JAARVERANTWOORDING Belastingdienst 2012

d.d. 14 maart 2013

Inhoudsopgave

Voorwoord van de Belastingdienst 3

1. Beleidsverslag 4

2. Bedrijfsvoeringsmededeling 13

3. Productietabellen 16

4. Samenwerking UWV en Belastingdienst in de loonaangifteketen 28

5. Jaarrekening 30

1874443 00744

Lectori salutem,

Bij de aanbieding van het Beheersverslag Belastingdienst 2011 heeft de Staatsecretaris de Tweede Kamer medegedeeld dat de verantwoording over de Belastingdienst met ingang van het jaar 2012 volledig via het Jaarverslag van het ministerie van Financiën (IXB) gaat lopen. Het Beheersverslag Belastingdienst als aanvullende verantwoording op het Jaarverslag IXB naar de Tweede Kamer houdt daarmee op te bestaan.

Over 2012 is de Jaarverantwoording Belastingdienst opgesteld. Met deze jaarverantwoording wordt voldaan aan de specifieke verantwoordingsafspraken, die met derdenorganisaties zijn gemaakt over de werkzaamheden die de Belastingdienst voor deze organisaties verricht. De verantwoording is uitsluitend bedoeld voor intern gebruik.



1874443 00744

1. BELEIDSVERSLAG

1.1. COMPLIANCE

De Belastingdienst richt zich op het vergroten van de mate van zekerheid over de belastingontvangsten en het terugbrengen van de nalevingstekorten. De Belastingdienst werkt vanuit handhavingsregie. Dit is het bewust kiezen welke instrumenten in welke combinatie en met welke diepgang, worden ingezet om in een bepaalde situatie verbetering in het nalevinggedrag te bereiken dan wel goed gedrag te ondersteunen. Een subjectgerichte aanpak, gericht op het beïnvloeden van het gedrag van (groepen van) belastingplichtigen staat daarbij steeds meer voorop. De Belastingdienst bevordert compliance door goede dienstverlening te leveren, adequaat toezicht uit te oefenen, massale processen efficiënt en soepel uit te voeren en zo nodig naleving strafrechtelijk af te dwingen. Compliance wordt afgemeten aan de mate waarin burgers en bedrijven tijdig, juist en volledig aangifte doen en tijdig betalen. Bij gelegenheid van de behandeling van het Belastingplan 2013 is de Tweede Kamer geïnformeerd over de meest recente stand van deze indicatoren.

Externe factoren zijn de economische ontwikkelingen, de complexiteit van de (fiscale) wet- en regelgeving, Europese en internationale samenwerking en de autonome ontwikkeling van het werkpakket van de Belastingdienst. Deze worden toegelicht in de Miljoenennota.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicatoren (in percentage)	0-meting 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	92	93	93	93
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	87	90	88	88
Belasting betalen betekent iets bijdragen	31	35	34	37
Ervaren kans op ontdekking	86	86	84	81

Bron: Fiscale monitor

Toelichting

De mate van compliance wordt jaarlijks getoetst door middel van een set enquêtevragen aan burgers en bedrijven in de Fiscale Monitor. Dit is een onderzoek naar een breed scala van onderwerpen onder de doelgroepen particulieren, toeslaggerechtigden, ondernemers, douaneklanten, fiscaal dienstverleners en de toeslagen intermediairs. De belastingmoraal is gemeten door middel van het voorleggen van een aantal stellingen, waarbij gevraagd is in hoeverre men het ermee eens of oneens is. De stellingen zijn samengevoegd tot een index. Een hogere score betekent een sterkere belastingmoraal. Ten opzichte van 2010 en 2011 is deze index in 2012 licht toegenomen (van 3,9 naar 4,0) op een schaal van 1 tot 5, waarbij intermediairs voor toeslagen het hoogst scoren (4,3) en particulieren en toeslaggerechtigden het laagst (3,7). De ervaren kans op ontdekking op belastingfraude scoort ten opzichte van voorgaande jaren iets lager. De uitkomst blijft binnen de bandbreedte van de doelstelling (75-85%). Ondernemingen schatten de pakkans het grootst (85%), gevolgd door toeslagen intermediairs (83%). Fiscaal adviseurs, die de vragen met het oog op particuliere belastingplichtigen beantwoord hebben, veronderstellen de kans op ontdekking het kleinst (69%).

1874443 00744

1.2. DIENSTVERLENING

De Belastingdienst bevordert met passende dienstverlening dat burgers en bedrijven hun wettelijke verplichtingen nakomen.

Doelbereiking

Veel, maar niet alle doelstellingen zijn gerealiseerd. De afhandeling van klachten en bezwaren is niet binnen de Awb-termijn gerealiseerd. Bij de prestatie-indicator klanttevredenheid Telefonie is meer gerealiseerd dan in de streefwaarde was opgenomen. De overige realisaties zijn op niveau.

Realisatie meetbare gegevens[1]

Prestatie-indicator (in%)	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Streefwaarde 2012	Realisatie 2012
Bereikbaarheid Belastingtelefoon (BT)	81	74	83	82	80-85	82
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen BT	74	81	87	87	80-87	86
Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn	83	87	87	94	95-100	94
Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn	88	94	98	96	98-100	95
Klanttevredenheid						
Internet	n.v.t.	n.v.t.	89	90	80-90	90
Balie	n.v.t.	n.v.t.	91	76	80-90	89
Telefonie	n.v.t.	n.v.t.	78			
- Algemeen				82	70-80	81
- Intermediairs				82	80-90	87

Bron: Fiscale monitor en Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

De bereikbaarheid van de BelastingTelefoon is in 2012 is op hetzelfde niveau gebleven ten opzichte van 2011 (82%). In 2012 zijn 15,3 miljoen gesprekken binnengekomen, een kleine half miljoen minder dan in 2011. De gemiddelde wachttijd (70 seconden) is verbeterd ten opzichte van 2011 (89 seconden).
De kwaliteit beantwoording fiscale vragen betreft de 10 meest gestelde vragen. De realisatie scoort met 86% binnen de streefwaarde.
De afdoening van bezwaarschriften is ten opzichte van 2011 gelijk gebleven en komt net onder de bandbreedte uit. Dit houdt verband met een toename van het aantal ontvangen bezwaarschriften die veroorzaakt is door de campagne tijdige aangifte, het ambtshalve opleggen van aanslagen over meer jaren en het verscherpte boetebeleid.
In 2012 zijn 9% meer klachten ingediend dan in 2011. Deze stijging wordt verklaard door de maatregelen die bij de BelastingTelefoon zijn getroffen om de klachtherkenning te verbeteren en het makkelijker te maken telefonisch een klacht in te dienen. De kwantitatieve score ligt ongeveer op het hetzelfde niveau als vorig jaar.
De klanttevredenheid over internet, balie en telefonie wordt gemeten in de Fiscale Monitor. De in de tabel opgenomen realisatie heeft betrekking op klanten die neutraal tot zeer positief scoren.

[1] De streefwaarden van de Belastingdienst worden voor zover mogelijk weergegeven in bandbreedtes. Hiermee geeft de Belastingdienst per prestatie-indicator aan wat de onder- en de bovengrens is.

1874443 00744

1.3. TOEZICHT EN OPSPORING

De Belastingdienst oefent adequaat toezicht uit en dwingt, zo nodig, naleving af zodat burgers en bedrijven hun wettelijke verplichtingen nakomen.

Doelbereiking

De doelstellingen voor fiscaal toezicht zijn grotendeels gerealiseerd. De doelstelling voor toeslagen is gerealiseerd. De Douane heeft de doelstellingen gerealiseerd.

Algemeen

Op 21 juni 2012 heeft de staatssecretaris van Financiën het rapport 'Fiscaal toezicht op maat' van de Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst (Commissie [redacted] aangeboden aan de Tweede Kamer. De Commissie heeft het horizontaal toezicht door de Belastingdienst geëvalueerd en aanbevelingen gedaan voor verbetering van de handhaving door de Belastingdienst. De Commissie bepleit een verdere ontwikkeling van de handhavingsregie. Daarbinnen past de verdere ontwikkeling van horizontaal toezicht om de voordelen ervan voor zowel bedrijfsleven als Belastingdienst beter te benutten. Naast horizontaal toezicht blijft de noodzaak om te investeren in verticaal toezicht. Voor de komende jaren wordt ook hieraan concreet invulling gegeven.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Streefwaarde 2012	Realisatie 2012
Aantal zeer grote ondernemingen en middelgrote ondernemingen onder horizontaal toezicht:						
• ZGO				781	n.v.t.	720
• MGO				2.497	n.v.t.	2.540
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant (*1000)	n.v.t.	n.v.t.	6	33	50-75	87
Percentage contacten met starters; startersbezoeken en klant-gesprekken (ten opzichte van het totaal aantal starters);				20%	15-25%	23%
Tijdigheid aangiften: Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (OB)				64%	50-60%	69%
Tijdigheid aangiften: Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (LH)				93%	90-95%	90%
Tijdigheid aangiften: Percentage bereikte belasting-plichtigen na verzuim (IH niet winst)				87%	90-95%	74%
Tijdigheid betalen: Achterstand invordering (in %)	2,2	2,4	2,5	2,4	2,5-3,0	2,3

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

In de tabel zijn de aantallen opgenomen van de grote ondernemingen (ZGO) respectievelijk middelgrote ondernemingen (MGO) die onder horizontaal toezicht vallen. Eén van de aanbevelingen van de Commissie [redacted] is de effectmeting verder te ontwikkelen. De indicator zoals opgenomen in de begroting 2012, biedt naar de mening van de Commissie in dit opzicht onvoldoende inzicht. De Belastingdienst is bezig met het ontwikkelen van nieuwe prestatieindicatoren die een beter inzicht geven in de effectiviteit

1874443 00744

van het horizontaal toezicht. Met horizontaal toezicht wil de Belastingdienst zicht krijgen op de mate waarin het bedrijf zelf fiscaal in control is. Het aantal zeer grote ondernemingen onder horizontaal toezicht is ten opzichte van 2011 licht afgenomen. De oorzaak hiervan ligt in het aanscherpen van de richtlijnen en het strakker hanteren van de normen voor horizontaal toezicht.
Het aantal MKB-ondernemingen, dat deelneemt aan een intermediair convenant is toegenomen van 33.000 in 2011 tot ruim 87.000.
De aanpak voor de contacten met starters is preventief gericht op het voldoen aan aangifte- en betalingsverplichtingen. De doelstelling hiervoor is gerealiseerd.
Voor de tijdigheid van aangiften is in 2012 een actief beleid gevoerd door zo snel mogelijk contact op te nemen met belastingplichtigen die verzuimen op tijd aangifte te doen. De doelstellingen voor bereikte belastingplichtigen na verzuim OB en LH zijn gerealiseerd. Het te bereiken percentage belastingplichtigen na verzuim IH niet winst is lager dan de verwachting was. De geplande activiteiten (belacties, versturen van herinneringen en aanmaningen) zijn uitgevoerd maar hebben niet geleid tot de realisatie van de doelstelling. In absolute zin is het aantal belastingplichtigen dat te laat aangifte heeft gedaan gedaald tot 315.000 (2011: 400.000). Voor aangiften die niet tijdig zijn binnengekomen heeft de Belastingdienst ambtshalve aanslagen opgelegd. Ook zijn boetes opgelegd aan belastingplichtigen die niet tijdig aangifte doen.
Een gedeelte van de burgers en bedrijven betaalt niet of niet tijdig hun belastingen. De Belastingdienst neemt invorderingsmaatregelen om achterstallige vorderingen alsnog te innen. De betalingsachterstand wordt weergegeven als een percentage van de totale belasting- en premieontvangsten en betreft de belastingmiddelen IH/ZVW, LH, MB, OB en Vpb. De betalingsachterstand is in 2012 ten opzichte van 2011 licht gedaald, ondanks een stijgend aanbod aan klanten met een betalingsachterstand.
De overige resultaten van de Belastingdienst op het gebied van invordering staan weergegeven in onderstaande tabel. Het percentage oninbare vorderingen betreft alle belastingmiddelen.

Resultaten invordering					
	2008	2009	2010	2011	2012
Betalingsachterstand in bedragen (x € miljoen)	3.955	3.965	4.285	4.280	4.201
Oninbare vorderingen (%)	1,3	1,1	1,0	1,0	1,0

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Naast tijdigheid van de aangifte en tijdigheid van betaling is uiteraard ook de juistheid en volledigheid van de aangifte een belangrijk aspect van het toezicht door de Belastingdienst. De inspanning van de Belastingdienst is hierbij gericht op beïnvloeding en ondersteuning bij het juist doen van aangifte. De belangrijkste pijlers hiervoor zijn de vooraf ingevulde aangifte, het geautomatiseerd controleren en het doorvoeren van trefzekere correcties op aangiften en een thematische aanpak op de grootste nalevingstekorten.
Voor het uitvoeren van trefzekere correcties is de Belastingdienst in oktober 2012 gestart met een proef massaal automatisch corrigeren. Ruim 195.000 mensen ontvingen een correctiebrief waarin een afwijking op het punt van loon en/of pensioen werd meegedeeld.
Via controles die de Belastingdienst uitvoerde met contra-informatie van onder andere werkgevers en uitkeringsinstanties is vastgesteld in welke gevallen looninkomsten niet zijn opgegeven. Een eerste analyse wijst uit dat het hierbij voornamelijk gaat om mensen

1874443 00744

die te snel hun aangifte hebben willen insturen of dat er sprake was van een vergissing. Daarnaast hebben mensen zichzelf benadeeld door de al ingehouden loonheffing niet in te vullen. De Belastingdienst heeft beide zaken gecorrigeerd.

Bij het toezicht op de juistheid en volledigheid van de aangifte vormen het opsporen van onbekende belastingplicht en het tegengaan van onterechte registratie voor Belastingteruggaven speerpunten. Als belangrijkste resultaten kunnen worden vermeld:

- *Identiteitsfraude*

Slachtoffers van identiteitsfraude zijn snel geholpen door het herstellen van gegevens, zodat betalingen naar de juiste persoon kunnen worden hervat. In 2012 hebben zich ongeveer 200 slachtoffers gemeld. Verzoeken tot wijziging van bankrekeningnummer waarop de Belastingdienst uitbetaalt, worden pas verwerkt nadat de burger dit schriftelijk heeft bevestigd.

