



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

16/12

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

T 0
@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
11 december 2020

Auteur

Van
FJZ

Bijlage:
1

notitie

Uitwerking verbod op zwijgclausules

Aanleiding

Tijdens het AO van 2 december hebt u (de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst) de toezegging gedaan dat er geen zwijgclausules meer worden opgenomen in vaststellingsovereenkomsten. In de notitie van 3 december bent u geïnformeerd over twee toezeggingen die onmiddellijk zijn opgepakt, waar de zwijgclausule er een van is, met een korte uiteenzetting van hoe deze toezeggingen worden nagekomen. In de bijlage treft u deze notitie. Hieronder vindt u een uitwerking van deze toezegging.

Kern

De toezegging geldt vanaf het moment dat deze is afgegeven (2 dec).
Zwijgclausules die na deze datum zijn opgenomen zijn niet geldig. Op eerder gemaakte afspraken inhoudende een zwijgclausule zal door de Belastingdienst geen beroep worden gedaan.

Een expliciete opname van het verbod vraagt om aanvulling van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht en het Besluit bestuursrecht Toeslagen. Deze wijzigingen wordt dit jaar nog gepubliceerd. Dit betekent dat beide besluiten worden aangepast met terugwerkende kracht tot 2 december jl., ook zal expliciet worden opgenomen in de toelichting dat op eventuele zwijgclausules van voor 2 december geen beroep zal worden gedaan door de Belastingdienst. Per saldo zijn daarmee vanaf 2 december zwijgclausules niet meer aan de orde, ook niet voor het verleden. Via interne communicatie is reeds meegedeeld dat dergelijke clausules vanaf 2 december niet meer zijn toegestaan.

We zullen dit ook opnemen in een (verzamel)Kamerbrief die voor het AO Toeslagen van 15 december naar de Kamer gaat.

Toelichting

Vaststellingsovereenkomst

In het Besluit Fiscaal Bestuursrecht (BFB) is beschreven dat de inspecteur een vaststellingsovereenkomst kan sluiten met een belanghebbende ter beëindiging of voorkoming van – kortgezegd – een geschil. Hierin is tevens een opsomming gegeven van zaken die geen onderdeel mogen uitmaken van de overeenkomst als ook elementen die de overeenkomst (in ieder geval) moet bevatten. Er staat niets beschreven over het (verbod tot) opnemen van een zwijgclausule. In het model vaststellingsovereenkomst ontbreekt een dergelijk artikel eveneens.

Het is niet uitgesloten dat er in individuele gevallen een clausule is opgenomen in de vaststellingsovereenkomst die partijen verplicht tot geheimhouding van de

het
je daer

inhoud, of waarvan de strekking is tot een vorm van geheimhouding te komen. Het initiatief tot een dergelijke clause kan ook bij belastingplichtigen of diens gemachtigde hebben gelegen. Los van de aanwezigheid van een zwijgclause is de inspecteur gehouden aan de geheimhoudingsplicht op grond van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Wijziging Besluit Fiscaal Bestuursrecht

Artikel 26 van het BFB geeft aan hoe de Belastingdienst omgaat met vaststellingsovereenkomsten. In dit artikel wordt een verbod op het opnemen van een geheimhoudingsbepaling opgenomen. Dit wordt ook verwerkt in de model vaststellingsovereenkomst. Via het wijzigingsbesluit zal eveneens worden bepaald dat de inspecteur geen beroep zal doen op afspraken, gesloten voor 2 december of publicatie van het besluit, inhoudende een geheimhouding van de inhoud van de overeenkomst die verder strekken dan de wettelijke geheimhoudingsplicht. Hiermee wordt tegemoetgekomen aan de wens van Omtzigt dat iedereen zich vrij voelt om de zwijgplicht te doorbreken. Het wijzigingsbesluit treedt een dag na publicatie in de Staatscourant in werking en werkt terug tot en met 2 december 2020.

