standaarden voor nieuwe Europese betaalproducten tijdig (vóór de EU deadline van 1 februari 2014) en tevens binnen budget gerealiseerd. Het project is hiermee afgerond. De realisatie is in de Belastingdienst in drie parallelle trajecten uitgevoerd. Ten eerste is de Belastingdienst vanaf oktober 2012 als één van de eerste overheidsorganisaties in staat om te betalen door middel van Europese overschrijvingen (SEPA Credit Transfers). Na een periode van zorgvuldige opschaling worden vanaf maart 2013 alle uitbetalingen van de Belastingdienst overgemaakt door middel van een Europese overschrijving.
Het tweede traject, de invoering van de Europese incasso (de SEPA Direct Debit), is in oktober 2013 gerealiseerd. De omzetting van ruim 6 miljoen maandelijkse incasso's naar het nieuwe format is succesvol uitgevoerd. Het derde traject betrof de invoering van de IBAN-Acceptgiro. Vanaf 15 december 2013 voldoen alle acceptgiro's aan de nieuwe specificaties.

3.2 Berichtenbox

In nauwe samenwerking tussen Logius en de Belastingdienst zijn in december 2013 5,8 miljoen *MijnOverheidsaccounts* aangemaakt voor toeslaggerechtigden. Deze *accounts* zijn succesvol gevuld met de beschikkingen waarbij de toeslagen automatisch zijn gecontinueerd voor 2014. Deze beschikkingen zijn ook op papier verzonden.
Via een persoonlijke brief zijn de 5,8 miljoen toeslaggerechtigden in januari ingelicht dat zij voortaan hun toeslagbeschikking digitaal kunnen inzien via de Berichtenbox van MijnOverheid. Op termijn moet dit het exclusieve kanaal voor communicatie met de burger worden. Om berichten in de Berichtenbox te kunnen inzien, moet eerst het account worden geactiveerd. Per begin februari zijn er meer dan 1 miljoen geactiveerd. Door deze opschaling zullen ook andere overheidspartijen worden gestimuleerd meer berichten aan te bieden aan de Berichtenbox.

3.3 Overgangsregeling oldtimers

Vanaf 1 januari 2014 komt een eigenaar van een oldtimer in aanmerking voor de oldtimervrijstelling als het motorrijtuig ten minste 40 jaar geleden voor het eerst in gebruik is genomen. Voor eigenaren van oldtimers op benzine, voor het eerst in gebruik genomen op 1 januari 1974 of later, maar vóór 1 januari 1988, geldt een overgangsregeling. De overgangsregeling is geregeld in het Belastingplan 2014. Tot 1 januari restte nog maar weinig gelegenheid voor de belastingplichtige en de Belastingdienst hierop tijdig te kunnen inspelen. Er is daarom gekozen voor de volgende systematiek: eigenaren van een oldtimer die voldoen aan de voorwaarden, ontvangen automatisch bericht en een acceptgiro. Als de eigenaar van de oldtimer de belasting met deze acceptgiro betaalt, neemt deze deel aan de overgangsregeling. Als de eigenaar de belasting niet betaalt met deze acceptgiro, neemt deze ook niet deel aan de overgangsregeling en betaalt in dat geval het normale tarief. Eind december 2013 is aan de belastingplichtigen een brief gestuurd met het bericht dat ze in de loop van 2014 een acceptgiro toegestuurd krijgen. Naar nu is gebleken is de wijziging van het systeem, teneinde de acceptgiro's rond 1 maart 2014 te versturen, vertraagd. Het verzenden van de acceptgiro's wordt een maand uitgesteld; de acceptgiro's zullen in april worden verstuurd.

1911160 01782

3.4 Definitieve vaststelling toeslagen

In het algemeen overleg van 20 november 2013 met de vaste commissie voor Financiën is door de toenmalige staatssecretaris toegezegd in de halfjaarsrapportage informatie op te nemen over de definitieve vaststelling van toeslagen en de bijbehorende terugvordering.

In de wettelijke systematiek van toeslagen wordt een voorschot uitgekeerd en vindt achteraf een definitieve toekenning van de toeslag plaats. De burger doet een aanvraag op basis van een geschat inkomen. Verder moet de burger bij zijn aanvraag voor een toeslag specifieke grondslagen per toeslagsoort opgeven, zoals de huur, de medebewoners, de uren kinderopvang, het soort kinderopvang, het aantal kinderen, de gewerkte uren, de burgerlijke staat en de zorgverzekering. Burgers moeten lopende het toeslagjaar relevante wijzigingen zelf doorgeven aan de Belastingdienst. Na afloop van het toeslagjaar, wordt door de Belastingdienst gestart met de vaststelling van de definitieve toekenning van de uitgekeerde voorschotten.

Hierna zijn de gegevens opgenomen van de toeslagjaren 2009 t/m 2012 met betrekking tot de voortgang van de definitieve vaststelling van de toeslagen en de terugvordering van te hoog aangevraagde toeslagen (stand van zaken 31 december 2013).

Tabel 6 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2009

toeslagjaar 2009	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	1.312.000	1.173.000	524.000	5.705.000
waarvan terugvorderingen	476.000	500.000	219.000	2.141.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 514 mln.	€ 263 mln.	€ 549 mln.	€ 698 mln.
waarvan terugbetaald	€ 454 mln.	€ 256 mln.	€ 421 mln.	€ 670 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 34 mln.	€ 4 mln.	€ 104 mln.	€ 11 mln.
waarvan buiten invordering	€ 26 mln.	€ 3 mln.	€ 25 mln.	€ 18 mln.

Tabel 7 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2010

toeslagjaar 2010	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	1.312.000	1.098.000	543.000	5.786.000
waarvan terugvorderingen	475.000	424.000	200.000	2.035.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 495 mln.	€ 251 mln.	€ 462 mln.	€ 647 mln.
waarvan terugbetaald	€ 403 mln.	€ 238 mln.	€ 321 mln.	€ 606 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 68 mln.	€ 11 mln.	€ 122 mln.	€ 27 mln.
waarvan buiten invordering	€ 23 mln.	€ 3 mln.	€ 19 mln.	€ 15 mln.

1911160 01782

Tabel 8 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2011

toeslagjaar 2011	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	1.173.000	999.000	461.000	5.649.000
waarvan terugvorderingen	379.000	372.000	164.000	1.834.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 407 mln.	€ 226 mln.	€ 391 mln.	€ 626 mln.
waarvan terugbetaald	€ 293 mln.	€ 198 mln.	€ 229 mln.	€ 551 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 98 mln.	€ 25 mln.	€ 150 mln.	€ 60 mln.
waarvan buiten invordering	€ 16 mln.	€ 3 mln.	€ 11 mln.	€ 15 mln.

Tabel 9 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2012

toeslagjaar 2012	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	815.000	545.000	211.000	3.745.000
waarvan terugvorderingen	232.000	172.000	79.000	1.254.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 256 mln.	€ 121 mln.	€ 209 mln.	€ 421 mln.
waarvan terugbetaald	€ 156 mln.	€ 79 mln.	€ 148 mln.	€ 297 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 93 mln.	€ 40 mln.	€ 57 mln.	€ 115 mln.
waarvan buiten invordering	€ 7 mln.	€ 2 mln.	€ 5 mln.	€ 9 mln.