- *Inkomstenbelasting*

In de inkomensheffing is gewerkt aan het detecteren van fraudegevallen door gebruik te maken van contra-informatie. In 2012 is hierdoor voor een bedrag van ruim € 131 miljoen aan uitbetalingen voorkomen.

- *Omzetbelasting*

Btw-nummers waarvoor langer dan een jaar nihilaangiften worden ingeleverd, worden na beoordeling afgevoerd. In 2012 zijn hierdoor ruim 65.000 btw-nummers daadwerkelijk afgevoerd. Daarnaast worden nog zo'n 27.000 risicovolle btw-nummers permanent gemonitord. De opbrengst hiervan bedroeg het afgelopen jaar € 14 miljoen. In 2012 zijn bij de aanpak van de intracommunautaire btw-fraude (carrouselfraude) 441 ondernemingen stopgezet (btw-nummer ingetrokken naar aanleiding van fraudesignaal). Met ingang van 1 juni 2012 is het toegestaan dat voor de handel in mobiele telefoons en computeronderdelen een verleggingsregeling wordt toegepast. De btw-plicht wordt dan verlegd van leverancier naar afnemer.
Nederland is internationaal actief op het terrein van fraudepatronen en kennisuitwisseling, zowel in Eurofisc-verband als ook in Benelux-verband.

- *Buitenlands vermogen*

In 2012 hebben in totaal 311 belastingplichtigen gebruik gemaakt van de mogelijkheid alsnog aangifte te doen over verzwegen vermogen van in totaal € 197 miljoen. Het totaal ingekeerde vermogen vanaf 2005 bedraagt € 3,4 miljard, verdeeld over 14.385 inkeerders. Tot en met 2012 zijn aanslagen opgelegd ten bedrage van € 860 miljoen (inclusief rente en boete).

- *Afgezonderde Particuliere Vermogens (APV's)*

Voor de aanpak van de APV's is het op 1 januari 2010 in werking getreden wettelijke stelsel, gericht op transparantie van deze buitenlandse rechtsvormen (Stiftungen, trusts), van groot financieel belang. Het vermogen en inkomen in zo'n buitenlands rechtsfiguur worden daarbij toegerekend aan de inbrenger van het vermogen. De belastingopbrengst is over de periode 2008-2012 inmiddels bijna € 520 miljoen.

1874443 00744

Volumeontwikkeling

Belastingplichtigen zijn de particulieren en ondernemers die wettelijk verplicht zijn aangifte te doen. Het aantal belastingplichtigen is in 2012 gedaald door het afvoeren van belastingplichtigen die meerdere jaren een zogeheten nihilaanslag hebben ontvangen. Het aantal ingediende aangiften inkomstenbelasting (11 miljoen) ligt overigens hoger dan het aantal belastingplichtigen omdat vrijwillige aangiften ook deel uitmaken van de aangiftestroom.
De afname van het aantal toeslaggerechtigden is grotendeels veroorzaakt door het lager aantal uitbetalingen van zorgtoeslag (5,0 miljoen in 2012 en 5,3 miljoen in 2011).
De ontwikkeling van het aantal belastingplichtigen en toeslaggerechtigden over de afgelopen jaren is zichtbaar gemaakt in onderstaande tabel:

Volumeontwikkeling belastingplichtigen en toeslaggerechtigden (belastingjaar t-1) (x 1.000)					
	2008	2009	2010	2011	2012
Belastingplichtigen IB/IH	9.696	8.644	8.526	8.408	8.003
Belastingplichtigen Vpb	791	810	817	838	853
Inhoudingsplichtigen LB/LH	619	627	629	642	638
Inhoudingsplichtigen OB	1.408	1.453	1.505	1.558	1.571
Aanvragen toeslagen	7.664	7.574	7.774	7.723	7.445

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toeslagen

Prestatie-indicator	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Streefwaarde 2012	Realisatie 2012
Toeslagen	n.v.t.	Deels behaald	Deels behaald	Grotendeels behaald	Het toezicht wordt volgens planning uitgevoerd	Behaald

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

Het toezicht op toeslagen vindt plaats op basis van een met de betrokken beleidsdepartementen afgestemd toezichtplan. De kern van het toezicht is het administratieve toezicht dat bestaat uit massale vergelijkingen tussen de gegevens uit de aanvragen en gegevens van derde-instanties waaruit de onjuistheid van of twijfel over een aanvraag kan blijken. In circa 15% van de aanvragen kinderopvangtoeslag is sprake van gastouderopvang. In deze situaties kan de Belastingdienst praktisch gezien de juistheid van de opgegeven uren niet objectief vaststellen. Over dit deel van de uitbetalingen (circa € 248 mln.) bestaat daarom een inherente onzekerheid over de rechtmatigheid.
Het toezicht over het toeslagjaar 2010 is grotendeels afgerond in 2012. Er zijn ruim 6,9 miljoen huur- en zorgtoeslagen definitief toegekend (96%). Verder zijn er circa 0,4 miljoen toeslagen kinderopvang (70%) en 1,0 miljoen aanvragen kindgebonden budget (97%) definitief vastgesteld. Voor het toeslagjaar 2011 zijn in 2012 meer dan 6 miljoen huur- en zorgtoeslagen (80%), 158.000 toeslagen kinderopvang (28%) en ruim 0,8 miljoen aanvragen kindgebonden budget (79%) definitief vastgesteld.
Het jaar 2012 stond in het teken van de succesvolle introductie van het nieuwe Toeslagensysteem. Met het nieuwe systeem gaat Toeslagen de juistheid van grondslagen in toenemende mate in de voorschotfase toetsen en worden alle gegevens van burgers

aan een vorm van massaal toezicht onderworpen. Hierdoor kan het bedrag aan terugvorderingen bij de definitieve afhandeling worden gereduceerd.
Naast het massaal geautomatiseerde toezicht met het nieuwe toeslagensysteem zijn voor het toeslagjaar 2012 circa 170.000 aanvragen aan andere vormen van actueel toezicht onderworpen. Extra aandacht was er bijvoorbeeld voor de juistheid van het schatten van inkomens door aanvragers die hun inkomen eerder te laag hadden ingeschat. In 2012 zijn circa 43.000 voorschotten huur- en zorgtoeslag en kindgebonden budget stopgezet en teruggevorderd. Het met deze toeslagen corresponderende jaarrecht bedraagt € 26 mln. Daarnaast zijn 118.000 toeslagaanvragers aangeschreven die de afgelopen jaren steeds werden geconfronteerd met een grote terugvordering. Deze burgers is gevraagd hun inkomen opnieuw te schatten en voor zover van toepassing het nieuwe inkomen door te geven aan de Belastingdienst. Ultimo 2012 hadden circa 20.000 burgers hun inkomen gewijzigd. Bij toeslagen zijn door gebruik te maken van fraudesignalen van andere intelligenceteams binnen de Belastingdienst circa 5.900 fraudeposten behandeld met een financieel belang van ruim € 55 mln.
Tot slot is controle uitgevoerd op de zorgverzekerdheid van aanvragers gedurende het toeslagjaar. In 2012 zijn circa 8.500 aanvragen gestopt. Hiermee was een financieel belang gemoeid is van ruim € 6 mln.

Douane

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Streefwaarde 2012	Realisatie 2012
Controles op de goederenstromen	n.v.t.	305.000	330.000	342.000	295.000-365.000	352.000
Gecertificeerde goederenstromen				51%	>70%	85%
Controles op passagiersvluchten				12.500	12.000-15.000	13.100

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

In het streven naar efficiënt toezicht wordt onder andere rekening gehouden met de mate waarin voor de betrouwbaarheid van de administratie kan worden gesteund op een stelsel van interne beheersingsmaatregelen. Dat kan resulteren in certificeringen of convenanten. Een bedrijf dat het certificaat van Authorized Economic Operator verkrijgt (gebaseerd op Europese wetgeving), voldoet aan een aantal gestelde eisen waardoor een lichter controleregime van toepassing is. Daardoor kan het logistieke proces sneller gaan. Ultimo 2012 is ongeveer 85% van de reguliere goederenstromen (in- en uitvoer) gecertificeerd. Op de niet-gecertificeerde reguliere goederenstroom (vracht, scan, koeriers, ambulant) voert de Douane controles uit. Daarbij gaat het om scancontroles en fysieke controles. De doelstelling hiervoor is binnen de bandbreedte gerealiseerd. Met de uitvoering van de controles wil de Douane zoveel mogelijk risicogericht te werk gaan. De aantallen correcties en processen verbaal, die voortvloeien uit deze controles, zijn opgenomen in onderstaande tabel.

1874443 00744

Aantal correcties en processen-verbaal VGEM en fiscaal (x 1.000)					
	2008	2009	2010	2011	2012
Correcties scan- en fysieke controles vracht	3,6	2,8	4,4	3,6	3,6
Correcties koeriers en postzendingen	21	21	16	15	14
Correcties passagiers	29	21	17	20	19
Correcties ambulante controles binnen/buitengrens	7,6	7,3	4,2	1,9	1,7
Correcties administratieve controles	0,9	0,9	0,7	0,7	0,6
Processen-verbaal	36	35	32	25	22

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Het in de tabel opgenomen aantal correcties wordt beïnvloed door meerdere factoren, waaronder wijzigingen in aanbod/volume en in regelgeving.

In 2012 heeft de Douane in samenwerking met de FIOD twee fraudeteams ingesteld. Het ene team opereert vanaf Rotterdam Rijnmond en richt zicht specifiek op Accijnsfraude, het andere team opereert vanaf Schiphol Cargo en richt zich op alle overige fraude. Het lanceren van het meldpunt Accijns is een belangrijk onderdeel in de bestrijding van accijnsfraude binnen de tabaksbranche.

FIOD

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Streefwaarde 2012	Realisatie 2012
Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie	84	86	76	84	82-85	84

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Het behalen van de doelstelling voor het percentage processen-verbaal dat leidt tot een veroordeling of een transactie door het aanleveren van kwalitatief goede zaken, is een resultante van het overleg tussen het Openbaar Ministerie, de financiële toezichthouders en de FIOD. De doelstelling hiervoor is binnen de bandbreedte gerealiseerd.
In 2012 heeft de FIOD in 90 systeemfraudezaken een proces-verbaal ingeleverd bij het Openbaar Ministerie naar aanleiding van fraude met aangiften inkomstenbelasting en verzoeken om kinderopvangtoeslag. In een aantal afgeronde zaken zijn de verdachten fors gestraft.

1.4. MASSALE PROCESSEN

De Belastingdienst voert zijn massale processen efficiënt uit.

Doelbereiking

De doelstelling is gerealiseerd.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Streefwaarde 2012	Realisatie 2012
Zendingen zonder fouten	n.v.t.	99%	100%	100%	99-100%	100%

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

1874443 00744

Toelichting

De doelstelling voor het afhandelen van zendingen zonder fouten is gerealiseerd. Op verschillende plaatsen in het ontvangstproces zijn hiertoe maatregelen getroffen om er op toe te zien dat belastingplichtigen de juiste berichten en gegevens ontvangen. Grote stromen beschikkingen (aanslagen, toeslagen, mailingen) zijn voor verzending systematisch gecontroleerd op juistheid, volledigheid en inhoudelijke (fiscale) kwaliteit. De 100% score op zendingen zonder fouten betreft een afgerond percentage. De opgetreden verstoringen zijn toegelicht in de 10e en 11e halfjaarsrapportage Belastingdienst.
Internet heeft om efficiencyredenen de voorkeur van de Belastingdienst. Uit de Fiscale monitor blijkt dat internet ook het voorkeurskanaal is van burgers en bedrijven. Het beleid is er dan ook op gericht belastingaangiften zoveel mogelijk elektronisch te ontvangen. Dit heeft geleid tot een sterke daling van het aantal aangiften op papier.

Aantal ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1) (x 1.000)					
	2008	2009	2010	2011	2012
Ontvangen aangiften	9.942	10.544	10.777	11.243	10.968
Waarvan digitaal	8.947	9.476	9.854	10.633	10.448
Waarvan papier	995	1.068	923	610	520

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Steeds meer belastingplichtigen kiezen voor de digitale aangifte. Voor ondernemers is de score nagenoeg 100%, voor particulieren steeg deze in 2011 naar 95%. Eén van de maatregelen om de aangifte makkelijker te maken is de vooringevulde aangifte (VIA). In 2012 steeg het aantal mensen dat gebruik maakt van deze service naar 4,1 miljoen (3,7 miljoen in 2011).
Als regel ontvangen degenen die vóór 1 april hun aangifte inkomstenbelasting doen, vóór 1 juli bericht van de Belastingdienst, veelal in de vorm van een voorlopige aanslag met een bij te betalen of terug te ontvangen bedrag. De doelstelling voor tijdig afhandelen van aangiften IB bedraagt 98-100% en is met 98,5% gerealiseerd.

Tijdige afhandeling aangiften (%)					
	2008	2009	2010	2011	2012
Tijdigheid afhandelen aangiften IB	99,3	99,9	99,9	99,3	98,5

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Het aantal procesverstoringen is ten opzichte van 2011 licht toegenomen (75 verstoringen in 2012 tegen 63 in 2011). Op verschillende plaatsen in het ontvangstproces zijn maatregelen getroffen om de goede ontvangst van berichten zeker te stellen. Daarnaast ziet de Belastingdienst er op toe dat belastingplichtigen de juiste berichten en gegevens ontvangen. Grote stromen beschikkingen (aanslagen, toeslagen, mailingen) worden voor verzending systematisch gecontroleerd op juistheid, volledigheid en inhoudelijke (fiscale) kwaliteit. In 2012 zijn 11.446 partijen gecontroleerd. Deze partijen waren in totaal goed voor circa 138 miljoen poststukken. In circa 1% (2011: 0,9%) van de partijen zijn één of meerdere bevindingen gesignaleerd. Deze partijen zijn tegengehouden en pas na correctie verzonden.

1874443 00744

2. BEDRIJFSVOERINGSMEDEDELING

De Belastingdienst besteedt op een gestructureerde wijze aandacht aan de bedrijfsvoering. Op basis van de periodieke informatie over de beleid- en bedrijfsvoeringprocessen en de risico's die daarbij aan het licht treden, wordt systematisch bewaakt of de dienst zijn doelstellingen op doelmatige en rechtmatige wijze realiseert.