Wijziging Besluit bestuursrecht Toeslagen

Het Besluit bestuursrecht Toeslagen bevat geen bepaling over vaststellingsovereenkomsten of geheimhouding van bepaalde afspraken. In het besluit wordt derhalve een nieuwe bepaling toegevoegd over vaststellingsovereenkomsten met een verbod op het opnemen van een geheimhoudingsbepaling. Via het wijzigingsbesluit zal eveneens worden bepaald dat Toeslagen geen beroep zal doen op afspraken, gesloten voor 2 december of publicatie van het besluit, inhoudende een geheimhouding van de inhoud van de overeenkomst die verder strekken dan de wettelijke geheimhoudingsplicht. Het wijzigingsbesluit treedt een dag na publicatie in de Staatscourant in werking en werkt terug tot en met 2 december 2020.

Douane

Douane kent geen soortgelijk besluit als het BFB (of voor Toeslagen). Een wijziging is dan ook niet aan de orde. Binnen Douane is het geen gangbare praktijk dat er vaststellingsovereenkomsten worden afgesloten. Omdat niet kan worden uitgesloten dat er in een individueel geval een vaststellingsovereenkomst is of wordt afgesloten, worden de medewerkers meegenomen in de interne berichtgeving over het verbod op zwijgclausules. Zie hieronder.

Interne communicatie

Om medewerkers van de Belastingdienst op de hoogte te brengen wordt via een Beeldkrantbericht aandacht gegeven aan de toezegging dat we vanaf heden dergelijke clausules niet meer zullen opnemen. Binnen de vaktechnische lijnen van de Belastingdienst (inclusief Toeslagen en Douane) is op 9 en 10 december een instructie over de toezegging verspreid. De managementlijnen worden eveneens geïnformeerd.



Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

*1 gezeg my overzicht van welke
notitie toeel. specifiek gelden
van TOL/Douane*

Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043)

Aanleiding

Tijdens het AO van 2 december zijn er door u (de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst) 18 toezeggingen gedaan. Een aantal van die toezeggingen bestaan uit een 'a' en een 'b'. In de bijlage treft u het overzicht van deze toezeggingen aan, inclusief de eigenaar, het tijdpad en de betrokken directies. Waar het tijdpad nog nader te bepalen is, maken we dit tijdpad concreet voor het kerstreces.

Twee van deze toezeggingen worden onmiddellijk opgepakt: 1043 (6a) en zwijgclausules (17). Hieronder vindt u kort uiteengezet hoe deze twee toezeggingen worden nagekomen.

Kern

De toezegging van de Stas FB over het niet meer opnemen van zwijgclausules wordt als volgt nagekomen.

Zwijgclausules

Artikel 26 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht geeft aan hoe de Belastingdienst omgaat met vaststellingsovereenkomsten. In dit artikel zal een verbod op het opnemen van een zwijgclausule worden opgenomen, in combinatie met een bepaling die aangeeft dat voor zover daarvan sprake is in een reeds overeengekomen vaststellingsovereenkomst, de inspecteur geen beroep zal doen op een zwijgclausule (waarmee tegemoet wordt gekomen aan de wens van Omtzigt dat iedereen zich vrij voelt om de zwijgplicht te doorbreken). Dit wordt ook verwerkt in de model vaststellingsovereenkomst. Voor de Belastingdienst zullen wij dit regelen in het Besluit Fiscaal Bestuursrecht. Een vergelijkbare wijziging zal worden opgenomen in het Besluit bestuursrecht toeslagen. Voor douane moet worden gezien of hiervoor ook een douane-pendant is. Bovenstaande moet nog nader worden uitgewerkt.

We zullen dit ook opnemen in een (verzamel)Kamerbrief die voor het AO Toeslagen van 15 december naar de Kamer gaat. Om medewerkers van de Belastingdienst op de hoogte te brengen van de toezegging wordt via een Beeldkrantbericht en een instructie vanuit de lavaco's aandacht gegeven aan de toezegging dat we vanaf heden dergelijke clausules niet meer zullen opnemen (zo we dit al doen).

1043

Mevrouw Leijten geeft aan dat mensen nog steeds geconfronteerd worden met de gevolgen van AKI-codes 1043 en 1044. "Het kan zo zijn dat we dit proces hebben stopgezet of betere waarborgen instellen, maar hoe gaan we om met mensen die

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

T
@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
3 december 2020

Notitienummer
2020-0000242322

Auteur
W.F. Nijmeijer
van
Directeur UHB

Bijlage:
1 (lijst met toezeggingen AO
van 2 december)

*In welke
gevallen
zijn dat
soort
clausules
opgenomen?*

er al onder vallen (uit het verleden)” is de vraag van Leijten. De hulpdienst van de SP helpt bijvoorbeeld mensen met het invullen van de aangifte, maar wordt aangemerkt als facilitator van fraude en wordt nog jaren achtervolgd door code 1043 volgens Leijten. Dit loopt nog door tot heden aldus de SP en verzoekt de staatssecretaris dan ook tot het stoppen met dit soort mechanismen.