In totaal zijn over 2009, 2010, 2011 en 2012 op dit moment 99,6%, 98,9%, 91% en 58% van de toeslagen definitief vastgesteld.
Zoals het proces van definitief toekennen onderscheidenlijk de invordering (met de mogelijkheid van een betalingsregeling) is vormgegeven, kan het jaren duren voordat het teveel ontvangen toeslagvoorschot is terugbetaald. Gedurende de voorschotfase kunnen te hoog aangevraagde voorschotten worden teruggevorderd, bijvoorbeeld na een mutatie van een burger of naar aanleiding van een specifieke toezichtactie. Vanaf het toeslagjaar 2012 wordt gewerkt met het nieuwe toeslagensysteem. Vanaf dat jaar wordt door verdere procesoptimalisatie gestreefd naar een versnelling van de definitieve toekenning.

Per 31 december 2013 was het bedrag van de openstaande voorschotten (nog niet definitief toegekende toeslagen) van de toeslagjaren 2008 t/m 2012:

Tabel 10 stand openstaande voorschotten

	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
toeslagjaar 2008	€ 10 mln.	€ 2 mln.	€ 55 mln.	€ 7 mln.
toeslagjaar 2009	€ 8 mln.	€ 4 mln.	€ 86 mln.	€ 9 mln.
toeslagjaar 2010	€ 42 mln.	€ 8 mln.	€ 139 mln.	€ 30 mln.
toeslagjaar 2011	€ 372 mln.	€ 101 mln.	€ 627 mln.	€ 367 mln.
toeslagjaar 2012	€ 944 mln.	€ 515 mln.	€ 1.519 mln.	€ 1.746 mln.
totaal	€ 1.376 mln.	€ 630 mln.	€ 2.426 mln.	€ 2.159 mln.

1911160 01782

3.5 Productieverstoringen

In de verslagperiode hebben zich de volgende productieverstoringen voorgedaan:

- *Te laag percentage heffingsrente beschikkingen kinderopvangtoeslag*

Gebleken is dat in de periode van 1 april tot 1 juli bij 81.000 beschikkingen kinderopvangtoeslag, betrekking hebbend op jaren 2006 tot en met 2011, de heffingsrente door een menselijke fout met een te laag percentage is berekend. De fout is hersteld en de betrokkenen hebben het te laag uitbetaalde bedrag aan heffingsrente alsnog ontvangen.

- *Brieven aan erven*

In augustus werd geconstateerd dat ten onrechte ruim 14.000 brieven zijn gestuurd aan erven, waarin werd meegedeeld dat zij bij de Belastingdienst zijn geregistreerd als ondernemer. De oorzaak van deze vergissing was gelegen in een vervuiling van het bestand relatiebeheer van de Belastingdienst. Aan betrokkenen zijn excuusbrieven verstuurd.

- *Onterechte herinneringen en aanmaningen inkomstenbelasting*

In september zijn ca. 5000 onterechte herinneringen en/of aanmaningen inkomstenbelasting verzonden wegens het niet tijdig doen van aangifte. Dit was het gevolg van niet tijdig verwerking van een partij papieren aangiften. De betrokkenen hebben van de Belastingdienst een excuusbrief gekregen.

- *Verschillen in beschikkingen en betaalgegevens*

Door een fout in het verwerkingsproces zijn in ongeveer 32.000 situaties verschillen ontstaan tussen verstuurde beschikkingen en uitbetaalde bedragen. Burgers kregen soms verkeerde bedragen uitbetaald of werden verzocht foutieve bedragen terug te betalen. De fouten zijn in september hersteld en de desbetreffende burgers zijn hierover met een excuusbrief geïnformeerd.

- *MRB-vrijstellingen*

In oktober bleek dat in ca. 2400 gevallen ten onrechte een kennisgeving is gestuurd aan eigenaren van auto's inzake vrijstelling van motorrijtuigenbelasting in verband met de oldtimer regeling. De fout is door middel van een correctiebrief hersteld.

- *Onjuiste verliesverrekening*

In december werd vastgesteld dat in ongeveer 20.000 definitieve aanslagen inkomstenbelasting 2011 en 2012 een verkeerde berekening van de voorwaartse verliesverrekening heeft plaatsgevonden. Er zijn zowel te veel verliezen als te weinig verliezen verrekend. De betreffende aanslagen zullen in de eerste helft van 2014 opnieuw worden berekend. Vanwege de complexiteit van deze herstelactie is enige tijd nodig om de programmatuur aan te passen.

- *één bankrekeningnummer*

In de brief van 28 januari 2014 is de Kamer geïnformeerd over procesverstoringen die zich hebben voorgedaan bij de implementatie van het één bankrekeningnummer.[9]

[9] *Kamerstukken II* 2013/14, 17 050, nr. 463

1911160 01782

4 Toezeggingen

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

Toezegging
Toegezegd het thema windhappers opnieuw landelijk op te pakken en daarbij de samenhang te zoeken met andere reeds binnen de Belastingdienst lopende activiteiten, zoals de aanpak van debit/creditcards en van niet bekende ondernemers. Verder gaat de dienst de mogelijkheden van samenwerking met andere instanties bij de aanpak van windhappers in kaart brengen.
Brief van staatssecretaris van Financiën van 10 mei 2013[10]

Aanpak van onbekende belastingplicht is een regulier onderdeel van het toezicht door de Belastingdienst. Om onbekende belastingplicht zoveel mogelijk tegen te gaan, worden door de Belastingdienst o.m. de volgende (projectmatige) activiteiten ontplooid:

- In het reguliere nabeschrijvingsbeleid van de Belastingdienst leiden derdengegevens over inkomens en vermogens van onder meer banken, verzekeraars, inhoudingsplichtigen tot nabeschrijving en uitreiking van een aangiftebiljet aan tot dan toe onbekende belastingplichtigen.
- Daarnaast leiden de toezichtsacties in het kader van de aanpak van fiscale vrijplaatsen (woonwagens, hennep en prostitutie) en het project buitenlandse vermogens en acties van de Regionale Informatie en Expertise Centra (RIEC's) eveneens tot het registreren van voorheen onbekende belastingplichtigen.

Met de inrichting van deze processen en projecten werkt de Belastingdienst structureel aan het in kaart brengen van onbekende belastingplichtigen. Hiermee komen ook zogenoemde windhappers in beeld.

In aanvulling op deze activiteiten heeft de Belastingdienst specifiek actie ondernomen om te kijken welke belastingplichtigen niettemin mogelijk gemist worden. Door confrontatie van bestanden zijn inwoners geselecteerd zonder zichtbaar inkomen of vermogen en waar in samenlevingsverband eveneens geen inkomen of vermogen zichtbaar is. Dit heeft geresulteerd in een aantal van ruim 20.000 BSN's. Het bestand is onlangs aangeboden aan het onderdeel Belastingen ter nadere beoordeling door de fraudeteams. Resultaten kunnen nog niet worden gemeld.

In het kader van de Manifestgroep is samenwerking gezocht met de Sociale Verzekeringsbank door een databestand aan te leveren waarin mogelijk sprake is van onterechte opbouw van AOW-rechten in gevallen waarin iemand naar het buitenland vertrokken is.

Toezegging
Toegezegd de drempelvrijstelling btw in het kader van de kantineregeling te gaan monitoren.
Staatssecretaris tijdens plenaire behandeling Fiscale Verzamelwet 2013 op 20 september 2013

Bij besluit van 18 december 2013 heeft de staatssecretaris van Financiën het beleid verruimd.[11]

[10] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 066, nr. 171
[11] Staatsblad 2013, 35894 https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2013-35894.html

1911160 01782

Toezegging
Toegezegd om de procedure voor belastingbetalers die willen weten óf en welke fiscale informatie over hen verstrekt is aan het buitenland, op de website van de Belastingdienst te zetten.
Staatssecretaris tijdens plenaire behandeling Belastingplan 2014 op 12 november 2013

De informatie staat inmiddels op de website van de Belastingdienst.[12]

Toezegging
Toegezegd om in enige halfjaarsrapportage Belastingdienst informatie op te nemen over het terugvorderen van ten onrechte uitgekeerde toeslagen.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

Toezegging
Toegezegd informatie over de terugvordering van te hoge voorschotten toeslagen wordt in de halfjaarsrapportages opgenomen.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Deze informatie is opgenomen in paragraaf 3.3.