Algemene Rekenkamer over Jaarverslag IXB Financiën 2011

In 2012 is veel aandacht besteed aan de onvolkomenheden in de bedrijfsvoering die door de Algemene Rekenkamer zijn geconstateerd in het Rapport bij het Jaarverslag IXB 2011:

- Personeelsbeheer bij de Belastingdienst

De Belastingdienst heeft in 2012 de procedures rondom het uitbetalen van reisdeclaraties, de uitbetaling van verlofuren en de IKAP-regeling aangescherpt. Met name de naleving van de procedures rondom de uitbetaling van verlofuren in geval van ontslag, ziekte of langdurige afwezigheid zal in 2013 nadrukkelijk getoetst worden.

- ICT-beheer bij de Belastingdienst, bestaande uit testen ICT systemen en beveiligen informatie

Over 2012 is door de Belastingdienst het testen van systemen op een hoger plan gebracht. Het testen is in grote lijnen op voldoende niveau. Aan verdere verbetermogelijkheden wordt nog gewerkt. Het beleid inzake leesrechten is ingeperkt tot "need to know". Vanwege de hoge eisen, die worden gesteld aan de systemen van de Belastingdienst, geldt een gestandaardiseerd hoog beveiligingsniveau. Bij de ontwikkeling van nieuwe systemen wordt de risicoafweging zichtbaar gemaakt of sprake is van bijzondere omstandigheden, die aanleiding geven tot aanvullende maatregelen. Voor bestaande systemen geldt hetzelfde op het moment dat deze worden aangepast. De Belastingdienst heeft software in gebruik genomen, die het proces van toekenning en intrekking van autorisaties ondersteunt. Inmiddels is gestart met het koppelen van deze software aan de primaire processystemen en het invoeren van autorisatieprofielen door de bedrijfsonderdelen. Dit zal overigens nog enige tijd vergen en zal zich toespitsen op die situaties waar duidelijk sprake is van toegevoegde waarde.

- Vertrouwensfuncties bij de Belastingdienst

Het management van de Belastingdienst heeft de vertrouwensfuncties opnieuw aangewezen. De vereiste veiligheidsonderzoeken door de AIVD zijn aangevraagd. Een rijksbreed initiatief om vertrouwensfuncties bij Bijzondere Opsporingsdiensten op elkaar af te stemmen heeft de aanwijzing van vertrouwensfuncties bij de FIOD en Douane vertraagd.

1874443 00744

Bedrijfsvoering op langere termijn

De Belastingdienst staat voor de opdracht mede als gevolg van de moeilijke economische situatie meerdere fiscale maatregelen respectievelijk wetswijzigingen te verwerken, de continuïteit van het bestaande te waarborgen en daardoor de kasstroom te garanderen en tegelijkertijd de weg naar vernieuwing te vinden. De vernieuwing behelst onder meer digitalisering van de dienstverlening en het geleidelijk vernieuwen van de technische infrastructuur van de dienst. Het werkprogramma en het portfolio ICT voorzien daarin. Daarnaast ligt er de opdracht bestaande taakstellingen in te vullen en de intensiveringsopdracht van het toezicht waar te maken.

De combinatie van het tijdig realiseren van belastingmaatregelen, verdere digitalisering dienstverlening, taakstellingen en intensiveringen met het vernieuwen van de technische infrastructuur is een forse opgave voor de Belastingdienst, welke qua programmering nauw luistert. In het auditprogramma van het ministerie is in 2012 en wordt in 2013 door middel van vraaggestuurde operationals audits de implementatie ondersteund en bewaakt.

In het kader van de taakstelling spoor 1 (verbetering efficiency Belastingdienst) worden vanaf 2012 de bedrijfsprocessen van de Belastingdienst systematisch doorgelicht. Naast verbetering van de proceskwaliteit, zal dit leiden tot minder benodigde capaciteitsinzet. Verder worden, in aansluiting op rijksbrede afspraken, maatregelen getroffen om de bedrijfsvoering te versoberen. Aan de invulling van de taakstelling spoor 2 (vereenvoudiging van wetgeving en uitvoering) wordt in samenwerking met DG Fiscale zaken gewerkt. Deze is voor een belangrijk deel gerealiseerd via de Belastingplannen 2012 en 2013. De nog resterende taakstellingen worden bij de komende Belastingplannen nader ingevuld. Tot slot zijn om de toezichtstaak van de Belastingdienst een forse impuls te geven bij het Regeerakkoord extra middelen vrijgemaakt voor intensivering van toezicht en invordering (Kamerstukken II 2012/13, 31.066, nr. 149). De hiermee gepaard gaande instroom van nieuwe medewerkers heeft als belangrijk neveneffect de borging van kennis en ervaring, die anders door de vergrijzingsuitstroom de komende jaren dreigen te verdwijnen.

Naleving wet- en regelgeving toeslagen, regelgeving huurtoeslag

De betalingen voor de huurtoeslag worden door de minister van Binnenlandse Zaken verantwoord op beleidsartikel 03 Woningmarkt van het begrotingshoofdstuk VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.
De Rijksbegrotingsvoorschriften schrijven met ingang van 2012 voor dat, indien bij statistische steekproeven de meest waarschijnlijke of maximale fout de tolerantiegrens overschrijdt, hierover in de bedrijfsvoeringparagraaf expliciet verantwoording moet worden afgelegd.
Voor de toeslagregelingen geldt een tolerantiegrens van 3% behalve voor de huurtoeslag vanwege de geringe omvang van het desbetreffende begrotingshoofdstuk. Voor de huurtoeslag geldt voor 2012 een tolerantiegrens van 1,76%.
Op basis van de meest waarschijnlijke fout voor de uitbetaalde voorschotten (€ 51 miljoen) en de definitief toegekende huurtoeslagen (€ 53 miljoen) wordt de tolerantiegrens van € 57 miljoen niet overschreden.
Op basis van de maximale fout wordt de tolerantiegrens van de uitbetaalde voorschotten met circa € 31 miljoen en de definitief toegekende huurtoeslagen met circa € 37 miljoen wel overschreden.

1874443 00744

Conclusie
Afgezien van de hiervoor genoemde punten is in 2012 sprake geweest van ordelijk en beheerst verlopen bedrijfsprocessen, welke tevens voorzien in waarborgen voor een rechtmatige begrotingsuitvoering, inclusief een toereikend beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Wat betreft de genoemde uitzonderingen zijn maatregelen getroffen om de bedrijfsvoering te verbeteren.

Den Haag, 14 maart 2013

1874443 00744

3. PRODUCTIETABELLEN

Belastingdienst in cijfers

Tabel 1: Bestandsomvang (belastingplichtigen en toeslaggerechtigden)

	2009	2010	2011	2012
Belastingplichtigen IH	8,6 mln.	8,5 mln.	8,4 mln.	8,0 mln.
Belastingplichtigen VPB	0,8 mln.	0,8 mln.	0,8 mln.	0,9 mln.
Inhoudingsplichtigen Loonaangifte	0,6 mln.	0,6 mln.	0,6 mln.	0,6 mln.
Inhoudingsplichtigen OB	1,4 mln.	1,5 mln.	1,6 mln.	1,6 mln.
Toegekende toeslagen	7,6 mln.	7,8 mln.	7,7 mln.	7,4 mln.

Tabel 2: Volumes belangrijkste werkstromen

	2009	2010	2011	2012
Ontvangen betalingen	111,3 mln.	114,8 mln.	115,2 mln.	115,6 mln.
Opgelegde aanslagen	71,1 mln.	70,4 mln.	76,9 mln.	68,6 mln.
Bezoeken internetsite	35,5 mln.	43,0 mln.	71,6 mln.	62,4 mln.
Telefoontjes Belastingtelefoon	18,0 mln.	15,1 mln.	15,8 mln.	15,4 mln.

Fiscale monitor

Tabel 3: Compliance indicatoren

	2009	2010	2011	2012
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	92%	93%	93%	93%
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	87%	90%	88%	88%
Belasting betalen betekent iets moeten bijdragen	31%	35%	34%	37%
Ervaren kans op ontdekking	86%	86%	84%	81%

Tabel 4: Tevredenheid over de dienstverlening

	2009	2010	2011	2012
Ervaren duidelijkheid correspondentie	83%	85%	87%	87%
Ervaren snelheid afhandeling	81%	87%	85%	84%
Ervaren bereikbaarheid	72%	75%	78%	79%
Nakomen van afspraken	80%	92%	94%	94%

1874443 00744

Dienstverlening

Tabel 5: Telefonische bereikbaarheid

	2009	2010	2011	2012
Aantal belpogingen	17.951.000	15.093.000	15.812.000	15.350.000
Totaal beantwoord	14.069.000	13.732.000	14.021.000	14.248.000
Bereikbaarheid	74%	83%	82%	82%

Tabel 6: Kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon

	2009	2010	2011	2012
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen	81%	87%	87%	86%
Kwaliteit beantwoording status- en procesvragen	87%	89%	89%	93%

Tabel 7: Terugbelafspraken en aanvragen via de Belastingtelefoon

	2009	2010	2011	2012
Aantal terugbelafspraken (frobo's)	1.096.000	1.058.000	1.121.000	621.000
- waarop tijdig gereageerd	91%	88%	81%	82%
Aantal belafspraken (SBA)	-	-	-	526.000
- waarop tijdig gereageerd	-	-	-	76%
Aanvragen van uitstel en van documenten	1.021.000	867.000	1.099.000	1.276.000
- waarvan tijdig verstrekt	97%	85%	95%	94%

Tabel 8: Overige dienstverlening

	2009	2010	2011	2012
Bezoeken op internet	35.500.000	43.042.000	71.595.000	62.427.000
Beschikbaarheid websites	99,9%	99,9%	99,9%	100%
Baliebezoekers	1.007.000	878.000	979.000	704.000
Hulp bij aangifte	191.000	193.000	191.000	183.000

Tabel 9: Klanttevredenheid dienstverlening

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

1874443 00744

Tabel 10: Brieven en klachten

	2009	2010	2011	2012
Brieven aan de Koningin	41	34	41	28
Commissie voor de verzoekschriften	145	111	125	93
Klachten bij de Nationale Ombudsman	2.066	2.252	2.265	2.787
- waarvan toeslagen	777	883	925	1.231
- waarvan overige processen	1.289	1.369	1.340	1.556
Aantal door NO uitgebrachte rapporten	21	39	38	13

	2009	2010	2011	2012
Door de Belastingdienst ontvangen klachten	13.852	12.046	12.622	13.744
- waarvan Belastingen	48%	51%	46%	44%
- waarvan Toeslagen	40%	35%	39%	39%
Percentage tijdig afgedane klachten (AWB)	94%	98%	96%	95%

Toezicht Belastingen

Tabel 11: Fiscale controles Belastingen

	2009	2010	2011	2012
Totaal	**1.049.200**	**691.000**	**558.600**	**582.400**
Kantoortoetsen (behandelde aangiften)	**933.000**	**587.000**	**462.500**	**506.100**
Aangiften IH	891.500	549.300	431.000	477.700
Aangiften Vpb MKB	26.400	25.300	21.900	20.100
Aangiften Vpb MGO/ZGO	14.900	12.300	9.700	8.300
Boekenonderzoeken	**44.400**	**43.000**	**36.700**	**27.100**
Boekenonderzoeken MKB	41.500	40.500	34.400	25.300
Boekenonderzoeken MGO	2.300	2.000	1.800	1.400
Boekenonderzoeken ZGO	500	400	500	400
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken	**71.800**	**61.000**	**59.400**	**49.200**
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken MKB	68.700	57.400	56.400	47.300
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken MGO	2.500	3.100	2.700	1.700
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken ZGO	500	300	200	200

Tabel 12: Horizontaal toezicht (convenanten)

	2010	2011	2012
Aantal organisaties onder horizontaal toezicht			
ZGO (Zeer grote ondernemingen)	n.v.t.	781	720
MGO (Middelgrote ondernemingen)	n.v.t.	2.497	2.540
MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	6.500	33.000	87.000

1874443 00744

Tabel 13: Afgehandelde rulingverzoeken

	2009	2010	2011	2012
APA (Advance pricing agreements)	231	272	319	321
ATR (Advance tax rulings)	492	482	517	557

Tabel 14: Bereikte belastingplichtigen

	2011	2012
Na aangifteverzuim OB	64%	69%
Na aangifteverzuim LH	93%	90%
Na aangifteverzuim IH niet-winst	87%	74%
Contacten met starters *	20%	23%

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

Tabel 15: Navorderingen, correcties en naheffingen

	2009	2010	2011	2012
Inkomstenbelasting navorderingen	37.900	46.900	45.400	44.800
Inkomstenbelasting correcties op aangiften	247.200	182.300	176.600	166.700
Inkomstenbelasting overige correcties	-	-	100.200	348.600
Vennootschapsbelasting navorderingen	8.800	8.800	9.300	8.000
Vennootschapsbelasting correcties op aangiften	12.100	13.000	9.000	nnb
Loonheffingen	842.000	821.000	810.000	876.000
Omzetbelasting	1.087.700	1.129.000	1.098.000	1.090.000
Motorrijtuigenbelasting	1.166.900	1.216.800	1.255.800	1.190.000
Correcties uit veldtoetsen	20.000	19.000	16.000	11.000
Overig	7.600	13.700	14.200	14.600

Tabel 16: Bezwaarschriften Belastingen

	2009	2010	2011	2012
Afgedane bezwaarschriften	347.600	400.000	439.000	473.000
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	85%	85%	94%	93%

Tabel 17: Beroepschriften Belastingen (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2009	2010	2011	2012
Afgedane beroepschriften	5.100	5.100	5.300	5.000
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	29%	31%	31%	31%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	18%	16%	14%	18%

1874443 00744

Tabel 18: Beroepschriften in cassatie bij de Hoge Raad

	2009	2010	2011	2012
Afgedane beroepschriften *	733	759	680	792
Percentage beroepschriften waarbij de belastingplichtige in het gelijk werd gesteld	21%	20%	24%	21%