In de Kamerbrief van 13 oktober staat geschreven dat in ieder geval voor de duur van het vervolgonderzoek naar AKI-codes 1043 en 1044¹ vier maatregelen worden genomen.

Op dit moment worden geen AKI-codes 1043 of 1044 aan aangiften gekoppeld. Deze periode stopt zodra helder is welke waarborgen getroffen kunnen worden die de toekenning van deze projectcode aan aangiften op een rechtstatelijke wijze kunnen garanderen.

De drie overige maatregelen zien op aangiften die al een koppeling hebben met projectcode 1043 of 1044; dit zijn dus lopende zaken. Het betreffen de volgende maatregelen.

- De Belastingdienst is extra alert op signalen van burgers die aangeven dat ze in hun ogen onterecht worden bevraagd en gevolgd door de Belastingdienst. Een signaal kan een klacht, aangifte, bezwaar of anderszins zijn. Medewerkers van de Belastingdienst die signalen ontvangen, moeten deze melden aan de betreffende specialisten en daarbij ook stukken die zij van de burger hebben ontvangen meesturen. Deze signalen worden opgepakt met prioriteit en er wordt een centrale analyse van gemaakt. De specialisten die deze signalen ontvangen, kunnen contact opnemen met de betreffende burger om te informeren over de verdere afhandeling van het signaal.
- Ook wordt de beoordeling van uitgeworpen aangiften, die op basis van een voorgaand jaar een AKI-codes 1043 of 1044 heeft gekregen, extra getoetst door fiscaal-rechtelijke vakspecialisten. Door deze extra toets wordt een waarborg ingebouwd ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces van projectcode 1043. NB. Er wordt dus extra getoetst of er een objectieve reden is de aangifte uit te werpen voor toezicht. Het gaat hierbij dus niet om een extra beoordeling van de aangifte zelf.
- Ook werkt de Belastingdienst aan nieuwe handleidingen, waarin de waarborgen duidelijker worden verwoord.

Bovenstaande zal ook worden toegelicht in de kamerbrief voorafgaand aan het notaoverleg.

¹ AKI 1043 is een behandelvoornemen voor aangiften van belastingplichtigen waarbij vermoedelijk sprake is van individuele systeemfraude of van georganiseerde systeemfraude via een facilitator. AKI 1044 wordt gebruikt voor aangiften van belastingplichtigen waarvan de fiscaal dienstverlener of facilitator in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken. Beide AKIs worden gebruikt binnen projectcode 1043.

Toezegging AO Belastingdienst en Belastingen 2 december	Eigenaar	Tijdpad	Directie	<i>betrokken directies</i>
1. Brief begin 2021 over voortgang uitvoering motie Slootweg (ombudsman belastingzaken)	BOA	Begin 2021		FJZ, UHB en TSL
2. Brief onafhankelijke ophanging inspectie voordat kwartiermaker aan de slag gaat.	BOA	voor aan de slag gaat		UHB en C&F
3a. Benutten kennis die binnen BD aanwezig is: onderzoeken consultancyclubs	BD	Nader te bepalen	I&S en UHB	
3b. Benutten kennis binnen BD die binnen BD aanwezig is: leemlaag/feedbackloops	BD	Nader te bepalen	UHB	cdO&P
4a. Schriftelijke beantwoording vragen Ladders over ontvlechting in relatie tot motie Bruins.	 ontvlechting/BD	voor Kerst		DB/FRI
4b. Vanwege vraag Snels ook terugkomen op de pijlers: vijfde pijler (dienstverlening en rechtsstatelijkheid). <i>+nadenken over VGR</i>	BD	Eind januari richting stassen	C&F+UHB (vanwege VGR, beheerst vernieuwen en dienstverlening) en FJZ (vanwege rechtsstatelijkheid)	DB/FRI
5. Voorafgaand aan het notaoverleg op 1 februari over 'fraudeopsporing en gebruik van tweede nationaliteit door de Belastingdienst' stuurt de Staatssecretaris een brief met daarin: - o stand van zaken FSV en het programma Herstellen, Verbeteren en Borgen - o het fraudebeleid van de Belastingdienst - o gebruik van 'zwarte' lijsten - o Opzet/Grove schuld bij Blauw - o CAF buiten toeslagen	BD	ruim voor notaoverleg van 1 februari	UHB+IV&D + programma HVB + DB/FRI/Team gegevens	