Toezegging Toegezegd informatie over de terugvordering van te hoge voorlopige teruggaven wordt in de halfjaarsrapportages opgenomen.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Deze informatie is opgenomen in paragraaf 3.4.

Toezegging
Toegezegd om op de website van de Belastingdienst en de Belastingdienstpensioensite informatie te zetten over veelgestelde vragen m.b.t. pensioen.
Staatssecretaris tijdens plenaire behandeling Belastingplan 2014 op 12 november 2013

De pensioensite en de website van de Belastingdienst zijn actueel.

Toezegging
Toegezegd de Kamer informatie te verstrekken over het tipgeversbeleid.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Bij brief van 2 februari 2010 heeft de toenmalige staatssecretaris de Tweede Kamer geïnformeerd over het tipgeldbeleid.[13] In de brief worden de criteria genoemd die worden gehanteerd bij het aangaan van een tipgeversovereenkomst. Deze zijn:

- Het moet gaan om een aanzienlijk fiscaal belang.
- De Belastingdienst moet zich ervan vergewissen dat het gaat om betrouwbare informatie.

[12] http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/inkomstenbelasting/belasting_betalen_terugvragen/belastingaanslag_ontvangen_uit_het_buitenland/
[13] *Kamerstukken* II 2009/10, 31 066 nr. 85

1911160 01782

- In alle gevallen moet een inschatting worden gemaakt van mogelijke aan de tip verbonden risico's voor de tipgever en de betrokken ambtenaren.
- Tipgeld wordt pas uitbetaald als en naar gelang de extra opbrengst in de schatkist is gevloeid.
- Concessies in de heffing-, invordering- en boetesfeer worden niet gedaan.
- In geen enkel geval wordt strafrechtelijke immuniteit verleend.
- Met betrekking tot het uitloven van tipgelden wordt een zeer terughoudend beleid gevoerd.

Sinds voornoemde brief van 2 februari 2010 is het tipgeversbeleid ongewijzigd gebleven. Op 11 februari jl. zijn hierover nadere Kamervragen beantwoord.[14]

Toezegging
Toegezegd de bewindspersoon van Griekenland te vragen wat de Griekse autoriteiten hebben gedaan met de door Nederland aangeleverde informatie over Griekse jachten.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Op basis van de EU Richtlijn administratieve samenwerking belastingen (2011/16/EU) en het bilaterale belastingverdrag met Griekenland heeft de bevoegde autoriteit van de Nederlandse Belastingdienst (CLO Almelo) op 30 januari 2013 aan de Griekse belastingdienst spontaan informatie verstrekt over Griekse eigenaren van in Nederland geregistreerde jachten (zowel natuurlijke als rechtspersonen). Het betreft hier 263 registraties. Deze informatie kan voor de Griekse fiscus van belang zijn i.v.m. mogelijk niet afgedragen belastingen. Tijdens zijn bezoek aan Griekenland in mei 2013 heeft de minister van Financiën de lijst ook persoonlijk overhandigd aan zijn Griekse ambtgenoot en hem gevraagd Nederland op de hoogte te houden van de ontwikkelingen. In de loop van het jaar heeft de minister nogmaals contact gehad met de Griekse autoriteiten. De afgelopen maanden is dat ook gebeurd via informele ambtelijke weg. Hoewel er nog geen officiële rapportage van Griekenland is ontvangen, is via deze ambtelijke contacten gebleken dat de belastingdienst van dat land daadwerkelijk aan de slag is gegaan met de lijst. De lijst is o.a. in handen gesteld van de Griekse anti fraude eenheid SDOE (een soort FIOD) en er zijn onderzoeken ingesteld. Van het grootste deel van de lijst is inmiddels achterhaald wie de eigenaar is van de jachten. Na cross checks en audits bestaat de indruk dat de helft daarvan hun jacht niet heeft opgegeven of onjuiste informatie heeft verstrekt. Er zijn volgens informatie van de Griekse belastingdienst al aanslagen en boetes opgelegd.

Toezegging
Toegezegd de wijze van rapporteren door kleine ANBI's aan te kaarten in het overleg met de Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie (SBF).
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Dit is gebeurd. Het overleg met SBF over dit onderwerp loopt.

[14] *Kamerstukken* II 2013/14, 1185

1911160 01782

Toezegging
Toegezegd het punt van de wederzijdse relatie tussen de om niet-verklaring en de aangifte inkomstenbelasting, aan te kaarten bij de minister van SZW en hem vragen de Kamer te informeren.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

De kwestie betreft de samenloop van aanvullende bijstand en fiscale regelgeving. Op grond van het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen kan de gemeente aanvullende bijstand krijgen voor levensonderhoud. In het jaar van toekennen gebeurt dat in de vorm van een lening welke in het jaar daarop onder omstandigheden kan worden kwijtgescholden. Het kwijtschelden van die lening of een deel daarvan is in het kwijtscheldingsjaar belastbaar inkomen dat ook wordt meegerekend voor de bepaling van het recht op toeslagen. Het vraagstuk is aangekaart bij het ministerie van SZW en op dit moment onderwerp van bespreking tussen SZW, Financiën en VNG.

Toezegging
Toegezegd contact op te nemen met VECOZO om te bezien of hun Controle op verzekeringsrecht bestand (COV-bestand) een verbetering kan vormen ten opzichte van het thans gebruikte Referentiebestand verzekerden zorgverzekeringswet (RBVZ-bestand).
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 januari 2014

Uit overleg met VECOZO (Veilige Communicatie in de Zorg) is gebleken dat het COV-bestand[15] geen beter bruikbaar alternatief vormt ten opzichte van het RBVZ-bestand[16]. Alleen het RBVZ-bestand bevat de doelgroep van mensen met een zorgverzekering die recht geeft op zorgtoeslag en bevat het bestand uitsluitend data, compleet met BSN-gegevens. Bij gebruik van het COV-bestand zouden ook personen zonder geverifieerd BSN betrokken worden in de controle. Verder zou er onzekerheid bestaan over de verzekeringsstatus van de persoon, omdat zich in het COV-bestand ook personen bevinden waarvan de toetsing van het BSN nog gaande is.
De Belastingdienst heeft de maatregel getroffen het RBVZ bestand vaker te controleren, waardoor meer recente bestanden worden gebruikt. In combinatie met het feit dat in de toekomst de status van niet-ingezetenen sneller verifieerbaar is via de Registratie Niet Ingezetenen (RNI), die sinds begin 2014 onderdeel uitmaakt van de Basisregistratie personen (BRP), zal het bestand in de toekomst nog adequater voorzien in de controle van de verzekerdenstatus voor zover relevant voor de zorgtoeslag.