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

Tabel 19: Administratieve processen

	2009	2010	2011	2012
Aanvraag afgifte VAR verklaringen	268.000	254.000	258.000	252.000
- waarvan verstrekt binnen 5 werkdagen	93%	92%	93%	94%
Aanvraag afgifte VAR (incl. automatisch continueren)	388.000	419.000	457.000	477.000
Aanvraag registratie nieuwe ondernemers (LB- en OB-nummers)	252.000	288.000	302.000	291.000
- waarvan verstrekt binnen 5 werkdagen	95%	97%	93%	98%

Toezicht Douane

Tabel 20: Controles Douane

	2009	2010	2011	2012
Totaal	**1.774.000**	**1.674.000**	**1.637.000**	**1.611.000**
Controles op aangiften invoerrechten en accijnzen	577.000	540.000	559.000	565.000
Reizigersbagage	824.000	855.000	800.000	798.000
Ambulante controles	84.000	63.000	68.000	55.000
Boekenonderzoeken	3.000	3.000	3.000	2.000
Scancontroles (vaste scans)	98.000	106.000	106.000	95.000
Overige controles	188.000	107.000	102.000	95.000

Tabel 21: Correcties

	2009	2010	2011	2012
Correcties scan- en fysieke controles vracht	2.800	4.400	3.600	3.600
Correcties koeriers en postzendingen	21.000	16.000	15.000	14.000
Correcties passagiers	21.000	17.000	20.000	19.000
Correcties ambulante controles binnen/buitengrens	7.300	4.200	1.900	1.700
Correcties administratieve controles	900	700	700	600

Tabel 22: Bezwaarschriften Douane

	2009	2010	2011	2012
Afgedane bezwaarschriften	10.800	11.000	6.700	4.500
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	99%	99%	99%	99%

1874443 00744

Tabel 23: Beroepschriften Douane (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2009	2010	2011	2012
Afgedane beroepschriften	287	272	170	230
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	28%	26%	22%	5%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	9%	24%	10%	5%

Tabel 24: Processen-verbaal

	2009	2010	2011	2012
Douanewetgeving	4.360	5.770	4.580	3.460
Accijnswetgeving	1.290	1.290	1.510	1.520
VGEM-wetgeving	26.730	20.710	18.470	17.050
Overig	2.500	4.570	190	125

Tabel 25: In beslag genomen goederen

	2009	2010	2011	2012
Cocaïne (kg)	4.187	7.177	8.485	7.937
Heroïne (kg)	32	62	131	141
Marihuana (kg)	14.573	1.501	4.076	7.373
Hasjiesj (kg)	3.819	1.793	1.608	299
Overige verdovende middelen (kg)	596	2.156	566	30
Sigaretten (mln. stuks)	210	132	83	62
Tabak (kg)	483	3.221	29.691	3.734
Wapens (incl. imitatiewapens)	28.525	22.434	9.791	65.175

Tabel 26: Onderzochte monsters voor de in- en uitvoeraangiften door het Douane Laboratorium

	2009	2010	2011	2012
Landbouwregeling	3.551	1.998	1.325	918
Accijnswetgeving	3.994	3.752	3.356	3.157
Tariefgroepindeling	10.216	10.933	8.458	8.725
Diverse VGEM-wetgeving	4.392	3.967	3.333	4.247

1874443 00744

Toezicht Toeslagen

Tabel 27: Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2010 (t/m dec. 2012) *

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	453.000	155.000	191.000	1.112.000
	37%	39%	18%	20%
waarvan:				
€ 0 - € 100	28%	12%	5%	9%
€ 100 - € 500	6%	18%	9%	8%
€ 500 - € 1000	2%	5%	3%	2%
> € 1000	1%	4%	1%	0%
Nihil	336.000	102.000	475.000	2.606.000
	28%	26%	44%	46%
Invorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	421.000	139.000	412.000	1.954.000
	35%	35%	38%	34%
waarvan:				
€ 0 - € 100	6%	14%	7%	12%
€ 100 - € 500	13%	15%	18%	17%
€ 500 - € 1000	6%	4%	9%	5%
> € 1000	9%	3%	4%	1%

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

Tabel 28: Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2011 (t/m dec. 2012) *

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	472.000	68.000	169.000	1.016.000
	48%	43%	20%	20%
waarvan:				
€ 0 - € 100	36%	16%	5%	10%
€ 100 - € 500	8%	20%	10%	8%
€ 500 - € 1000	3%	5%	4%	1%
> € 1000	1%	2%	1%	0%
Nihil	220.000	37.000	370.000	2.415.000
	22%	23%	43%	48%
Invorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	288.000	53.000	317.000	1.574.000
	29%	34%	37%	31%
waarvan:				
€ 0 - € 100	7%	16%	7%	12%
€ 100 - € 500	11%	14%	18%	15%
€ 500 - € 1000	5%	2%	8%	4%
> € 1000	7%	1%	3%	1%

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

Tabel 29: Bezwaarschriften Toeslagen

	2009	2010	2011	2012
Afgedane bezwaarschriften	64.800	73.700	61.800	66.500
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	95%	98%	99%	96%

1874443 00744

Tabel 30: Beroepschriften Toeslagen (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2009	2010	2011	2012
Afgedane beroepschriften	438	834	1.629	2.261
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	16%	8%	10%	11%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	5%	5%	7%	9%

Opsporing FIOD

Tabel 31: Bestede capaciteit per toezichthouder en thema

	2009	2010	2011	2012
Opsporing t.b.v. Belastingdienst	n.v.t.	61%	51%	51%
Opsporing n.a.v. signalen externe toezichthouders	n.v.t.	7%	8%	9%
Speciale thema's (zoals witwassen en faillissementsfraude)	n.v.t.	24%	28%	27%
Internationale samenwerkingsverbanden	n.v.t.	8%	8%	6%
Opsporing t.b.v. overige departementen	n.v.t.	n.v.t.	5%	7%

Tabel 32: Afhandeling fraudemeldingen

	2009	2010	2011	2012
Aangemelde zaken	749	800	869	900
Geaccepteerde zaken	498	362	360	400

Tabel 33: Afhandeling processen-verbaal fiscaliteit

	2009	2010	2011	2012
Afgedaan door Openbaar Ministerie	111	141	187	171
- waarvan vonnis rechter	57%	46%	49%	60%
- waarvan transactie	29%	30%	36%	24%
- waarvan sepot	14%	24%	15%	16%

Internationale Samenwerking

Tabel 34: Internationale uitwisseling van heffinggegevens (omzetbelasting en directe belastingen)

	2009	2010	2011	2012
Door Nederland verstrekte inlichtingen, op verzoek van het buitenland	3.436	3.180	3.509	3.309
Van buitenland ontvangen inlichtingen, op verzoek van Nederland	2.933	2.553	2.794	3.416

1874443 00744

Tabel 35: Internationale wederzijdse bijstand

	2009	2010	2011	2012
Verzoeken wederzijdse bijstand van Nederland aan buitenland	203	244	412	1.922
Verzoeken wederzijdse bijstand van buitenland aan Nederland	1.394	1.513	1.604	1.702
Afgehandelde verzoeken rechtshulp uit het buitenland	181	188	235	206

Massale klantprocessen

Tabel 36: Aantallen verwerkte aangiften

	2009	2010	2011	2012
Inkomstenbelasting	12.532.000	10.384.000	15.747.000	10.908.000
Vennootschapsbelasting	665.000	615.000	695.000	627.000
Loonheffingen	7.357.000	7.404.000	7.411.000	7.302.000
Omzetbelasting	7.028.000	7.106.000	7.402.000	5.871.000
Invoerrechten en accijnzen	14.900.000	16.845.000	18.665.000	19.080.000
Zorgverzekeringswet	1.389.000	1.560.000	1.860.000	1.285.000
Motorrijtuigenbelasting	10.398.000	10.174.000	9.691.000	9.059.000
Overige aangiften	391.000	371.000	331.000	312.000

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

	2009	2010	2011	2012
Ontvangen aangiften	10.544.000	10.776.000	11.243.000	10.968.000
- waarvan digitaal	9.476.000	9.854.000	10.633.000	10.448.000
- waarvan papier	1.068.000	923.000	610.000	520.000
Aandeel digitaal	90%	91%	95%	95%
Geregistreerde aangiften	9.736.000	10.067.000	10.487.000	10.438.000

Tabel 38: Aantallen uitbetaalde toeslagen

	2009	2010	2011	2012
Huurtoeslag	1.098.000	1.124.000	1.106.000	1.162.000
Kinderopvangtoeslag	454.000	486.000	456.000	454.000
Kindgebonden budget	981.000	945.000	892.000	826.000
Zorgtoeslag	5.041.000	5.219.000	5.269.000	5.004.000

Tabel 39: Tijdigheid massale processen

	2009	2010	2011	2012
Tijdige afhandeling IB-aangifte (indien aangifte vóór 1 april ingediend, bericht vóór 1 juli)	99,9%	99,9%	99,3%	98,5%
Tijdige verwerking eerste aanvragen en mutaties toeslagen (binnen 8 weken)	97,5%	98,4%	96,8%	99,1%
Aantal zendingen zonder fout	99%	100%	100%	100%

1874443 00744

Tabel 40: Verstoringen in het massale proces

	2009	2010	2011	2012
Aantal procesverstoringen	119	113	63	75
Aantal gecontroleerde partijen	6.482	17.872	14.124	11.446
Aantal poststukken (x miljoen)	59	154	154	138
Percentage bevindingen	1,0%	1,4%	0,9%	1,0%

Incasso

Tabel 41: Betalingen

	2009	2010	2011	2012
Ontvangen betalingen	111.322.000	114.797.000	115.159.000	115.634.000
- waarvan automatische incasso's	71.958.000	72.980.000	73.393.000	74.040.000
Uitgaande betalingen	137.198.000	136.132.000	138.681.000	136.780.000
- waarvan voorschotten toeslagen	85.197.000	84.933.000	84.666.000	83.267.000
- waarvan voorlopige teruggaven IB	33.700.000	33.068.000	33.271.000	32.523.000

Tabel 42: Betalingsachterstand en oninbare vorderingen

	2009	2010	2011	2012
Betalingsachterstand, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	2,4%	2,5%	2,4%	2,3%
Oninbare vorderingen, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	1,1%	1,0%	1,0%	1,0%

Tabel 43: Dwanginvordering

	2009	2010	2011	2012
Betalingsherinneringen	2.599.000	2.191.000	2.392.000	2.322.000
Aanmaningen	2.970.000	2.907.000	3.015.000	2.914.000
Uitgevaardigde dwangbevelen	1.835.000	1.898.000	1.956.000	2.077.000
Betekende dwangbevelen	1.787.000	1.872.000	1.890.000	1.947.000
Beslagopdrachten	1.131.000	1.158.000	1.229.000	1.235.000
Openbare verkopingen	5.572	4.945	5.964	6.561

Bedrijfsvoering

Tabel 44: Fiscale kwaliteitsindex (FIX)

	2009	2010	2011	2012
Kwaliteitsindex Belastingen	108	111	112	112
Kwaliteitsindex Douane	103	105	106	110

1874443 00744

Tabel 45: Formatie en bezetting personeel

	2009	2010	2011	2012
Formatie in fte per 31 december	-	29.687	29.316	28.454
Bezetting in fte per 31 december	30.707	29.964	29.010	28.107
Aantal medewerkers per 31 december	33.071	32.286	31.302	30.365

Tabel 46: Bezetting per bedrijfsonderdeel

	2009	2010	2011	2012
Totaal	30.707	29.964	29.010	28.107
Belastingen	16.648	16.641	15.948	15.292
Douane	4.932	4.834	4.759	4.626
Toeslagen	565	581	617	591
Centrale Administratie	1.356	1.573	1.626	1.597
FIOD	1.093	1.096	1.107	1.127
Belastingtelefoon	614	599	611	609
IV-aanbod	2.908	2.730	2.562	2.434
Centrum voor Facilitaire Dienstverlening	1.257	1.183	1.110	1.105
Centrum voor Kennis en Communicatie	489	458	470	493
DG Belastingdienst	168	269	200	233
Centrum voor Proces- en Productontwikkeling	677	-	-	-

Tabel 47: Gemiddelde leeftijd en dienstjaren

	2009	2010	2011	2012
Gemiddelde leeftijd	47,7	48,6	49,5	50,2
Gemiddeld aantal dienstjaren	23,4	24,4	25,2	25,9

Tabel 48: Instroom, uitstroom en doorstroom

	2009	2010	2011	2012
Instroom in fte	646	121	55	128
Uitstroom in fte	808	831	968	985
Doorstroom in fte	1.427	2.509	1.411	1.434

Tabel 49: Diversiteit

	2009	2010	2011	2012
Vrouwen in personeelsbestand	34,1%	34,2%	34,5%	34,9%
Vrouwen in schaal 10 of hoger	20,1%	21,8%	21,7%	22,5%
Vrouwen in schaal 12 of hoger	8,6%	9,2%	9,3%	9,7%
Etnische minderheden	5,7%	5,7%	5,7%	6,6%

Tabel 50: Ziekteverzuim

	2009	2010	2011	2012
Ziekteverzuim (incl. langer dan 1 jaar)	5,9%	6,0%	6,4%	5,9%
Ziekteverzuim (excl. langer dan 1 jaar)	5,1%	5,2%	5,4%	4,9%

1874443 00744

Tabel 51: Integriteitsschendingen

	Meldingen 2011	Schendingen 2011	Meldingen 2012	Schendingen 2012
Totaal	**327**	**245**	**265**	**247**
Financiële schending	25	17	32	28
Misbruik positie en belangenverstrengeling	21	12	13	10
Lekken en misbruiken van informatie	18	15	16	13
Misbruik van bevoegdheden	13	10	5	5
Misbruik van geweldsbevoegdheid	5	2	0	0
Ongewenste omgangsvormen	23	10	20	20
Misdragingen in de privésfeer	136	110	106	102
Oneigenlijk gebruik van dienstmiddelen / overschrijding interne regels	86	69	73	69
Misstand volgens de klokkenluidersregeling	0	0	0	0

Bijzondere regelingen *

Tabel 52: Vervroegde afschrijving milieu-investeringen (VAMIL-regeling)

	2009	2010	2011	2012
Ingediende aanmeldingen	7.000	11.000	9.000	10.000
Aangemeld investeringsbedrag (€)	836 mln.	1.749 mln.	1.052 mln.	1.171 mln.