6a. Staatssecretaris gaat na hoe wordt omgegaan met bestaande gevallen in het kader van 1043; zoals de hulpdienst van de SP die mensen helpt met het invullen van de aangifte, maar wordt aangemerkt als facilitator van fraude en nog jaren achtervolgd wordt door AKI-codes volgens Leijten. De SP verzoekt dan ook tot het stoppen met dit soort mechanismen.	BD	Z.s.m. achterhalen, uitkomst eventueel mee in brief onder 5 of apart	UHB + betrokken directies	
6b. Staatssecretaris gaat na hoe het staat met casuïstiek die is genoemd door de leden Leijten en Omtzigt over: (1) foto's van stalkende buurman, (2) onschuldige op 'zwarte lijsten' en (3) slachtoffers seksueel misbruik.	BD	Z.s.m. casuïstiek achterhalen, uitkomst eventueel mee in brief onder 5 of apart	P + betrokken directies	VT
7. Overdrachtsdossier voor opvolger wordt actief met Kamer gedeeld	BOA	na kabinetsformatie		DJZ En DB
8. Reactie op FD-artikel over fout in vaststelling rendementen box 3	FZ	deze week (4 december)	AFP	DB/AV
9. CPB vragen box 3-rendementen te verifiëren	FZ	n.t.b.	AFP	DB/AV
10. Samen met minister van SZW werken aan unilaterale oplossing Rijnvarenden	BD	Voor het verkiezingsreces	FJZ	FZ/IZV
11a. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: 18 miljoen Toeslagen-compensatie	BD	Loopt mee in VGR KOT	UHT, TSL	DB/FRI/Team Toeslagen
11b. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: leenbijstand, wat is er gedaan met de 5 miljoen?	BD	Nader te bepalen	UHT, TSL	DB/FRI/Team Toeslagen
11c. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: stavaza vervolgingskosten	BD	In een brief verwijzen naar 'novemberbrief'	UHT, TSL	DB/FRI/Team Toeslagen
12. Nijboer: brief over zorgen privacybescherming binnen BD, gerelateerd aan broedkamer.	BD	Dit wordt meegenomen in brief voor notaoverleg, zie 5.	IV&D + UHB	DB/FRI/Team Gegevens
13. Voor verkiezingen over voortgang actualisatie forfaits	FZ	Voor verkiezingen	AFP, DB	

14.a Nijboer: toegezegde informatie als het gaat om ATAD en woningcorporaties	FZ	nader te bepalen	DB/Winst	
14.b Nijboer: toegezegde informatie/onderzoek beëdigden belastingadviseurs	FZ	Korte termijn een passage voor een brief	AFP	DB
15. Reactie Omtzigt op mogelijke hardheid autobelastingen en Zvw-premie in relatie tot personeelsraadsheren	BD	Evt. icm toezegging 6	UHB	IZV/VB
16. Reactie op datering brieven Belastingdienst zoals gevraagd door Lodders.	BD	Nader te bepalen	CAP	DJZ
17. Omtzigt wil dat publiekelijk wordt opgeschreven dat zwijgcontracten eenzijdig verbroken kunnen worden zonder rechtsgevolgen.	BD	Voor AO van 15 december wordt dit in een brief aan de Kamer verzonden	FJZ	DJZ
18. Omtzigt wil graag een reactie op lage Gerealiseerde Incasso opbrengsten FIOD (2 ^e VGR).	BD	Dit wordt meegenomen in brief voor notaoverleg, zie 5.	UHB + C&F	FIOD

Verzoekoverzicht

Werkmap

Onderwerp: 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)
 Nummer: 2020-0000026553
 Werkstroom: Eigen parafen-werkstroom