Ter nadere toelichting. Momenteel wordt het RBVZ gebruikt om de verzekeringsstatus voor het recht op zorgtoeslag te controleren. In het debat op 15 januari 2014 werd het COV-bestand als alternatief door de Kamer genoemd. Beide bestanden worden gevoed door dezelfde bron: Aanlevering Verzekerdengegevens (AVG)[17]. Verzekeraars leveren hiervoor dagelijks gegevens aan bij VECOZO. Zoals gezegd zijn er tussen het RBVZ en het COV zijn twee belangrijke verschillen.
In de eerste plaats bevat het RBVZ-bestand bevat uitsluitend personen met een zorgverzekering in de zin van artikel 2, eerste lid, van de Zvw, dat geldt als grondslag

[15] In de volksmond wordt dit het VECOZO-bestand genoemd. De formele naam is COV-bestand. Het bestand wordt beheerd door VECOZO.
[16] Dit bestand wordt beheerd door Vektis, het landelijk informatiecentrum van de zorgverzekeraars.
[17] Beheerd door VECOZO.

1911160 01782

voor het recht op zorgtoeslag. Het COV-bestand bevat ook personen die een zorgverzekering hebben op een andere grondslag en daarmee ook geen recht hebben op zorgtoeslag, bijvoorbeeld een werknemer van een internationale organisatie die wel verzekerd is tegen ziektekosten. Deze persoon wordt wel opgenomen in het COV-bestand, opdat een zorgaanbieder kan nagaan of de persoon daadwerkelijk verzekerd is.
In de tweede plaats bevat het RBVZ-bestand uitsluitend geverifieerde BSN's. Dit houdt in dat gecontroleerd is of het opgegeven BSN hoort bij de gegevens van een persoon. Het COV-bestand bevat zowel gegevens van personen met als gegevens van personen zonder BSN. Van de personen met BSN is geverifieerd dat BSN en persoonsgegevens bij elkaar horen. De persoonsgegevens zonder BSN zijn voor de Belastingdienst niet bruikbaar omdat zij altijd met een BSN bestanden aan elkaar koppelen.

Toezegging
Toegezegd om de Kamer te informeren over vormgeving van de reeds bestaande nadere samenwerking om uitbetaling van de Zorgtoeslag aan verkeerde personen te voorkomen.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 januari 2014

Sinds januari 2014 raadpleegt Belastingdienst/Toeslagen maandelijks het RBVZ bij de toekenning van de zorgtoeslag. Daarvoor vond deze check eens per kwartaal plaats. Door de frequentie te verhogen, zal uitbetaling van de zorgtoeslag aan verkeerde personen steeds meer voorkomen worden. Veel 17-jarigen vragen zorgtoeslag aan per 1 januari in het jaar dat ze 18 worden en dat is te vroeg. Belastingdienst/Toeslagen verstuurt een maand vóór de 18e verjaardag een informatiebrief aan de 17-jarige over het aanvragen van zorgtoeslag i.v.m. de verwerkingstijd van een maand. Jongeren zijn pas rechthebbende voor de zorgtoeslag als zij 18 jaar zijn. Daarom bouwt de Belastingdienst in het burgerportaal een beslisboom in (uitvraag geboortejaar) waardoor te vroege aanvragen door 17-jarigen niet meer mogelijk zijn. Alleen via papieren aanvragen kan nog een onjuiste ingangsdatum worden doorgegeven, maar het aantal papieren aanvragen van 18-jarigen is verwaarloosbaar. Daarnaast levert de voorlichting van buitenlandse studenten door de Belastingdienst, maar ook bijvoorbeeld door NUFFIC, in potentie ook een verlaging van de instroom onterechte aanvragen op. In de praktijk blijkt dat buitenlandse studenten ten onrechte denken dat zij door hun aanvullende, particuliere verzekering recht hebben op de zorgtoeslag. In de regel zijn zij op grond van het Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden (BUB 1999) niet AWBZ-verzekerd.

1911160 01782

Bijlage 1: PRODUCTIETABELLEN 2013

Belastingdienst in cijfers

Tabel 1: Bestandsomvang (belastingplichtigen en toeslaggerechtigden)

	2010	2011	2012	2013
Belastingplichtigen IH	8,5 mln.	8,4 mln.	8,0 mln.	7,8 mln.
Belastingplichtigen VPB	0,8 mln.	0,8 mln.	0,9 mln.	0,9 mln.
Inhoudingsplichtigen Loonaangifte	0,6 mln.	0,6 mln.	0,6 mln.	0,6 mln.
Inhoudingsplichtigen OB	1,5 mln.	1,6 mln.	1,6 mln.	1,6 mln.
Toegekende toeslagen	7,8 mln.	7,7 mln.	7,4 mln.	7,1 mln.

Tabel 2: Volumes belangrijkste werkstromen

	2010	2011	2012	2013
Ontvangen betalingen	114,8 mln.	115,2 mln.	115,6 mln.	114,8 mln.
Opgelegde aanslagen *	70,4 mln.	76,9 mln.	68,6 mln.	70,9 mln.
Bezoeken internetsite **	43,0 mln.	71,6 mln.	62,4 mln.	43,8 mln.
Telefoontjes Belastingtelefoon	15,1 mln.	15,8 mln.	15,4 mln.	16,8 mln.

* cijfer 2012 gecorrigeerd
** De daling in aantallen wordt veroorzaakt door de beperking in de registratiemogelijkheden als gevolg van de cookie bepalingen in de Telecommunicatiewet.

Bron Fiscale monitor

Tabel 3: Compliance indicatoren

	2010	2011	2012	2013
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	93%	93%	93%	92%
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	90%	88%	88%	88%
Belasting betalen betekent iets moeten bijdragen	35%	34%	37%	35%
Ervaren kans op ontdekking	86%	84%	81%	80%

Tabel 4: Tevredenheid over de dienstverlening

	2010	2011	2012	2013
Ervaren duidelijkheid correspondentie	85%	87%	87%	87%
Ervaren snelheid afhandeling	87%	85%	84%	83%
Ervaren bereikbaarheid	75%	78%	79%	81%
Nakomen van afspraken	92%	94%	94%	94%

1911160 01782

Dienstverlening

Tabel 5: Telefonische bereikbaarheid

	2010	2011	2012	2013
Aantal belpogingen	15.093.000	15.812.000	15.350.000	16.823.000
Totaal beantwoord	13.732.000	14.021.000	14.248.000	14.549.000
Bereikbaarheid	83%	82%	82%	79%

Tabel 6: Kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon

	2010	2011	2012	2013
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen	87%	87%	86%	86%
Kwaliteit beantwoording status- en procesvragen	89%	89%	93%	93%

Tabel 7: Terugbelafspraken en aanvragen via de Belastingtelefoon

	2010	2011	2012	2013
Aantal frobo berichten (front office-back office)	1.924.000	2.220.000	1.896.000	1.990.000
- waarop tijdig gereageerd	87%	88%	90%	94%
- waarvan terugbelafspraken	1.058.000	1.121.000	621.000	537.000
- waarvan aanvragen van uitstel en van documenten	867.000	1.099.000	1.276.000	1.453.000
Aantal smart belafspraken (SBA)	-	-	526.000	546.000
- waarop tijdig gereageerd	-	-	76%	87%

Tabel 8: Overige dienstverlening

	2010	2011	2012	2013
Bezoeken op internet *	43.042.000	71.595.000	62.427.000	43.833.000
Beschikbaarheid websites	99,9%	99,9%	100%	100%
Baliebezoekers **	878.000	979.000	704.000	492.000
Hulp bij aangifte	193.000	191.000	183.000	192.000

* De daling in de aantallen wordt veroorzaakt door de beperking in de registratiemogelijkheden als gevolg van de cookie bepalingen in de Telecommunicatiewet.
** Cijfer 2012 gecorrigeerd. Het baliebezoek in 2013 is lager vanwege het invoeren van het werken op afspraak.