Tabel 53: Milieu-investeringsaftrek (MIA-regeling)

	2009	2010	2011	2012
Ingediende aanmeldingen	7.000	12.000	9.000	10.000
Aangemeld investeringsbedrag (€)	894 mln.	1.904 mln.	1.076 mln.	1.268 mln.

Tabel 54: Energie-investeringsaftrek (EIA-regeling)

	2009	2010	2011	2012
Ingediende aanmeldingen	11.000	15.000	16.000	14.000
Aangemeld investeringsbedrag (€)	956 mln.	1.313 mln.	1.602 mln.	851 mln.

Tabel 55: Afdrachtverminderingen loonbelasting

	2009	2010	2011	2012
Onderwijs				
Aantal werkgevers	40.000	42.000	43.000	42.000
Bedrag afdrachtvermindering (€)	356 mln.	383 mln.	393 mln.	378 mln.
Zeevaart				
Aantal werkgevers	336	369	378	358
Bedrag afdrachtvermindering (€)	101 mln.	102 mln.	103 mln.	106 mln.
Speur- en ontwikkelingswerk				
Aantal werkgevers	15.000	17.000	18.000	19.000
Bedrag afdrachtvermindering (€)	714 mln.	880 mln.	927 mln.	720 mln.

* In de tabellen 52 t/m 55 zijn de cijfers over 2011 aangepast in verband met het beschikbaar komen van de definitieve cijfers. De cijfers over 2012 zijn voorlopig.

1874443 00744

4. SAMENWERKING UWV EN BELASTINGDIENST IN DE LOONAANGIFTEKETEN

De loonaangifteketen is het samenwerkingsverband van UWV en Belastingdienst op het terrein van de heffing van belasting en premies en het verzamelen, verwerken en verstrekken van gegevens rond de arbeidsverhouding van werknemers. Ongeveer 130 miljard euro belasting- en premieopbrengsten, meer dan 60% van alle ontvangsten van de Belastingdienst, komt binnen via de loonaangiften die werkgevers, uitkeringsinstanties en pensioenverstrekkers indienen. UWV verstrekt op basis van de loonaangiftegegevens maandelijks tussen de 1,2 en 1,5 miljoen uitkeringen in het kader van de WW en arbeids(on)geschiktheidswetten. Jaarlijks vinden meer dan 20 miljard gegevens hun weg naar een grote schare afnemers.
De loonaangifteketen draagt bij aan het realiseren van administratieve lastenverlichting en lagere uitvoeringskosten. De gegevens die de keten voortbrengt, worden onder meer gebruikt om het voor burgers gemakkelijker te maken om aan verplichtingen te voldoen en rechten te claimen. Voorbeelden zijn de vooringevulde aangifte en de digitale intake voor WW'ers op basis van gegevens uit de polisadministratie.

Werking van de loonaangifteketen

De werking van de loonaangifteketen wordt bepaald aan de hand van het gezamenlijke normenkader. Over 2012 zijn de volgende resultaten behaald.

	Omschrijving	Norm	Eind-resultaat 2012
1	Jaarlijks oproepen van inhoudingsplichtigen, die opgenomen zijn in de werkgeversadministratie van de Belastingdienst, om aangifte te doen	≥95%	100%
2	Gegevens van inhoudingsplichtigen in de werkgeversadministratie bij de Belastingdienst worden overgezet naar de werkgeversadministratie bij UWV	≥95%	97,3%
3	Via loonaangifteberichten aan de loonaangifteketen aangeboden gegevens verliezen geen informatiewaarde tijdens verwerking in de keten en worden inhoudelijk ongewijzigd opgeslagen in het polisdomein en de heffingsadministratie	≥95%	99,7%
4	Alle ontvangen loonaangifteberichten, uitgezonderd alle afgekeurde en in behandeling genomen uitval, worden opgeslagen in het polisdomein en zijn tijdig beschikbaar voor afnemers van loonaangiftegegevens op werknemersniveau	≥95%	99,6%
5	Aan de afnemers van het polisdomein worden de gegevensleveringen beschikbaar gesteld conform de met hen afgesloten overeenkomsten	≥90%	95,9%
6	Maximale additionele uitvraag van jaarloongegevens voor 2012 (stand medio maart)	≤5%	0,23%
7	Inhoudingsplichtigen ontvangen een terugkoppeling en een correctieverzoek voor de door hen gemaakte fouten in werknemersgegevens (stand medio maart)	≥98%	99,9%

Met uitzondering van norm 2 en 5 zijn de normresultaten beter dan vorig jaar. Norm 1 resulteert dit jaar, evenals vorig jaar, in 100%. Het resultaat van norm 6 blijft, naar verwachting, ook gelijk aan vorig jaar.

1874443 00744

Robuustere loonaangifteketen

Sinds het bereiken van de fase van de stabiele loonaangifteketen per 2010, wordt gewerkt aan een robuustere keten. De belangrijkste kenmerken zijn dat de loonaangifteketen daarmee wijzigingsbestendiger, flexibeler en eenvoudiger wordt. Om te komen tot verdere vereenvoudiging is de Wet Uniformering Loonbegrip per 1 januari 2013 ingevoerd. Deze wet neemt verschillen weg tussen het loonbegrip dat wordt gebruikt voor de sociale verzekeringen en het loonbegrip voor de Loonbelasting.

In 2012 hebben UWV en Belastingdienst een gezamenlijke visie vastgesteld op gegevenskwaliteit in de loonaangifteketen. In deze visie komen met name preventief werken en het versterken van de samenwerking met inhoudingsplichtigen en hun adviseurs, op basis van vertrouwen en eigen verantwoordelijkheid, aan de orde. Gegevenskwaliteit is essentieel nu de gegevens uit de polisadministratie steeds breder worden gebruikt. Het nieuwe dagloonbesluit maakt het bijvoorbeeld mogelijk de dagloonvaststelling op basis van de polisgegevens verregaand te automatiseren. Ook is het mogelijk loon dat is genoten tijdens een WIA-uitkering, op basis van de loongegevens in de polisadministratie met die uitkering te verrekenen.
In 2012 is een onderzoek gestart naar de mogelijkheid om meer pensioenfondsen aan te sluiten op de polisadministratie. Verder is een verkenning uitgevoerd naar de doorontwikkeling van de polisadministratie naar de Basisregistratie Lonen, Arbeids- en Uitkeringsverhoudingen.

Hoewel we op weg zijn naar de robuustere loonaangifteketen, is de stabiliteit van de keten niet vanzelfsprekend. Deze blijft voortdurend aandacht vragen.

1874443 00744

5. JAARREKENING

Algemeen

De formele verantwoording van het Ministerie van Financiën (incl. Belastingdienst), in het kader van de begrotingsuitvoering 2012, is opgenomen in het Jaarverslag van het Ministerie van Financiën (IXB).

In deze jaarrekening legt de Belastingdienst, in het kader van de werkzaamheden die hij voor derden verricht, verantwoording af over de uitkomsten van het financiële beheer in het begrotingsjaar 2012.
De werkzaamheden die de Belastingdienst voor derden verricht zijn in hoge mate verweven met de werkzaamheden die hij verricht in het kader van de begrotingsuitvoering van het Ministerie van Financiën. Deze verantwoording heeft daarom betrekking op de totaliteit van verplichtingen, uitgaven en ontvangsten van de Belastingdienst.

Met deze jaarverantwoording wordt voldaan aan de specifieke verantwoordingsafspraken, die met derdenorganisaties zijn gemaakt over de werkzaamheden die de Belastingdienst voor deze organisaties verricht. De verantwoording is uitsluitend bedoeld voor intern gebruik.
Tegelijk met deze beperking in de verspreidingskring is besloten de rubricering van de posten in de diverse kernstaten aan te sluiten op enerzijds de Miljoenennota en anderzijds op de informatiebehoefte van de gebruikers van de verantwoording. Dit heeft geleid tot een andere rubricering en verdeling over de kernstaten. De vergelijkende cijfers zijn aan de nieuwe rubricering aangepast. Aangezien de grondslagen niet gewijzigd zijn, zijn de bedragen over 2011 op postniveau gelijk aan die uit de Jaarrekening 2011.

De belangrijkste financiële gegevens worden in vier kernstaten gepresenteerd. Waar van belang worden de cijfers toegelicht.

Inrichtingseisen

De financiële administratie van de Belastingdienst is ingericht met inachtneming van de Comptabiliteitswet en de Regeling Departementale Begrotingsadministratie. Als gevolg hiervan wordt als waarderingssysteem het verplichtingen- en kasstelsel gehanteerd. Alle bedragen en vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Rechtshandhavingsbeleid en beleid ter bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik

Rechtshandhavingsbeleid

De kerntaak van de Belastingdienst is een proportionele en evenwichtige rechtshandhaving. Dat gebeurt onder meer door de belastingplichtige fiscaal relevante informatie te verstrekken. Informatie, die bedoeld is om hem te ondersteunen bij het voldoen aan zijn fiscale verplichtingen. Anderzijds wordt, zo nodig, toezicht uitgeoefend op de klant door het corrigeren en bestrijden van het niet nakomen van wettelijke verplichtingen. De wijze waarop het toezicht wordt uitgeoefend, verschilt en is afhankelijk van de klant en van de bijbehorende risico's. Wat niet verschilt, is de inhoud: bij het uitoefenen van toezicht worden de fiscale wet- en regelgeving gehanteerd.
In het handboek "Advisering en implementatie wetgeving" zijn de maatregelen inzake het toetsen op handhaafbaarheid en uitvoerbaarheid, de implementatie en de toepassing en evaluatie van wetgeving nader uitgewerkt. De Belastingdienst besteedt aandacht aan de

1874443 00744

kwaliteitsborging van de rechtshandhaving binnen het primaire proces. Een goed werkend stelsel van kwaliteitsborging vormt immers de basis voor een adequate rechtshandhaving.

Beleid ter bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik

Belastingheffing en toeslagen zijn gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik omdat de hoogte van de heffing en de verplichting om te betalen afhankelijk zijn van gegevens die belastingplichtigen en toeslag-gerechtigden zelf verstrekken. Bij alle door de Belastingdienst uit te voeren fiscale taken en toeslagregelingen worden de medewerkers, in meer of mindere mate, geconfronteerd met de problematiek van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).
Het tegengaan van M&O bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving en de toeslagregelingen vormt een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid. De uitvoering van deze werkzaamheden kent beperkingen. De werkzaamheden worden uitgevoerd binnen de beschikbaar gestelde personele en financiële middelen. Dat leidt tot het maken van keuzes over de inzet van ons personeel. Verder zijn er maatschappelijke begrenzingen door wettelijke bepalingen, zoals privacywetgeving, die controlemogelijkheden beperken of verhinderen. Dit betekent dat ook bij een toereikend M&O beleid sprake blijft van inherente onzekerheid over de volledigheid van de ontvangsten en de juistheid van de (toeslag)uitgaven. Deze onzekerheid is niet nader kwantificeerbaar.

Een eerste aandachtspunt bij de uitvoering van het M&O beleid betreft het beoordelen van de M&O-gevoeligheid van nieuwe wet- en regelgeving en het toetsen op handhaafbaarheid. Naast een goede voorlichting is de aanwezigheid van een toereikend controle- en sanctiebeleid een voorwaarde voor een effectieve uitvoering van de wet- en regelgeving. Daarbij wordt de aandacht vooral op die terreinen gericht waar het fiscaal en financieel risico groot is. Binnen de Belastingdienst wordt fiscaal inhoudelijk interne controle uitgeoefend op de uitvoering van het controlebeleid.

Het sanctiebeleid is wettelijk geregeld in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen en nader uitgewerkt in het besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst. Voor de toeslagen betreft dit de Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen (AWIR) en het besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen. Periodiek wordt de uitvoering van specifieke wetten en regelingen geëvalueerd.
Naast het verwerken van ingediende gegevens besteedt de Belastingdienst veel aandacht aan het opsporen van belastingplichtigen en van belastbare feiten en gebeurtenissen. In dit kader zijn bij de uitvoering van fiscale taken en toeslagregelingen onder meer de gegevensuitwisseling met andere instanties, waarnemingen ter plaatse en andere acties van belang.

1874443 00744

5.1 Belasting- en premieontvangsten

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in kernstaat 1 opgenomen belasting- en premieontvangsten van het begrotingsjaar 2012. In tabelvorm worden de geraamde en gerealiseerde belasting- en premieontvangsten weergegeven. De gepresenteerde ontvangsten zijn het saldo van alle in 2012 door de Belastingdienst ontvangen, verrekende en teruggegeven belasting- en premiebedragen, incl. de ontvangsten uit overige heffingen voor derden en de programmaontvangsten en –uitgaven.

De hoogte van de belasting- en premieontvangsten wordt beïnvloed door macro-economische factoren en autonome maatregelen (fiscale maatregelen en maatregelen in de uitvoering). In het algemeen zijn verschillen tussen de raming en de realisatie macro-economisch bepaald en als zodanig door de Belastingdienst niet te beïnvloeden. Slechts indien bij een middel bijzondere afdrachten zijn gedaan, of andere procesmatige opmerkingen moeten worden gemaakt, worden deze in de toelichting opgenomen. Voor een verklaring van de overige verschillen wordt verwezen naar het Financieel Jaarverslag van het Rijk 2012.

Ultimo 2012 zijn, evenals in voorgaande jaren, bedragen ontvangen en betaald die nog niet definitief zijn verwerkt in de administratie van de Belastingdienst, de zogeheten comptabele overloop. In deze jaarrekening is het bedrag van de overloop door middel van een toedelingsmethodiek toegerekend aan de diverse belastingen en premies.

In kernstaat 1 zijn de ramingen van de belasting- en premieontvangsten over 2012 opgenomen zoals deze geraamd werden bij Miljoenennota 2012 en 2013, en de realisaties over 2011 en 2012.