Algemeen taakverzoek

BDG: Uitgezet bij BK 4/12

Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet

Verzendverzoek

Behandelfase

Stap 0001	
Inhoudelijk behandelen	
Behandelaar:	(UITVOERINGSBELEID)
Afdeling:	DGBD/UHB
Start:	03-dec.-2020, 10:02
Einde:	04-dec.-2020, 11:44
Afrondverzoek:	Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet,
Beslissing:	Kiezen parafeerder(s)

Stap 0001.1	
Geïnformeerde:	IRF/VT
Afdeling:	IRF
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.2	
Geïnformeerde:	HDFEZ/Stukken VT
Afdeling:	HDFEZ
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.3	
Geïnformeerde:	DGBD/MT FJZ Paraferen
Afdeling:	DGBD/MT FJZ
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.4	
Geïnformeerde:	Paraferen
Afdeling:	DGFZ
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.5	
Geïnformeerde:	BDG Paraferen
Afdeling:	DGBD/BDG
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Parafeerfase

Stap 0002	
Parafeertaak	
Parafant:	UHB Paraferen
Afdeling:	DGBD/UHB
Start:	04-dec.-2020, 11:44
Startverzoek:	Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet,
Einde:	04-dec.-2020, 11:55
Beslissing:	Paraferen

Werkmap

Onderwerp: 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)
 Nummer: 2020-0000026553
 Werkstroom: Eigen paraferen-werkstroom

Parafeerfase

Step 003	Parafeermap
Parafant:	C&F KOP Paraferen
Afdeling:	DGBD/C&F Financieel
Start:	04-dec.-2020, 11:55
Einde:	04-dec.-2020, 13:09
Beslissing:	Paraferen

Step 004	Parafeermap
Parafant:	Paraferen
Afdeling:	DGBD
Start:	04-dec.-2020, 13:09
Einde:	04-dec.-2020, 15:02
Afrondverzoek:	Via mobiel paraferen app : Graag akties allemaal smart definiëren en heldere eindverwoordelijke en deadline. In de coverletter worden AKI en project codes door elkaar gehaald. Graag corrigeren en juist bij dit onderwerp correct weergeven.
Beslissing:	Timing is veel te laat Afkeuren

Behandelfase

Step 005	Inhoudelijk behandelen
Behandelaar:	(UITVOERINGSBELEID)
Afdeling:	DGBD/UHB
Start:	04-dec.-2020, 15:02
Startverzoek:	Via mobiel paraferen app : Graag akties allemaal smart definiëren en heldere eindverwoordelijke en deadline. In de coverletter worden AKI en project codes door elkaar gehaald. Graag corrigeren en juist bij dit onderwerp correct weergeven.
	Timing is veel te laat

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)

Nummer: **2020-0000026553**

Algemeen taakverzoek: BDG: op verzoek geparafeerd. Definitieve versie afgestemd met LG 8/12

BDG: advies tot paraferen, IB. 8/12

WN (UHB): Toezeggingen nogmaals teruggeluisterd en gecontroleerd. Overzicht waar mogelijk aangevuld (met name: tijdspaden, nader te bepalen). Projectcodes/AKI 1043 aangepast. Waar het tijdspad nog nader te bepalen is, maken we dit tijdspad concreet voor het kerstreces. Afgestemd met (BDG) en (UHB). 7/12

BDG: Uitgezet bij BK 4/12

Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet

Document: Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043) (2020-0000242322)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(UITVOERINGSBELEID)	08-12-2020, 13:01	Parafieren

Laatste wijziging: (BOA/Advies) op 09-12-2020, 15:49

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: 27287 Verbod opnemen zwijgclausules
Nummer: 2020-0000027287
Algemeen taakverzoek: BDG: reeds per emailakkoord gegaan. Doorgezet in digidoc. LG 11/12

Document: Notitie Toezegging AO 2 dec verbod op zwijgclausules (2020-0000246537)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	11-12-2020, 12:22	MT FJZ Paraferen
(FISCALITEIT)	11-12-2020, 12:20	FJZ Paraferen
(UITVOERINGSBELEID)	11-12-2020, 12:15	Paraferen

Laatste wijziging: (BOA/Advies) op 11-12-2020, 15:28

Document: Verwijderen: Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043) (2020-0000246564)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	11-12-2020, 12:22	MT FJZ Paraferen
(FISCALITEIT)	11-12-2020, 12:20	FJZ Paraferen
(UITVOERINGSBELEID)	11-12-2020, 12:15	Paraferen