Tabel 9: Klanttevredenheid dienstverlening

	2010	2011	2012	2013
Internet	89%	90%	90%	91%
Balie	91%	76%	89%	85%
Telefonie (algemeen)	78%	82%	81%	85%
Telefonie (intermediairs)	n.v.t.	82%	87%	89%

1911160 01782

Tabel 10: Brieven en klachten

	2010	2011	2012	2013
Brieven aan de Koningin	34	41	28	25
Commissie voor de verzoekschriften	111	125	93	85
Klachten bij de Nationale Ombudsman (schriftelijk en mondeling) *			5.335	5.068
- waarvan belastingen				3.478
- waarvan toeslagen				1.377
- waarvan overige processen				213
Schriftelijke klachten bij de Nationale Ombudsman	2.252	2.265	2.787	
- waarvan toeslagen	883	925	1.231	
- waarvan overige processen	1.369	1.340	1.556	
Aantal door NO uitgebrachte rapporten **	39	38	14	15
Door de Belastingdienst ontvangen klachten	12.046	12.622	13.744	11.537
- waarvan Belastingen	51%	46%	44%	49%
- waarvan Toeslagen	35%	39%	39%	34%
Percentage tijdig afgedane klachten (AWB)	98%	96%	95%	98%

* De Nationale Ombudsman heeft m.i.v. verslagjaar 2013 de wijze van rapporteren gewijzigd; in het aantal klachten worden niet alleen schriftelijke, maar ook mondelinge (telefonische) klachten meegeteld.
** cijfer 2012 gecorrigeerd

Toezicht Belastingen

Tabel 11: Fiscale controles Belastingen

	2010	2011	2012	2013
Totaal	**691.000**	**558.600**	**966.100**	**1.190.400**
Kantoortoetsen (behandelde aangiften)	**587.000**	**462.500**	**883.900**	**1.105.200**
Aangiften IH *	549.300	431.000	855.500	1.076.000
Aangiften Vpb MKB	25.300	21.900	20.100	21.700
Aangiften Vpb GO	12.300	9.700	8.300	7.500
Boekenonderzoeken	**43.000**	**36.700**	**29.900**	**40.700**
Boekenonderzoeken MKB	40.500	34.400	27.500	38.900
Boekenonderzoeken GO **	2.400	2.300	2.400	1.800
Bedrijfs- en actualiteitsbezoeken	**61.000**	**59.400**	**52.300**	**44.500**
Bedrijfs- en actualiteitsbezoeken MKB	57.400	56.400	49.900	43.400
Bedrijfs- en actualiteitsbezoeken GO **	3.400	2.900	2.400	1.100

* cijfer 2012 gecorrigeerd

1911160 01782

** De afname van het aantal boekenonderzoeken GO en bedrijfs- en actualiteitsbezoeken GO wordt voornamelijk veroorzaakt door een gewijzigde segmentindeling tussen grote ondernemingen en MKB, waardoor het aantal onder grote ondernemingen vallende entiteiten met ca. 30% is afgenomen.

Tabel 12: Horizontaal toezicht

	2010	2011	2012	2013
Aantal GO (grote ondernemingen) onder horizontaal toezicht	n.v.t.	3.278	3.260	2.961
MKB ondernemingen onder een horizontaal	6.500	33.000	87.000	89.000

Tabel 13: Afgehandelde rulingverzoeken

	2010	2011	2012	2013
APA (Advance pricing agreements)	272	319	321	300
ATR (Advance tax rulings)	482	517	557	552

Tabel 14: Behandelde rulingverzoeken

	Voorraad 1-1-2013	Ontvangen	Afgehandeld	Toegewezen	Afgewezen	Ingetrokken/ Buiten behandeling	Voorraad 31-12-2013
APA	240	323	300	228	5	67	263
ATR	254	505	552	441	20	91	207

Tabel 15: Bereikte belastingplichtigen

	2011	2012	2013
Na aangifteverzuim OB	64%	69%	70%
Na aangifteverzuim LH	93%	90%	93%
Na aangifteverzuim IH *	87%	74%	87%
Contacten met starters **	20%	23%	22%

* cijfers 2011 en 2012 betreffen alleen IH niet-winst (particulieren); door aangepaste definitie is dit onderscheid vanaf 2013 niet meer aanwezig.

** aantal startersbezoeken en klantgesprekken t.o.v. totaal aantal starters.

Tabel 16: Navorderingen, correcties en naheffingen

	2010	2011	2012	2013
Inkomstenbelasting navorderingen	46.900	45.400	44.800	43.100
Inkomstenbelasting correcties op aangiften	182.300	176.600	166.700	133.200
Inkomstenbelasting overige correcties	-	100.200	348.600	337.400
Vennootschapsbelasting navorderingen	8.800	9.300	8.000	6.900
Vennootschapsbelasting correcties op aangiften	13.000	9.000	n.n.b.	6.700
Loonheffingen	821.000	810.000	876.000	860.000
Omzetbelasting	1.129.000	1.098.000	1.090.000	1.072.000
Motorrijtuigenbelasting	1.216.800	1.255.800	1.190.000	1.154.000
Correcties uit veldtoetsen	19.000	16.000	12.100	14.600

1911160 01782

Overig	13.700	14.200	14.600	16.000

* cijfer 2012 gecorrigeerd

Tabel 17: Bezwaarschriften Belastingen

	2010	2011	2012	2013
Afgedane bezwaarschriften	400.000	439.000	473.000	412.000
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	85%	94%	93%	93%

Tabel 18: Beroepschriften Belastingen (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften	5.100	5.300	5.000	5.300
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	31%	31%	31%	29%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	16%	14%	18%	13%

Tabel 19: Beroepschriften in cassatie bij de Hoge Raad

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften *	759	680	792	650
Percentage beroepschriften waarbij de belastingplichtige in het gelijk werd gesteld	20%	24%	21%	21%

* inclusief kleine aantallen beroepschriften m.b.t. toeslagen en Douane

Tabel 20: Administratieve processen

	2010	2011	2012	2013
Aanvraag afgifte VAR verklaringen	254.000	258.000	252.000	254.000
- waarvan verstrekt binnen 5 werkdagen	92%	93%	94%	95%
Aanvraag afgifte VAR (incl. automatisch continueren)	419.000	457.000	477.000	509.000
Aanvraag registratie nieuwe ondernemers (LB- en OB-nummers)	288.000	302.000	291.000	336.000
- waarvan verstrekt binnen 5 werkdagen	97%	93%	98%	97%

1911160 01782

Toezicht Douane

Tabel 21: Controles Douane

	2010	2011	2012	2013
Totaal	**1.674.000**	**1.637.000**	**1.611.000**	**1.594.000**
Controles op aangiften invoerrechten en accijnzen	540.000	559.000	565.000	564.000
Reizigersbagage	855.000	800.000	798.000	784.000
Ambulante controles	63.000	68.000	55.000	60.000
Boekenonderzoeken	3.000	3.000	2.000	3.000
Scancontroles (vaste scans)	106.000	106.000	95.000	96.000
Overige controles	107.000	102.000	95.000	87.000

Tabel 22: Correcties

	2010	2011	2012	2013
Correcties scan- en fysieke controles vracht	4.400	3.600	3.600	2.600
Correcties koeriers en postzendingen	16.000	15.000	14.000	15.000
Correcties passagiers	17.000	20.000	19.000	18.000
Correcties ambulante controles binnen/buitengrens	4.200	1.900	1.700	1.600
Correcties administratieve controles	700	700	600	500