1874443 00744

Kernstaat 1 Belasting- en premieontvangsten (op kasbasis)

(x € 1mln.) Omschrijving	Raming 2012 (stand MN 2012)	Raming 2012 (stand MN 2013)	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Gecombineerde heffingen van rijksbelastingen en sociale premies	**125.329**	**121.369**	**121.936**	**118.682**
Loonheffing	92.766	90.968	90.623	89.549
Inkomensheffing	-5.480	-7.026	-6.700	-6.468
Premies Werknemersverzekeringen	17.573	17.422	17.511	16.397
Inkomensafhankelijke Bijdragen ZVW	20.469	20.005	20.502	19.204
Indirecte belastingen	**70.901**	**68.163**	**67.953**	**68.458**
Invoerrechten	2.427	2.294	2.262	2.317
Omzetbelasting	42.301	41.309	42.071	41.175
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2.068	1.831	1.495	1.999
Accijnzen	11.517	11.279	11.176	11.235
Belastingen van rechtsverkeer	3.693	2.413	2.243	3.098
Motorrijtuigenbelasting	3.599	3.586	3.592	3.586
Belastingen op een milieugrondslag	4.696	4.560	4.290	4.756
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en andere producten	155	157	157	159
Belasting op zware motorrijtuigen	144	134	131	133
Bankenbelasting	300	600	536	0
Overige directe belastingen	**20.544**	**17.341**	**16.193**	**17.007**
Dividendbelasting	2.536	2.562	2.481	2.590
Kansspelbelasting	474	467	474	461
Vennootschapsbelasting	15.868	12.944	11.854	12.409
Vermogensbelasting	23	11	2	11
Erf- en Schenkbelasting	1.643	1.357	1.382	1.536
Belastingen en premies Caribisch Nederland	**74**	**88**	**90**	**85**
Overige belastingontvangsten	**26**	**22**	**36**	**15**
Totale belasting- en premieontvangsten	**216.874**	**206.983**	**206.208**	**204.247**
Provinciale opcenten			1.438	1.439
Werkgeversbijdrage Kinderopvang			1.018	709
Overige heffingen voor derden			1.267	1.129
Programma-ontvangsten en –uitgaven			355	313
Totale ontvangsten Belastingdienst			**210.286**	**207.837**

1874443 00744

5.1.1 Gecombineerde heffingen van rijksbelastingen en sociale premies

a. Systematiek gecombineerde heffingen

Loonaangifte

In de loonaangifte vindt een gecombineerde heffing plaats van loonbelasting en premies volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en werkgeversbijdrage kinderopvang.

De totale ontvangsten uit de loonaangifte zijn verdeeld in:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Loonbelasting/Premies volksverzekeringen	90.622,8	89.549,4
Premies werknemersverzekeringen	17.511,1	16.397,2
Inkomensafhankelijke bijdrage ZVW	19.716,3	18.471,8
Werkgeversbijdrage kinderopvang	1.018,5	708,7
Totaal	128.868,7	125.127,1

Loonbelasting en Premies volksverzekeringen (Loonheffing)

De heffing en inning van de loonbelasting vindt gecombineerd plaats met de premies volksverzekeringen (als onderdeel van de loonaangifte). Per belastingjaar wordt de loonheffing gesplitst in een belasting- en een premiedeel. Op grond van de regeling Wfsv (Wet financiering sociale verzekeringen) worden voorlopige toedelingspercentages vastgesteld op basis van ramingen van het Centraal Planbureau. Op grond van de gegevensregistratie van de Belastingdienst worden in principe na twee jaar de definitieve toedelingspercentages voor de loonheffing (LB/PVV) vastgesteld en vindt verrekening plaats tussen het Rijk en de sociale fondsen.

De totale ontvangsten uit de loonheffing worden verdeeld in:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Loonbelasting	44.491,3	46.508,3
Premies volksverzekeringen	46.131,5	43.041,1
Totaal	90.622,8	89.549,4

Inkomstenbelasting en Premies volksverzekeringen (Inkomensheffing)

De heffing en inning van de inkomstenbelasting vindt gecombineerd plaats met de premies volksverzekeringen. Per belastingjaar wordt de inkomensheffing gesplitst in een belasting- en een premiedeel. Op grond van de regeling Wfsv (Wet financiering sociale verzekeringen) worden voorlopige toedelingspercentages vastgesteld op basis van ramingen van het Centraal Planbureau. Op grond van de gegevensregistratie van de Belastingdienst worden in principe na vier jaar de definitieve toedelingspercentages voor de inkomensheffing (IB/PVV) vastgesteld en vindt verrekening plaats tussen het Rijk en de sociale fondsen.

1874443 00744

De totale ontvangsten uit de inkomensheffing worden verdeeld in:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Inkomstenbelasting	-902,0	-533,1
Premies volksverzekeringen	-5.797,6	-5.935,5
Totaal	-6.699,6	-6.468,6

De verschuldigde inkomensheffing wordt verrekend met voorheffingen (de loonheffing en de dividendbelasting). Dit leidt bij de meeste belastingplichtigen tot een teruggaaf van belasting en premies. Per saldo resulteert een negatief ontvangstenbedrag.

Aanslagen zorgverzekeringswet (ZVW)

Naast de ontvangsten uit de loonaangifte worden specifieke aanslagen ZVW opgelegd aan zelfstandigen en personen met inkomsten uit overige werkzaamheden (freelancers e.d.).

De totale ontvangsten uit de aanslagen ZVW zijn:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Aanslagen Zorgverzekeringswet	785,4	731,8

b. Ontvangsten per onderdeel van de gecombineerde heffing

Loonbelasting (LB)

De ontvangsten van de loonbelasting zijn opgebouwd uit:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Bruto-ontvangst loonbelasting	46.286,6	45.376,7
Saldo verrekeningen (als gevolg van het vaststellen van de definitieve verdeel- en toedelingspercentages)	-1.795,3	1.131,6
Netto-ontvangst loonbelasting	44.491,3	46.508,3

Inkomstenbelasting (IB)

De ontvangsten van de inkomstenbelasting zijn opgebouwd uit:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Bruto-ontvangst inkomstenbelasting	1.701,6	1.916,6
Saldo verrekeningen (als gevolg van het vaststellen van de definitieve toedelingspercentages)	-2.603,6	-2.449,7
Netto-ontvangst inkomstenbelasting	-902,0	-533,1

In de ontvangsten 2012 is een bedrag van € 14,7 mln. met betrekking tot de Spaarrenterichtlijn begrepen. Dit bedrag is het resultaat van een door enkele landen ingehouden bronheffing over de aan Nederlandse rekeninghouders uitbetaalde spaarrente. Deze bronheffing wordt voor 75% uitbetaald aan Nederland.

1874443 00744

Premies Volksverzekeringen (PVV)

De ontvangsten van de premies volksverzekeringen zijn opgebouwd uit:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Bruto-afdracht sociale fondsen	35.656,9	35.455,7
Saldo verrekeningen (als gevolg van het vaststellen van de definitieve verdeel- en toedelingspercentages)	4.682,7	1.653,3
Invorderingsrente	-5,6	-3,5
Netto-afdracht sociale fondsen	40.334,0	37.105,5

De verdeling van de netto-afdracht over de fondsbeheerders luidt als volgt:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Sociale Verzekeringsbank (AOW, ANW)	23.918,0	21.995,0
College voor Zorgverzekeringen (AWBZ)	16.416,0	15.110,5
	40.334,0	37.105,5

Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (ZVW)

De ontvangsten van de Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet zijn opgebouwd uit:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Reguliere ontvangsten uit loonaangifte	19.973,4	18.750,1
Verrekening (als gevolg van het vaststellen van de definitieve verdeelpercentages)	-257,1	-278,3
Reguliere ontvangsten uit aanslagen	785,4	731,8
	20.501,7	19.203,6

Voor de evenredige bijdrage verdeling zijn voor het belastingjaar 2012 voorschotten uitbetaald met een financieel belang van € 48,8 mln. Daarnaast zijn de definitieve bedragen van belastingjaar 2011 vastgesteld en, zo nodig, verrekend met de eerder verleende voorschotten.

De geïnde bijdragen worden door de Belastingdienst afgedragen aan het Zorgverzekeringsfonds, dat beheerd wordt door het College voor Zorgverzekeringen (CVZ).

1874443 00744

Premies werknemersverzekeringen (PWV)

De ontvangsten van de Premies werknemersverzekeringen zijn als volgt verdeeld over de diverse werknemersfondsen:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof)	9.856,7	9.698,3
Sectorfondsen (Sfn)	3.676,2	2.952,5
Algemeen Werkloosheidsfonds (AWf)	3.180,4	2.875,0
Werkhervattingskas (Whk)	516,3	558,4
Uitvoeringsfonds voor de Overheid (UfO)	282,4	297,2
Arbeidsongeschiktheidskas (Aok)	-0,9	15,8
	17.511,1	16.397,2

De in 2012 afgedragen bedragen bestaan, naast reguliere ontvangsten, uit een verrekening naar aanleiding van het vaststellen van de definitieve verdeelpercentages voor het belastingjaar 2010.

(x € 1 mln.)	Reguliere ontvangsten	Verrekening 2010	Totaal 2012
Aof	9.891,3	-34,7	9.856,7
Sfn	3.665,3	10,9	3.676,2
AWf	3.173,3	7,1	3.180,4
Whk	522,5	-6,2	516,3
UfO	284,8	-2,4	282,4
Aok	0,2	-1,0	-0,9
	17.537,4	-26,3	17.511,1

In de reguliere ontvangsten 2012 is een bedrag van € 1,1 mln. aan ontvangen invorderingsrente opgenomen.

De geïnde premies worden door de Belastingdienst afgedragen aan de fondsenbeheerder, het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV).

Werkgeversbijdrage kinderopvang (WKO)

De ontvangsten van de Werkgeversbijdrage kinderopvang zijn opgebouwd uit:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Reguliere ontvangsten uit loonaangifte	1.019,0	705,1
Verrekening (als gevolg van het vaststellen van de definitieve verdeelpercentages)	-0,5	3,6
	1.018,5	708,7

De door de Belastingdienst ontvangen werkgeversbijdragen worden afgedragen aan het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

1874443 00744

c. Verrekeningen als gevolg van het vaststellen van definitieve verdeel- en toedelingspercentages

Op grond van de regeling Wfsv (Wet financiering sociale verzekeringen) en de regeling Zorgverzekering worden maandelijks per belastingjaar voorlopige verdeelpercentages voor de in de loonaangifte opgenomen componenten vastgesteld. In principe in het jaar na afloop van het belastingjaar worden de definitieve verdeelpercentages vastgesteld.

In 2012 zijn de definitieve verdeelpercentages vastgesteld van de loonaangifte van het belastingjaar 2010. Dit heeft geleid tot een verrekening tussen de diverse componenten van de loonaangifte:

(x € 1 mln.)	Loonaangifte 2010
Loonbelasting	140,6
Premies volksverzekeringen	143,3
Premies werknemersverzekeringen	-26,3
Inkomensafhankelijke bijdrage ZVW	-257,1
Werkgeversbijdrage kinderopvang	-0,5
Totaal	0,0

De heffing en inning van de premies volksverzekeringen vindt gecombineerd plaats met de loon- en inkomstenbelasting. Per belastingjaar worden voorlopige toedelingspercentages vastgesteld op basis van ramingen van het Centraal Planbureau. In principe na twee jaar voor de loonbelasting en vier jaar voor de inkomstenbelasting worden op basis van de geregistreerde posten definitieve toedelingspercentages vastgesteld en vindt een afrekening plaats tussen het Rijk en de sociale fondsen.

In 2012 zijn de definitieve toedelingspercentages vastgesteld van de inkomensheffing van het belastingjaar 2008 en van de loonheffing van de belastingjaren 2009 en 2010. Dit heeft geleid tot de volgende verrekeningen tussen de diverse componenten van de loonheffing (belastingen en premies volksverzekeringen):

(x € 1 mln.)	IH 2008	LH 2009	LH 2010
Inkomstenbelasting	-2.603,6		
Loonbelasting		-1.245,2	-690,5
Premie AOW	1.582,9	562,5	572,8
Premie ANW	84,8	55,6	8,6
Premie AWBZ	935,9	627,1	109,1
Totaal	0,0	0,0	0,0

Alle hierboven vermelde verrekeningen zijn in 2012 opgenomen in de afdrachten aan de sociale fondsen.

1874443 00744

5.1.2 Overige belastingen

Invoerrechten
De door de Belastingdienst ontvangen invoerrechten (€ 2.262,3 mln.) worden ten gunste van het ministerie van Financiën geboekt. Na aftrek van een perceptiekostenvergoeding worden deze gelden via de begroting van Buitenlandse Zaken afgedragen aan de Europese Unie.

Omzetbelasting
In 2012 bedroeg de ontvangen omzetbelasting € 42.070,9 mln. Een gedeelte van deze ontvangsten wordt via de begroting van Buitenlandse Zaken afgedragen aan de Europese Unie.

Accijnzen

(x € 1 mln.)	2012	2011
Accijns van lichte olie	3.983,4	4.042,8
Accijns van andere minerale oliën	3.687,4	3.665,2
Tabaksaccijns	2.502,4	2.525,3
Alcoholaccijns	318,8	317,3
Bieraccijns	382,1	382,0
Wijnaccijns	302,2	303,2
Totaal	11.176,3	11.235,8

Belastingen van rechtsverkeer

(x € 1 mln.)	2012	2011
Overdrachtsbelasting	1.124,2	2.065,6
Assurantiebelasting	1.118,6	1.037,5
Kapitaalsbelasting	0,2	-5,0
Totaal	2.243,0	3.098,1

Belastingen op een milieugrondslag

(x € 1 mln.)	2012	2011
Energiebelasting	3.879,8	4.145,8
Verpakkingenbelasting	277,6	287,8
Belasting op leidingwater	128,6	125,6
Grondwaterbelasting	20,5	174,7
Kolenbelasting	1,2	1,2
Afvalstoffenbelasting	-17,4	20,4
Totaal	4.290,3	4.755,5

Motorrijtuigenbelasting
Gecombineerd met de motorrijtuigenbelasting worden provinciale opcenten geheven. De provinciale opcenten worden geïnd aan de hand van een per provincie vastgesteld opslagpercentage op de motorrijtuigenbelasting.