Tabel 23: Bezwaarschriften Douane

	2010	2011	2012	2013
Afgedane bezwaarschriften	11.000	6.700	4.500	4.200
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	99%	99%	99%	99%

Tabel 24: Beroepschriften Douane (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften	272	170	230	212
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	26%	22%	5%	8%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	24%	10%	5%	5%

1911160 01782

Tabel 25: Processen-verbaal

	2010	2011	2012	2013
Douanewetgeving	5.770	4.580	3.460	3.255
Accijnswetgeving	1.290	1.510	1.520	820
VGEM-wetgeving	20.710	18.470	17.050	21.400
Overig	4.570	190	125	115

Tabel 26: In beslag genomen goederen

	2010	2011	2012	2013
Cocaïne (kg)	7.177	8.485	7.937	12.913
Heroïne (kg)	62	131	141	370
Marihuana (kg)	1.501	4.076	7.373	620
Hasjiesj (kg)	1.793	1.608	299	1.570
Qat (kg)	-	-	-	9.813
Dimethyltriptamine/DMT (kg)	-	-	-	215
Amfetamine en XTC (kg)	2.156	566	30	72
Sigaretten (mln. stuks)	132	83	62	102
Tabak (kg)	3.221	29.691	3.734	31.272
Wapens (incl. imitatiewapens)	22.434	9.791	65.175	27.109

Tabel 27: Onderzochte monsters voor de in- en uitvoeraangiften door het Douane Laboratorium

	2010	2011	2012	2013
Landbouwregeling	1.998	1.325	918	1.123
Accijnswetgeving	3.752	3.356	3.157	5.869
Tariefgroepindeling	10.933	8.458	8.725	10.918
Diverse VGEM-wetgeving	3.967	3.333	4.247	4.629

1911160 01782

Toezicht Toeslagen

Tabel 28: Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2011 (t/m dec. 2013) *

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	527.000 45%	211.000 46%	195.000 20%	1.198.000 21%
waarvan:				
€ 0 - € 100	33%	13%	5%	10%
€ 100 - € 500	8%	21%	10%	9%
€ 500 - € 1000	3%	7%	4%	2%
> € 1000	1%	5%	1%	0%
Nihil	267.000 23%	86.000 19%	432.000 43%	2.617.000 46%
Invorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	379.000 32%	164.000 36%	372.000 37%	1.834.000 32%
waarvan:				
€ 0 - € 100	7%	12%	7%	12%
€ 100 - € 500	12%	14%	17%	15%
€ 500 - € 1000	6%	5%	8%	5%
> € 1000	8%	5%	4%	1%

* Door afrondingsverschillen kan de som van de percentages in de onderverdeling verschillen van het totaalpercentage.

Tabel 29: Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2012 (t/m dec. 2013) *

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	336.000 41%	81.000 39%	105.000 19%	793.000 21%
waarvan:				
€ 0 - € 100	28%	13%	6%	10%
€ 100 - € 500	9%	18%	10%	10%
€ 500 - € 1000	3%	5%	3%	1%
> € 1000	1%	2%	1%	0%
Nihil	247.000 30%	50.000 24%	268.000 49%	1.698.000 45%
Invorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	232.000 29%	79.000 38%	172.000 32%	1.254.000 33%
waarvan:				
€ 0 - € 100	8%	15%	8%	13%
€ 100 - € 500	11%	17%	17%	16%
€ 500 - € 1000	5%	4%	6%	4%
> € 1000	6%	1%	2%	0%

* Door afrondingsverschillen kan de som van de percentages in de onderverdeling verschillen van het totaalpercentage.

1911160 01782

Tabel 30: Bezwaarschriften Toeslagen

	2010	2011	2012	2013
Afgedane bezwaarschriften	73.700	61.800	66.500	57.600
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	98%	99%	96%	98%

Tabel 31: Beroepschriften Toeslagen (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften	834	1.629	2.261	2.477
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	8%	10%	11%	19%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	5%	7%	9%	6%

Opsporing FIOD

Tabel 32: Bestede capaciteit per toezichthouder en thema

	2010	2011	2012	2013
Opsporing t.b.v. Belastingdienst	61%	51%	51%	57%
Opsporing t.b.v. overige departementen	n.v.t.	5%	7%	29%
Opsporing n.a.v. signalen externe toezichthouders	7%	8%	9%	11%
Internationale samenwerkingsverbanden	8%	8%	6%	3%
Speciale thema's *	24%	28%	27%	-

* Speciale thema's vormen vanaf 2013 geen afzonderlijke categorie, maar zijn onderdeel van de cijfers per toezichthouder.

Tabel 33: Afhandeling fraudemeldingen

	2010	2011	2012	2013
Aangemelde zaken	800	869	900	873
Geaccepteerde zaken	362	360	400	322

Tabel 34: Afhandeling processen-verbaal fiscaliteit

	2010	2011	2012	2013
Afgedaan door Openbaar Ministerie	141	187	171	200
- waarvan vonnis rechter	46%	49%	60%	73%
- waarvan transactie	30%	36%	24%	12%
- waarvan sepot	24%	15%	16%	15%

1911160 01782

Internationale Samenwerking

Tabel 35: Internationale wederzijdse bijstand

	2010	2011	2012	2013
Verzoeken wederzijdse bijstand van Nederland aan buitenland	244	412	1.922	1.698
Verzoeken wederzijdse bijstand van buitenland aan Nederland	1.513	1.604	1.702	1.618
Afgehandelde verzoeken rechtshulp uit het buitenland	188	235	206	183

Massale klantprocessen

Tabel 36: Aantallen verwerkte aangiften

	2010	2011	2012	2013
Inkomstenbelasting	10.384.000	15.747.000	10.908.000	11.059.000
Vennootschapsbelasting	615.000	695.000	627.000	632.000
Loonheffingen	7.404.000	7.411.000	7.302.000	7.455.000
Omzetbelasting *	7.106.000	7.402.000	7.443.000	7.376.000
Invoerrechten en accijnzen	16.845.000	18.665.000	19.080.000	21.030.000
Zorgverzekeringswet	1.560.000	1.860.000	1.285.000	1.952.000
Motorrijtuigenbelasting	10.174.000	9.691.000	9.059.000	8.687.000
Overige aangiften	371.000	331.000	312.000	315.000

* cijfer 2012 gecorrigeerd

Tabel 37: Ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1)

	2010	2011	2012	2013
Ontvangen aangiften	10.776.000	11.243.000	10.968.000	11.148.000
- waarvan digitaal	9.854.000	10.633.000	10.448.000	10.705.000
- waarvan papier	923.000	610.000	520.000	443.000
Aandeel digitaal	91%	95%	95%	96%
Geregistreerde aangiften	10.067.000	10.487.000	10.438.000	10.364.000

Tabel 38: Aantallen uitbetaalde toeslagen *

	2010	2011	2012	2013
Huurtoeslag	1.124.000	1.106.000	1.162.000	1.212.000
Kinderopvangtoeslag	486.000	456.000	454.000	401.000
Kindgebonden budget	945.000	892.000	826.000	786.000
Zorgtoeslag	5.219.000	5.269.000	5.004.000	4.720.000

* aantal uitbetalingen in de maand december

1911160 01782

Tabel 39: Tijdigheid massale processen

	2010	2011	2012	2013
Tijdige afhandeling IB-aangifte (indien aangifte vóór 1 april ingediend, bericht vóór 1 juli)	99,9%	99,3%	98,5%	99,9%
Aantal zendingen zonder fout *	100%	100%	100%	99,3%

* Vanaf 2013 worden ook de bij damages betrokken zendingen in de meting betrokken.