(x € 1 mln.)	2012	2011
Belastingontvangsten IXB	3.591,8	3.586,4
Provinciale opcenten	1.437,5	1.438,5
Totale ontvangsten MRB-heffing	5.029,3	5.024,9

1874443 00744

De provinciale opcenten vormen belastingontvangsten voor de provincies. De afdrachten aan de provincies worden berekend op basis van de geregistreerde aangiften en de opgelegde aanslagen. Deze berekeningsmethodiek is afgestemd met de provincies.
De specificatie van de afdrachten per provincie is:

(x € 1 mln.)	2012	2011
Provincie Groningen	48,0	47,2
Provincie Friesland	58,7	57,6
Provincie Drenthe	48,0	47,3
Provincie Overijssel	97,3	96,3
Provincie Gelderland	179,8	178,0
Provincie Flevoland	46,5	47,5
Provincie Utrecht	107,6	107,2
Provincie Noord-Holland	177,7	187,3
Provincie Zuid-Holland	313,6	317,1
Provincie Zeeland	34,6	30,7
Provincie Noord-Brabant	230,3	219,7
Provincie Limburg	95,4	102,6
Totaal	1.437,5	1.438,5

Belasting op zware motorrijtuigen
In 2012 bedroegen de ontvangsten van de BZM € 130,7 mln. In dit bedrag is het Nederlandse aandeel begrepen in de verkoop van eurovignetten uit de gordelterminals (€ 14,1 mln.).

Vennootschapsbelasting
In 2012 bedroegen de ontvangsten uit de Vennootschapsbelasting € 11.853,9 mln.

Belastingen en premies Caribisch Nederland
De eilandgebieden Bonaire, Sint Eustatius en Saba zijn vanaf 10 oktober 2010 onderdeel van het land Nederland en hebben elk de status van openbaar lichaam gekregen.
In 2012 bedroegen de belasting- en premieontvangsten in Caribisch Nederland € 90,4 mln.
Per 1 januari 2011 is voor Caribisch Nederland een nieuw fiscaal stelsel ingevoerd.
Vóór 1 januari 2011 was nog het Nederlands-Antilliaanse fiscale stelsel van toepassing.

(x € 1 mln.)	2012	2011
Nederlands-Antilliaans fiscaal stelsel	3,6	10,9
Nieuw Fiscaal Stelsel	86,8	73,7
	90,4	84,6

1874443 00744

5.1.3 Overige heffingen voor derden

(x € 1000)	2012	2011
Heffing Mijnbouwwet	775.820	628.599
Landbouwheffingen	238.975	247.524
Voorraadheffing aardolieproducten	87.251	88.585
Eurovignet	57.211	52.932
Landinrichtingsrente	40.404	40.246
Heffing Ondernemingsraden	20.934	15.995
Verkeersbegeleidingstarief	19.150	18.974
Verontreinigingsheffing rijkswateren	18.146	19.751
Verrekening perceptiekosten douanerechten	6.954	11.397
Dwanginvordering voor derden	2.751	4.187
Premies schuldig nalatig	122	262
Premies Wet Arbeidsongeschiktheidsverzekering Zelfstandigen	31	418
Lokale middelen Caribisch Nederland	-291	23
	1.267.458	1.128.893

Heffing Mijnbouwwet
De Belastingdienst verzorgt op grond van de Mijnbouwwet de heffing en inning bij mijnbouwmaatschappijen van de afdracht van winstaandeel, cijns en oppervlakterecht.
In 2012 bedroegen de ontvangsten € 775,8 mln. Deze werden afgedragen aan het ministerie van Economische Zaken.

Landbouwheffingen
De in 2012 door de Belastingdienst ontvangen douanerechten op landbouwproducten en productieheffingen bedroegen € 239,0 mln. Deze ontvangsten worden afgedragen aan het ministerie van Economische Zaken. Na aftrek van een perceptiekostenvergoeding worden deze gelden via de begroting van Buitenlandse Zaken afgedragen aan de Europese Unie.

Voorraadheffing aardolieproducten
Als onderdeel van de Wet voorraadvorming aardolieproducten is een heffing ingesteld op aan accijns van minerale oliën onderworpen aardolieproducten.
In 2012 bedroegen de ontvangsten € 87,3 mln. De door de Belastingdienst geïnde bedragen worden aan de stichting Centraal Orgaan Voorraadvorming Aardolieproducten (COVA) afgedragen in de maand volgend op de maand van inning.
Ten behoeve van de financiële verantwoording van de stichting COVA wordt hieronder de afstemming tussen de door de Belastingdienst ontvangen voorraadheffing en de afdrachten aan COVA door de RHB weergegeven.

(x € 1.000)	
Geïnde bedragen in 2012	87.251
Bij: overloop december 2011	386
Af: overloop december 2012	480
Opgave Belastingdienst aan COVA	87.157
Bij: verantwoord in december 2011 en afgedragen in 2012	7.965
Af: verantwoord in december 2012 en afgedragen in 2013	8.704
In 2012 door de RHB afgedragen aan de stichting COVA	86.418

1874443 00744

Eurovignet
De Belastingdienst verzorgt het beheer en de uitbetaling van gelden in verband met de verkoop van Eurovignetten uit de zogenaamde gordelterminals. De opbrengst wordt volgens een afgesproken sleutel verdeeld over de verdragslanden Zweden, Denemarken, België, Luxemburg en Nederland.
De ontvangsten aan verkoop voor de overige verdragslanden in 2012 bedroegen € 57,2 mln. Deze ontvangsten hadden betrekking op de verkopen in de maanden december 2011 tot en met november 2012. In 2012 is een totaalbedrag van € 57,5 mln. verdeeld en afgedragen aan de overige verdragslanden. Hiervan had € 18,0 mln. betrekking op de ontvangsten over 2011 en € 39,5 mln. op de ontvangsten over 2012.

Landinrichtingsrente
Voor het ministerie van Economische Zaken verricht de Belastingdienst conform artikel 229 van de Landinrichtingswet de inning van de Landinrichtingsrente. De ontvangsten in 2012 bedroegen € 40,4 mln.

Heffing Ondernemingsraden
De Belastingdienst voert de heffing en inning van de Heffing Ondernemingsraden uit ten behoeve van de Sociaal- Economische Raad (SER). De heffing is gebaseerd op de Verordening heffing scholing en vorming ondernemingsraadsleden van de SER.

Van het totale in 2012 geïnde bedrag van € 20,9 mln. heeft € 0,1 mln. betrekking op de heffingsjaren 2008 t/m 2010, € 0,8 mln. op heffingsjaar 2011 en € 20,0 mln. op heffingsjaar 2012.

In 2012 heeft de Belastingdienst in totaal 24.760 aanslagen en verminderingen opgelegd (waarvan 2.777 nihil).
Per heffingsjaar zijn opgelegd: Voor de heffingsjaren 2007 t/m 2010 26 aanslagen en verminderingen (waarvan 4 nihil), voor heffingsjaar 2011 1.004 aanslagen en verminderingen (waarvan 324 nihil) en voor heffingsjaar 2012 23.730 aanslagen en verminderingen (waarvan 2.449 nihil).

Verkeersbegeleidingstarief
De Belastingdienst verzorgt de heffing, facturering en inning van het verkeersbegeleidingstarief in het kader van de Scheepvaartverkeerswet ten behoeve van het ministerie van Infrastructuur en Milieu. Het betreft een heffing op de vaart van zeeschepen met een lengte vanaf 41 meter in een verkeersbegeleidingsgebied. Dit zijn de zeegebieden rond Den Helder, het Noordzeekanaal, het Eemsgebied, de Westerschelde en de Nieuwe Waterweg. In 2012 bedroegen de totale ontvangsten € 19,1 mln.
De ontvangsten voor de Nieuwe Waterweg worden afgedragen aan het Havenbedrijf Rotterdam. In 2012 bedroeg deze afdracht € 14,0 mln.

Verontreinigingsheffing rijkswateren
Op grond van het Uitvoeringsbesluit verontreiniging rijkswateren (Stb. 1970,536; laatstelijk gewijzigd bij Stb.1996,74) voert de Belastingdienst ten behoeve van het ministerie van Verkeer en Waterstaat de inning en invordering van de Verontreinigingsheffing rijkswateren (VHR) uit. In 2012 bedroegen de ontvangsten € 18,1 mln.

Verrekening perceptiekosten douanerechten
Het is mogelijk om aangifte voor douanerechten te doen in een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging. In dat geval worden de inningskosten verrekend tussen

1874443 00744

douaneadministraties van de betrokken EU-lidstaten (België, Denemarken, Duitsland, Frankrijk, Ierland, Oostenrijk en het Verenigd Koninkrijk).
Het hier vermelde bedrag van € 7,0 mln. is het saldo van deze verrekeningen. Over 2012 heeft Nederland derhalve meer ontvangen dan betaald.

Dwanginvordering voor derden
Een aantal instanties heeft de dwanginvordering uitbesteed aan de Belastingdienst. De belangrijkste zijn de invordering van overschotheffingen op grond van de Meststoffenwet, van individuele huursubsidies op grond van de Huursubsidiewet, en van belasting, premies en EG-heffingen voor buitenlandse belastinginstanties in Nederland op grond van verdragen en overeenkomsten met buitenlandse overheden. In 2012 bedroegen de totale ontvangsten vanuit de dwanginvordering € 2,8 mln.

Premies schuldig nalatig
Op grond van artikel 61 van de Wet financiering sociale verzekeringen kunnen verzekerden, binnen vijf jaar na kennisgeving van de aantekening schuldig nalatig te zijn van betaling op de aanslag verschuldigde premie voor de volksverzekeringen, alsnog betalingen doen.

Premies Wet Arbeidsongeschiktheidsverzekering Zelfstandigen (WAZ)
De Wet Arbeidsongeschiktheidsverzekering Zelfstandigen is met ingang van 1 augustus 2004 afgeschaft. De ontvangen premies hebben betrekking op eerdere premiejaren.

Lokale heffingen Caribisch Nederland
De Belastingdienst Caribisch Nederland (B/CN) voert de inning van de oude invorderingsopdrachten voor heffingen van de lokale overheid uit.

5.1.4 Programmaontvangsten en -uitgaven

(x € 1.000)	2012	2011
Programmaontvangsten en –uitgaven (saldo)	**355.101**	**313.407**
Programmaontvangsten:		
Heffings- en invorderingsrente	432.004	511.029
Overige programmaontvangsten	368.112	394.396
	800.116	905.425
Programma-uitgaven:		
Heffings- en invorderingsrente	440.182	587.867
Overige programma-uitgaven	4.833	4.151
	445.015	592.018

Heffings- en invorderingsrente
Heffings- en invorderingsrente beogen compensatie te bieden voor het renteverlies dat ontstaat door een tijdsverschil tussen het ontstaan van de belastingschuld en het daadwerkelijk heffen en innen van de belastingschuld.

1874443 00744

Overige programmaontvangsten

(x € 1000)	2012	2011
Doorberekende vervolgingskosten	199.363	191.188
Bestuurlijke boeten	164.776	193.878
Fiscale strafbeschikkingen	3.973	9.330
	368.112	394.396

Aan belastingschuldigen worden de kosten doorberekend van invorderingsmaatregelen (aanmaning, dwangbevel, beslaglegging, etc.). Dit gebeurt op grond van de Kostenwet invordering rijksbelastingen. Andere programmaontvangsten betreffen de opbrengsten van bestuurlijke boetes en van fiscale strafbeschikkingen.

Overige programma-uitgaven

(x € 1000)	2012	2011
Vergoeding proceskosten	3.872	3.365
Wet Waardering Onroerende Zaken	555	558
Garanties procesrisico's	157	180
Contributies en overige uitgaven	249	48
	4.833	4.151

Belastingplichtigen komen in aanmerking voor een proceskostenvergoeding, indien zij in het gelijk worden gesteld bij een bezwaar- of beroepsprocedure. De overige programma-uitgaven bestaan onder andere uit een bijdrage aan de Waarderingskamer en de Douaneraad.

5.1.5 Voeding begrotingsfondsen en BTW-compensatiefonds uit de belastingontvangsten

Van het totaal van de door de Belastingdienst geïnde belastingontvangsten worden de ontvangsten afgetrokken, die ten behoeve van het Gemeentefonds, het Provinciefonds en het BES-Fonds worden afgezonderd, op basis van de Financiële-verhoudingswet en de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba. Tevens wordt het BTW-compensatiefonds gevoed vanuit de belastingontvangsten.
Het resterende bedrag wordt als belastingontvangsten verantwoord op begroting IXB (Financiën).

(x € 1 mln.)	2012	2011
Totaal belasting- en premieontvangsten	206.208	204.247
Minus: Premieontvangsten	-78.347	-72.706
Totaal belastingontvangsten	127.861	131.541
Ontvangsten die worden afgezonderd ten behoeve van:		
het Gemeentefonds	-18.500	-18.576
het Provinciefonds	-1.619	-1.268
het BES-Fonds	-39	-25
het BTW-compensatiefonds	-2.665	-2.789
Totaal belastingontvangsten IXB (Financiën)	105.038	108.883

1874443 00744

5.2 Uitgavenregelingen

KERNSTAAT 2 Uitgavenregelingen

Omschrijving (x € 1.000)	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Uitgaven	**14.598.699**	**15.350.696**
Toeslagregelingen	**11.861.653**	**12.450.252**
Zorgtoeslag	5.262.742	5.333.213
Huurtoeslag	2.766.867	2.744.862
Kinderopvangtoeslag	2.706.733	3.178.835
Kindgebonden Budget	1.125.311	1.193.342
Overige uitgavenregelingen	**2.737.046**	**2.900.444**
BTW-compensatiefonds	2.664.771	2.788.317
Tegemoetkoming Buitengewone Uitgaven	18.916	62.882
Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten	52.108	45.840
Afwikkeling oude premiejaren UWV	1.251	3.383
Rente Borgtocht Belastingschuldigen	0	22
Ontvangsten		
Toeslagregelingen	**1.778.625**	**1.762.997**
Zorgtoeslag	669.003	656.782
Huurtoeslag	468.473	479.268
Kinderopvangtoeslag	399.385	406.272
Kindgebonden Budget	241.764	220.675

5.2.1 Toeslagregelingen

De Belastingdienst verzorgt de uitbetaling van de huurtoeslag, de kinderopvangtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget volgens de Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen (AWIR).