Tabel 40: Verstoringen in het massale proces

	2010	2011	2012	2013
Aantal procesverstoringen	113	63	75	81
Aantal gecontroleerde partijen	17.872	14.124	11.446	11.039
Aantal poststukken (x miljoen)	154	154	138	128
Percentage bevindingen	1,4%	0,9%	1,0%	1,9%

Incasso

Tabel 41: Betalingen

	2010	2011	2012	2013
Ontvangen betalingen	114.797.000	115.159.000	115.634.000	114.777.000
- waarvan automatische incasso's	72.980.000	73.393.000	74.040.000	73.909.000
Uitgaande betalingen	136.132.000	138.681.000	136.780.000	132.626.000
- waarvan voorschotten toeslagen	84.933.000	84.666.000	83.267.000	80.588.000
- waarvan voorlopige teruggaven IB	33.068.000	33.271.000	32.523.000	31.987.000

Tabel 42: Betalingsachterstand en oninbare vorderingen

	2010	2011	2012	2013
Betalingsachterstand, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	2,5%	2,4%	2,3%	2,4%
Oninbare vorderingen, als percentage van de belasting- en premieontvangsten *	1,0%	1,0%	0,9%	0,8%

* cijfer 2012 gecorrigeerd

Tabel 43: Dwanginvordering

	2010	2011	2012	2013
Betalingsherinneringen	2.191.000	2.392.000	2.322.000	2.233.000
Aanmaningen	2.907.000	3.015.000	2.914.000	3.032.000
Uitgevaardigde dwangbevelen	1.898.000	1.956.000	2.077.000	1.892.000
Betekende dwangbevelen	1.872.000	1.890.000	1.947.000	1.864.000
Openbare verkopingen	4.945	5.964	6.561	6.408

1911160 01782

Bedrijfsvoering

Tabel 44: Fiscale kwaliteitsindex (FIX)

	2010	2011	2012	2013
Kwaliteitsindex Belastingen	111	112	112	114
Kwaliteitsindex Douane *	103	107	109	104

* cijfers 2010 - 2012 gecorrigeerd

Tabel 45: Formatie en bezetting personeel

	2010	2011	2012	2013
Formatie in fte per 31 december	29.687	29.316	28.454	29.431
Bezetting in fte per 31 december	29.964	29.010	28.107	28.857
Aantal medewerkers per 31 december	32.286	31.302	30.365	30.848

Tabel 46: Bezetting per bedrijfsonderdeel

	2010	2011	2012	2013
Totaal	**29.964**	**29.010**	**28.107**	**28.857**
Belastingen	16.641	15.948	15.292	15.662
Douane	4.834	4.759	4.626	4.614
Toeslagen	581	617	591	687
Centrale Administratie	1.573	1.626	1.597	1.590
FIOD	1.096	1.107	1.127	1.207
Belastingtelefoon	599	611	609	704
IV-aanbod	2.730	2.562	2.434	2.376
Centrum voor Facilitaire Dienstverlening	1.183	1.110	1.105	1.189
Centrum voor Kennis en Communicatie	458	470	493	567
DG Belastingdienst	269	200	233	263

Tabel 47: Gemiddelde leeftijd en dienstjaren

	2010	2011	2012	2013
Gemiddelde leeftijd	48,6	49,5	50,2	50,3
Gemiddeld aantal dienstjaren	24,4	25,2	25,9	25,7

Tabel 48: Instroom, uitstroom en doorstroom

	2010	2011	2012	2013
Instroom in fte	121	55	128	1.528
Uitstroom in fte	831	968	985	778
Doorstroom in fte	2.509	1.411	1.434	1.735

1911160 01782

Tabel 49: Diversiteit

	2011	2012	2012	2013
Vrouwen in personeelsbestand	34,5%	34,9%	34,9%	32,3%
Vrouwen in schaal 10 of hoger	21,7%	22,5%	22,5%	25,9%
Vrouwen in schaal 12 of hoger	9,3%	9,7%	9,7%	10,9%

Tabel 50: Ziekteverzuim

	2010	2011	2012	2013
Ziekteverzuim (incl. langer dan 1 jaar)	6,0%	6,4%	5,9%	5,7%
Ziekteverzuim (excl. langer dan 1 jaar)	5,2%	5,4%	4,9%	4,8%

Tabel 51: Integriteitsschendingen

	Meldingen 2012	Schendingen 2012	Meldingen 2013	Schendingen 2013
Totaal	**265**	**247**	**273**	**230**
Financiële schending	32	28	85	70
Misbruik positie en belangenverstrengeling	13	10	11	10
Lekken en misbruiken van informatie	16	13	15	10
Misbruik van bevoegdheden	5	5	11	9
Ongewenste omgangsvormen	20	20	27	25
Misdragingen in de privésfeer	106	102	35	23
Oneigenlijk gebruik van dienstmiddelen / overschrijding interne regels	73	69	89	83

Bijzondere regelingen[18]

Tabel 52: Afdrachtverminderingen loonbelasting *

	2010	2011	2012	2013
Onderwijs				
Aantal werkgevers	42.000	43.000	42.000	41.000
Bedrag afdrachtvermindering (€)	383 mln.	393 mln.	378 mln.	325 mln.
Zeevaart				
Aantal werkgevers	369	378	358	369
Bedrag afdrachtvermindering (€)	102 mln.	103 mln.	106 mln.	110 mln.
Speur- en ontwikkelingswerk				
Aantal werkgevers	17.000	18.000	19.000	20.000
Bedrag afdrachtvermindering (€)	880 mln.	927 mln.	720 mln.	753 mln.

* De cijfers over 2012 zijn aangepast in verband met het beschikbaar komen van de definitieve cijfers. De cijfers over 2013 zijn voorlopig.

[18] Vanaf 2013 worden de aanvragen voor de VAMIL-, de MIA- en de EIA-regeling niet meer ingediend bij de Belastingdienst, maar bij Agentschap NL (vanaf 2014: RVO). De tot vorig jaar opgenomen tabellen over deze regelingen zijn daarom vervallen.

1911160 01782

Bijlage 2: Internationale gegevensuitwisseling

2.1 Verdragen / TIEA's

Op het terrein van het buitenlands vermogen zijn in het jaar 2013 aan verdragspartners 617 verzoeken verzonden en 80 verzoeken ontvangen. Hieronder volgt de uitsplitsing van verzoeken naar en van de landen:

Tabel 1 Verzoeken om inlichtingen aan het buitenland

Land	Aantal
Belize	1
Gibraltar	2
Guernsey	4
Hongkong	6
Isle of Man	2
Jersey	6
Liechtenstein	3
Luxemburg (EU)	36
Monaco	3
Zwitserland	554
Totaal	617

Tabel 2 Ontvangen antwoorden van het buitenland

Land	Aantal
Gibraltar	6
Guernsey	2
Hongkong	4
Isle of Man	2
Jersey	4
Kaaiman Eilanden	4
Liberia	13
Liechtenstein	8
Luxemburg	23
Monaco	3
Zwitserland	11
Eindtotaal	80

1911160 01782

2.2 Toepassing Europese Spaartegoedenrichtlijn

Met betrekking tot deze vorm van inlichtingenuitwisseling worden twee stromen onderscheiden:

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

De onderstaande informatie is van de in Nederland gevestigde banken ontvangen. Deze gegevens zijn in 2013 naar de desbetreffende landen verzonden.

Tabel 3 Ontvangen van buitenland

LAND	AANTAL	EUR
Aruba	230	35.483
België	61.993	81.273.436
Bulgarije	1.171	169.974
Zwitserland	2.283	35.395.609
Curaçao	63	26.245
Cyprus	152	127.051
Tsjechië	1.189	72.862
Duitsland	47.906	84.781.958
Denemarken	4.334	38.341.155
Estland	131	8.186
Spanje	10.266	8.837.388
Finland	53	74.767
Frankrijk	10.604	136.181.013
Verenigd Koninkrijk	16.282	16.897.300
Griekenland	331	50.002
Hongarije	3.656	335.544
Ierland	551	954.245
Eiland Man	769	755.509
Italië	11.657	22.229.028
Litouwen	51	907
Luxemburg	9.245	29.940.914
Letland	16	9.147
Malta	138	973.451
Polen	76	47.086
Portugal	801	509.207
Roemenië	880	168.772
Zweden	4.971	2.298.033
Slovenië	69	12.042
Slowakije	67	240.400
TOTAAL	**189.935**	**460.746.714**

1911160 01782

Tabel 4 Verstrekt aan buitenland

LAND	AANTAL	EUR
Oostenrijk	2.128	2.395.241
Aruba	399	522.628
België	33.757	89.129.240
Bulgarije	95	180.071
Caribisch Nederland	354	980.507
Curaçao	1.606	2.072.887
Cyprus	129	696.436
Tsjechië	325	806.968
Duitsland	47.121	34.365.996
Denemarken	591	536.573
Estland	31	45.360
Spanje	5.395	14.358.013
Finland	284	455.307
Frankrijk	8.237	22.777.875
Verenigd Koninkrijk	6.486	27.735.044
Guernsey	2	263
Griekenland	2.215	11.372.659
Hongarije	412	640.989
Ierland	806	4.053.197
Eiland Man	5	8.814
Italië	1.890	6.246.263
Jersey	1	1.589
Litouwen	41	15.708
Luxemburg	438	1.642.517
Letland	40	113.073
Malta	170	300.052
Polen	634	960.813
Portugal	1.425	4.055.930
Roemenië	191	1.449.480
Zweden	1.362	1.123.822
Slovenië	62	134.363
Slowakije	78	173.226
Sint Maarten	163	650.350
TOTAAL	**116.873**	**230.001.254**

1911160 01782

Tabel 5 opbrengsten Bronheffing

LAND	**EUR**
Andorra	29.338
Liechtenstein	55.401
Luxemburg	5.610.511
Monaco	58.849
Oostenrijk	841.303
San Marino	782
States of Jersey	113.275
States of Guernsey	16
Zwitserland	10.352.884
USD	1.853
Totaal	**17.064.212**

1911160 01782

Landen	Verzonden verzoeken 2013	Ontvangen inlichtingen (op verzoek) 2013	Ontvangen verzoeken 2013	Verstrekte inlichtingen (op verzoek) 2013	Verstrekte spontane informatie 2013	Ontvangen Spontane informatie 2013	Automatisch verstrekken 2013	Automatisch ontvangen 2013
Albanië			3	1				
Anguilla								
Argentinië			11	15		132		729
Armenië			1					
Aruba	1	1		1	4.079			
Australië			4	3	10		3.955	6.975
Azerbeidzjan	1	1			1			
Bahrein					1			
Belarus			5	4				
België	45	33	43	71	15	174	73.063	
Belize	1							
Bonaire					1			
Brazilië	1		2	2	1			
Bulgarije		1	4	7				
Canada			1	3	2	1	2.771	19.459
China					22	1		
Curacao	20	110	3	1	11.177	2		
Cyprus	2	4			1			
Denemarken	1	1	6	4	2	51	1.114	7.384
Duitsland	1.141	35	180	129	3.091	2.310	32.952	188.344
Egypte					2			
Estland						1	101	780
Filipijnen					1			
Finland	1	1	4	3				2.762
Frankrijk	4	4	51	65	14		19.190	32.125
Georgië			1	1				
Gibraltar	2	6						
Griekenland	2	1	7	7	408			
Verenigd Koninkrijk	6	6	37	15	42	18		17
Guernsey	4	2						
Hong Kong	6	4			4			
Hongarije			4	8	5		2.588	658
Ierland	2	2	3	2				107
IJsland			5	5				
India			6	4	2			
Indonesië		1	12	12	3			
Isle of man	2	2						
Israël	1		3	3	3			
Italië	2		27	22	4	4		
Japan			1	1		1	591	1.698
Jersey	6	4						
Kaaiman eilanden		4						
Kazachstan			4	2				
Kroatie		1	1	1				
Letland			4	3				1.063
Liberia		13						
Liechtenstein	3	8						
Litouwen	1	1	2	3	1		394	462
Luxemburg	36	23			1	1		
Macedonië			1	3				
Maleisië			1	1	2			
Malta					2			
Marokko		1			1			
Marshall eilanden								
Mexico			7	9				
Moldavië		1		2				
Monaco	3	3						
Nieuw Zeeland			1	1		27.678		1.588
Nigeria					1			
Noorwegen			15	16	2	14		1.491
Oekraïne	2	1	9	30				
Oezbekistan			1	1				
Oostenrijk	1		2	1	3	1		
Panama	2	1						
Pakistan								
Polen	1.311	6	55	62	2	2	13.001	3.221
Portugal		2	15	25	1	26		24.324
Roemenië	2		2	4	5			
Russische Federatie	3	1	19	16	2			
Saoedi-Arabië					1			
Singapore					2			
Slovenië			3				218	291
Slowakije			2	1				
Spanje	17	16	64	53	7	3	22.612	
St. Maarten		2			784			
Suriname	4	3			1			
Thailand					2			
Tsjechië		1	2	2	3	1	629	488
Turkije	4	3			2			
Venezuela								
Verenigde Staten	3	4	6	12	13			
Vietnam					1			
Zuid Afrika		1	1					
Zuid Korea				2	1			2.240
Zweden	4	8	12	10	2	5	3.140	
Zwitserland	554	11			3			
Eindtotaal	3.201	334	653	649	19.736	30.426	176.319	296.206

(11) Zouden we dit nog in
met toevoegen dat dit %
zo hoog is, omdat ervan wordt
uitgegaan dat de extra capaciteit
alleen tijdelijk wordt gebruikt?

(32)/(33) Het antwoord op de vraag
ontbreekt, als het door de
steeds wisselende bewoning
niet te schatten is, dan
zeggen we dat.

Betreft: DGB 14 2701 - beantwoording kamervragen nav 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst
Besproken HEDEN 6/5-15.45

Vragen bij de antwoorden

(1) Is het getal van 1500/50/120/170:

- netto uitbreiding in werkzame personen bij de BD?
- aantal daadwerkelijke aangenomen mensen van buiten de BD, deels ter vervanging van autonome uitstroom?
- de instroom plus doorstroom naar toezichtfuncties, deels met achterlating van wat op te vullen functies?

antwoord is niet helemaal helder.

(5)/(6) Waarom niet gewoon het antwoord gegeven. Ik snap dat het begrip "systeemstoring" poly interpretabel is, of dat we het met bijhouden maar dan zeggen we dat. Wat er nu staat is prima, maar alleen het antwoord op de vragen ontbreekt.

(10) Wat bedoelen we met het woord "annulatie"? Wordt er niet gewoon bedoeld dat het om een jaargemiddelde gaat?

Aan: staatssecretaris

De antwoorden op de vragen
1, 5, 6, 10, 11 en 32/33 zijn conform
de bespreking van gisteren aangepast.
Antwoord 3 is toegevoegd.
Svp uw paraaf en ondertekening.

7/5