De ontvangsten op de toeslagen hebben betrekking op een te hoog bedrag aan uitgekeerde voorschotten of ten onrechte uitgekeerde voorschotten die zijn terugontvangen van de begunstigden.
Conform artikel 30 van de AWIR kan de Belastingdienst een terug te vorderen bedrag verrekenen met een andere aan een toeslaggerechtigde uit te betalen tegemoetkoming of voorschot daarop. Tevens is verrekening mogelijk van een door de belanghebbende verschuldigd bedrag aan terugvordering met aan hem uit te betalen bedragen inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen.

5.2.2 Overige uitgavenregelingen

BTW-Compensatiefonds
Het BTW-Compensatiefonds is vanaf 2012 niet meer een begrotingsfonds, maar onderdeel van de begroting IXB (Financiën).
Gemeenten, provincies en Wgr-plusregio's krijgen de betaalde BTW voor hun niet-ondernemersactiviteiten gecompenseerd uit het BTW-compensatiefonds.
Van het in 2012 uitbetaalde bedrag heeft € 2,4 mld. betrekking op gemeenten en Wgr-plusregio's en € 0,3 mld. op provincies.

1874443 00744

Tegemoetkoming Buitengewone Uitgaven en Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten
De Belastingdienst voert voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de regelingen Tegemoetkoming Buitengewone Uitgaven (TBU) en Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten (TSZ) uit.
De TBU ziet op belastingjaren 2008 en ouder, de TSZ is met ingang van belastingjaar 2009 van toepassing.

Afwikkeling oude premiejaren UWV
De Belastingdienst voert de financiële afwikkeling van de oude premiejaren van vóór 2006 uit ten behoeve van UWV. Per saldo is in 2012 € 1,3 mln. uitbetaald ten laste van het UWV.

1874443 00744

5.3 Uitvoeringskosten Belastingdienst

KERNSTAAT 3 Apparaatsuitgaven -en ontvangsten

(x € 1.000)	2012	2011
Apparaatsuitgaven en -ontvangsten (saldo)	**2.797.853**	**2.761.813**
Apparaatsuitgaven:		
Personele uitgaven Belastingdienst	2.063.064	1.953.891
Materiële uitgaven Belastingdienst	760.734	834.277
	2.823.798	2.788.168
Apparaatsontvangsten:		
Aan apparaatsuitgaven gerelateerde ontvangsten	25.324	25.694
Ontvangsten voor verrichte werkzaamheden	621	661
	25.945	26.355

5.3.1 Apparaatsuitgaven

De apparaatsuitgaven betreffen de uitvoeringskosten voor het primaire proces en de ondersteuning daarvan.
Het primaire proces omvat de dienstonderdelen: Belastingen, Douane, Toeslagen, FIOD, BelastingTelefoon, Centrale Administratie en het Directoraat-generaal Belastingdienst.
De ondersteuning betreft: huisvesting en facilitaire dienstverlening, ICT, kennis en communicatie.

Personele uitgaven Belastingdienst

(x € 1000)	2012	2011[1]
Uitgaven eigen personeel	1.877.434	
Inhuur externen	185.630	
	2.063.064	1.953.891

Materiële uitgaven Belastingdienst

(x € 1000)	2012	2011[1]
Uitgaven ICT	232.263	
Bijdragen aan Shared service organisaties (SSO)	222.993	
Overige materiële uitgaven	305.478	
	760.734	834.277

5.3.2 Apparaatsontvangsten

De apparaatsontvangsten van de Belastingdienst hebben grotendeels een directe samenhang met de apparaatsuitgaven. Het betreft met name doorbelaste kosten aan andere overheidsorganisaties en ontvangen subsidies en uitkeringen.

[1] Geen vergelijkende cijfers opgenomen i.v.m. gewijzigde begrotingsopzet.

1874443 00744

Daarnaast berekent de Belastingdienst op basis van tariefregelingen de kosten voor bepaalde werkzaamheden door aan andere instanties. Dat gebeurt in de volgende gevallen:
- uitvoeringskosten voor de uitvoeringskosten voor de Heffing Ondernemingsraden,
- administratiekosten bij de teruggave van belasting op Euro-jaarvignetten,
- legestarieven voor de ambtelijke werkzaamheden van de Douane,
- uitvoeringskosten voor de inning en invordering van de verontreinigingsheffing rijkswateren.

(x € 1000)	2012	2011
Perceptiekosten Heffing Ondernemingsraden	344	366
Administratiekosten Eurovignet	206	181
Legesgelden	50	93
Perceptiekosten Verontreinigingsheffing	21	21
	621	661

1874443 00744

5.4 Saldibalans

KERNSTAAT 4 Saldibalans

Omschrijving (x € 1.000)	Stand per 31-12-2012	Stand per 31-12-2011
Intracomptabele balansposten	**0**	**0**
Rekening-courant kerndepartement	119.830	121.560
Liquide middelen	1.404	4.812
Ontvangsten buiten begrotingsverband	-134.039	-129.885
Uitgaven buiten begrotingsverband	12.805	3.513
Openstaande vorderingen en voorschotten	**37.888.736**	**39.972.071**
Belasting- en premievorderingen	19.142.596	21.143.104
Terugvorderingen van toeslagen	1.301.101	1.167.912
Overige vorderingen en leningen	7.676	8.249
Voorschotten van toeslagen	17.368.522	17.490.257
Overige voorschotten	68.841	162.549
Openstaande verplichtingen	**504.820**	**416.582**
Betalingsverplichtingen	504.302	416.040
Garantieverplichtingen	518	542

De saldibalans wordt onderscheiden in een intracomptabel en een extracomptabel deel. Het intracomptabel deel betreft de saldibalansposten die in dwingend evenwichtsverband en in directe relatie met de kasstromen worden bijgehouden. Het betreft liquide middelenrekeningen, de rekening-courantverhoudingen van de Belastingdienst met het kerndepartement, alsmede de uitgaven en ontvangsten buiten begrotingsverband.
Het extracomptabel deel betreft saldibalansposten die niet in dwingend evenwichtsverband en in directe relatie met de kasstromen worden bijgehouden. Het betreft vorderingen, voorschotten, verplichtingen en garanties.

Belasting- en premievorderingen

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Reguliere belasting- en premievorderingen	15.555.029	17.914.262
Conserverende aanslagen IB/PVV	3.402.462	3.114.465
Conserverende aanslagen Erf- en schenkbelasting	185.105	114.377
	19.142.596	21.143.104

De openstaande belasting- en premievorderingen zijn gewaardeerd tegen het nominale bedrag van de geregistreerde invorderingsopdrachten. Dit bedrag is gecorrigeerd voor de betalingen die ultimo het jaar zijn ontvangen, maar nog niet verwerkt waren in de debiteurenadministraties.

De belangrijkste posten van de ultimo 2012 openstaande vorderingen zijn de vorderingen inzake de vennootschapsbelasting (€ 4,8 mld.), de inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen (€ 4,8 mld.), de omzetbelasting (€ 1,7 mld.), de loonbelasting/premies volksverzekeringen/premies werknemersverzekeringen (€ 1,9 mld.), de erf- en schenkbelasting (€ 1,3 mld.) en de tabaksaccijns (€ 0,1 mld.).
Voor de LB/PVV/PWV/ZVW van de belastingjaren 2006 tot en met 2012 bedraagt het openstaande vorderingenbedrag (exclusief overloop) € 1,7 mld.
Voor de aanslagen ZVW is het openstaande bedrag ultimo 2012 € 154 mln.
Voor de heffing ondernemingsraden stond ultimo 2012 nog € 1,3 mln. aan openstaande

1874443 00744

vorderingen geregistreerd, waarvan € 0,2 mln. voor heffingsjaar 2009 en € 1,1 mln. voor heffingsjaar 2012.

De belastingvorderingen zijn voor 55% ontstaan in 2012, voor 19% in 2011, voor 9% in 2010, voor 4% in 2009 en dateren voor 13% van vóór 2009. Van het totale te vorderen bedrag zal uiteindelijk een aanzienlijk gedeelte niet inbaar zijn. Bij 43% van de openstaande vorderingen is de betalingstermijn verstreken. Van deze achterstandsposten is 39% aan te merken als betwist, bijvoorbeeld omdat een bezwaarschrift is ingediend. Ook van de niet-betwiste rechten met een betalingsachterstand zal een gedeelte niet of moeilijk inbaar zijn, bijvoorbeeld als gevolg van faillissementen.

In 2012 is in totaal € 1,8 mld. (2011: € 1,8 mld.) aan belastingvorderingen afgeboekt als oninbaar. Voor deze vorderingen worden verder geen invorderingsmaatregelen meer genomen. Een als oninbaar afgeboekte vordering blijft nog wel invorderbaar (tot het moment van verjaring). Als alsnog betaald wordt of verrekend kan worden, wordt dit bedrag afgeboekt op de vordering. In 2012 gebeurde dit voor een totaalbedrag van € 116 mln.

Op basis van de Wet IB 2001 en de Successiewet 2010 legt de Belastingdienst conserverende aanslagen op voor de IB/PVV resp. de erf- en schenkbelasting. Deze conserverende aanslagen zijn bedoeld ter behoud van heffingsrechten. Daarom worden deze aanslagen opgenomen als een afzonderlijke categorie onder de rechten.
Bij de conserverende aanslagen erf- en schenkbelasting krijgt de belastingplichtige uitstel van betaling over een periode van (maximaal) tien jaar. De conserverende aanslagen IB/PVV worden, als aan alle vereisten wordt voldaan, na verloop van 10 jaar kwijtgescholden.

In de stand van de rechten per 31 december 2012 is een bedrag van € 54,1 mln. aan openstaande vorderingen van de Belastingdienst Caribisch Nederland opgenomen. Hiervan heeft € 30,4 mln. betrekking op het oude Nederlands-Antilliaanse fiscale stelsel. Bij het beheer van de vorderingen is nog sprake van administratieve achterstanden. Daardoor bestaat een onzekerheid over de betrouwbaarheid van het opgenomen bedrag.

Terugvorderingen van toeslagen

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Vorderingen kinderopvangtoeslag	502.147	427.209
Vorderingen huurtoeslag	384.695	387.882
Vorderingen zorgtoeslag	287.776	252.110
Vorderingen kindgebonden budget	126.483	100.711
	1.301.101	1.167.912

De openstaande vorderingen van de toeslagregelingen hebben betrekking op voor een te hoog bedrag of ten onrechte uitgekeerde toeslagen. In de meeste gevallen worden op deze vorderingen in eerste instantie geen invorderingsmaatregelen toegepast, maar worden betalingsregelingen getroffen. Daarnaast kan de Belastingdienst teveel uitbetaalde bedragen verrekenen met nieuw toegekende toeslagen en voorlopige teruggaven IB/PVV. Van het totale vorderingenbedrag heeft 15% betrekking op toeslagjaar 2012, 26% op 2011, 26% op 2010, 20% op 2009 en 13% op oudere toeslagjaren.
Bij 29% van de openstaande vorderingen is de betalingstermijn nog niet verstreken, bij 53% loopt er een betalingsregeling, bij 11% is er uitstel van betaling omdat een bezwaarschrift is ingediend en bij 7% zijn invorderingsmaatregelen gestart.

1874443 00744

Een gedeelte van de toeslagvorderingen zal uiteindelijk niet of moeilijk inbaar zijn. In 2012 is in totaal voor € 82,2 mln. aan toeslagvorderingen afgeboekt als oninbaar. Dit bedrag is onderverdeeld in € 33,0 mln. huurtoeslag, € 25,2 mln. zorgtoeslag, € 20,8 mln. kinderopvangtoeslag en € 3,2 mln. kindgebonden budget.

Overige vorderingen en leningen

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Vorderingen Eurovignet	7.383	7.754
Overige vorderingen	292	489
Leningen aan personeel	1	6
	7.676	8.249

Door uitbesteding van een deel van de werkzaamheden voor het Eurovignet aan een extern bedrijf komen de ontvangsten 1 maand later ter beschikking van de Belastingdienst.
Als gevolg hiervan bestaat ultimo 2012 een vordering van € 7,4 mln.

Voorschotten van toeslagen

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Zorgtoeslag	6.206.254	6.396.260
Kinderopvangtoeslag	6.057.105	5.796.650
Huurtoeslag	3.718.024	3.782.160
Kindgebonden budget	1.387.139	1.515.187
	17.368.522	17.490.257

De voorschotten van de toeslagen hebben betrekking op de verstrekte betalingen op voorlopige toeslagbeschikkingen, waarvoor nog geen definitieve beschikking is vastgesteld.

Overige voorschotten

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Ambtshalve voorschotten evenredige bijdrageverdeling	48.850	145.615
Voorschotten aan leveranciers	1.935	2.856
Voorschotten aan personeel	1.845	1.168
Overige voorschotten	16.211	12.910
	68.841	162.549

Onder deze post zijn betalingen aan derden opgenomen, die nog niet definitief zijn afgerekend.
De ambtshalve voorschotten evenredige bijdrageverdeling zijn bestemd voor burgers bij wie naar verwachting meer dan het maximum aan inkomensafhankelijke bijdrage in het kader van de zorgverzekeringswet is ingehouden. De openstaande voorschotten bedragen € 48,9 mln. over heffingsjaar 2012.

Verplichtingen

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Betalingsverplichtingen	504.302	416.040

De post betalingsverplichtingen bestaat voornamelijk uit bestellingen van goederen en diensten waarvoor nog geen factuur is ontvangen. De betalingen zullen voor het merendeel plaatsvinden in 2013. De openstaande verplichtingen voor ontwikkeling en onderhoud van geautomatiseerde systemen zijn toegenomen. Ook bij de niet facilitaire bedrijven is het aantal openstaande verplichtingen toegenomen.

1874443 00744

Garantieverplichtingen

(x € 1.000)	31-12-2012	31-12-2011
Garanties procesrisico's	518	542

De garanties betreffen door de Belastingdienst aan faillissementscuratoren afgegeven garanties in verband met procesrisico's. De stand geeft het totaal uitstaande garantiebedrag aan. Slechts een deel van de garanties leidt uiteindelijk tot een betaling.

1874443 00744