Ministerie van Financiën

[redacted]

HEDEN
TER BESPREKING
Aan de staatssecretaris

[redacted]

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen
[redacted]
T 06-[redacted]
[redacted]minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
27 november 2018

Notitienummer
2018-0000205588

Auteur
[redacted]

Van
Belastingdienst

notitie

Oplegnota tweede voorbespreking AO 6 dec. 2018

Aanleiding
Op donderdag 29 november 13.00-14.00 uur vindt de tweede voorbespreking van het AO Belastingdienst van 6 december 2018 plaats.

[redacted]

loost parallel

Kern
In de bespreking op 29 november zal uw algemene spreektekst en een aantal thema's aan bod komen. Deze kunt u vinden in het concept dossier. De teksten en cijfers worden nog verder aangescherpt, (met voorbeelden) uitgebreid en afgestemd.

In de volgende besprekingen komen andere thema's aan bod. Die teksten zijn nog niet in dit dossier opgenomen.

Toelichting

Bespreking /Set	Thema
22 november 2018 **Bespreking 1**	• Algemene spreektekst • Jaarplan/rapportagecyclus • Beheerst vernieuwen • Werving *(spreektekst)* • Brexit *(spreektekst)* • Belastingtelefoon • Elektronische berichtenverkeer • ANPR privégebruik auto • Verhuld vermogen/ Panama papers • Vpb plicht overheidsondernemingen • BSN BTW • Dividendbelasting/bronbelasting • Beslagvrije voet bankbeslag
29 november 2018 **Bespreking 2**	• Algemene spreektekst • Werving (Q&A's) • Brexit *(Q&A's)* • Dieseltoeslag MRB • Kinderopvang • ARK-rapport MOSS • Rulings • Box 3

	• Getto • BTW carrouselfraude
3 december 2018 **Bespreking 3**	• DBA • Schenk- en erfbelasting • Bezwaren • AVG • Brief AP datalek broedkamer • Technische schuld • Pseudonimisering • Technische schuld
5 december 2018	In kleine kring oefenen
6 december 2018	AO Belastingdienst

Tweede set AO Belastingdienst

6 december 13:00 – 17:00

Q&A's per thema

Thema			
Werving Q&A's			
• Waarom is de werving zo achtergebleven? • Ontstaan er problemen door de achtergebleven werving? Wanneer is de invulling van de formatie van de Belastingdienst op orde?			
Brexit Q&A's			
Algemeen: • Is de Douane op tijd begonnen met de voorbereidingen? • Wat als er toch een deal komt? Hoe past de Douane haar voorbereidingen aan? • Hoe informeert de Douane het bedrijfsleven zonder zekerheid over een uitkomst? • Hoe bereidt Belastingdienst niet-Douane zich voor op een no-deal Brexit? Werving: • Waarom zijn er zoveel extra mensen nodig? • Lukt het om deze mensen te werven en wanneer wordt de werving afgerond? • Wat als de mensen niet gekwalificeerd blijken? • Wat gebeurt er als de (300) douaniers niet op 30 maart inzetbaar zijn? • Zorgen interne overstappen naar Douane voor problemen bij andere BD-onderdelen? Deelonderwerpen: • Wat is er nieuw aan het ferryverkeer? Hoe bereidt de Douane zich daarop voor? • Wat als het VK niet goed is voorbereid op de Brexit? Wat merkt de Douane daarvan?			
Dieseltoeslag MRB			
• Welke maatregelen worden op dit moment getroffen om de implementatiedatum te halen? • Is de kans groot dat u de datum opnieuw niet gaat halen?			
Kinderopvang			
• Hoe staat het met de voortgang van de maatregelen? Is het informatiebeheer op orde? • Is Toeslagen in huidige fraudezaken nog steeds zo streng? • Hoe voorkomt u soortgelijke problemen in de toekomst?			
ARK-rapport MOSS			
• Reactie op het ARK rapport voorbereiden (voorzien 20 november).			
Rulings			
• Hoe vordert de inrichting van een nieuwe rulingpraktijk? • Waar bestond de input uit de internetconsultatie uit?			
Box 3			
• Wanneer kan de Belastingdienst een heffing over werkelijke rendementen wel uitvoeren? • Hadden we de zorgen over de uitvoerbaarheid bij het regeerakkoord nog niet? Wat is er gebeurd?			
Getto			
• Om hoeveel getto uitkeringen gaat het? • Worden burgers gecompenseerd voor de onjuiste en te hoge aanslagen die zijn opgelegd?			
BTW carrouselfraude			
• Neemt btw-carrouselfraude bij bestaande soorten goederen/diensten af?			

Spreeklijn

- We spreken vandaag over de Belastingdienst. We kijken terug op het jaar tot nu toe, maar we kijken ook vooruit.
- 2018 was een belangrijk jaar voor de Belastingdienst.
- Vorig jaar constateerden we dat de veranderaanpak van de Belastingdienst, de investeringsagenda, niet voldoende vruchten afwierp.

Veranderaanpak

- Daarom was er een nieuwe veranderaanpak nodig. We wilden minder tegelijk doen en het tempo moest meer beheerst.
- Dus kwamen we met een nieuwe aanpak, die erop is gericht om gefaseerd en beheerst voortgang te boeken op een overzichtelijk aantal projecten en hiervan te leren.
- Inmiddels zijn we ruim een half jaar onderweg met deze nieuwe aanpak. Daarvan worden de eerste resultaten zichtbaar.
- Ik wil de voortgang van drie projecten van beheerst vernieuwen met u delen:
    - We hebben een nieuwe online bezwaarvoorziening, waarin burgers eenvoudig en digitaal bezwaar kunnen indienen. Zo kunnen burgers bijvoorbeeld hun aangifte aanpassen of aanvullen. Het doel is daarnaast om de bezwaarprocedure te deformaliseren.

- Een ander project betreft het monitoren van de vorderingen van belastingschuldigen. Het is inmiddels mogelijk om deze vorderingen continu te monitoren. Dat is een belangrijk resultaat, omdat we zo bewuste keuzes kunnen maken welk toezichtwerk prioriteit krijgt.
- Ook het informatieoverzicht voor inningsmedewerkers is verbeterd. Anders dan daarvoor is alle relevante informatie in één overzicht beschikbaar. Dat helpt ons in de uitvoering van het dagelijkse werk.

- ~~Wat ik aantrof toen ik begon waren~~ geldstromen heen en weer. Dat maakte de sturing lastig. Door de nieuwe veranderaanpak heeft de dienst de 'noden' beter in kaart. De stap in april inclusief de financiering heeft gezorgd voor meer focus. We hebben die financieringsstromen nu anders ingericht.
- We weten waar de tekorten zitten en kunnen sneller sturen en ~~sneller werven~~ richting de ~~1200~~ fte. En nog steeds krijgen we niet op alle vragen direct de goede informatie naar boven, maar we gaan wel actief op zoek.

Kwetsbaarheden

- Helaas zijn nog niet alle problemen opgelost. Daarom blijven er dingen misgaan. We zitten met de drie kwetsbaarheden: personeel, ICT en sturing.
- Vorig jaar en dit jaar is dat onder meer gebleken in de gang van zaken rond de achterstanden in de schenk- en erfbelasting en in de verslechterde bereikbaarheid van de Belastingtelefoon. Verschillende Kamerleden hebben daar vragen over gesteld en ik zal daar straks nader op ingaan.

Dagelijks werk

- Ik wil naast de veranderaanpak en de kwetsbaarheden even stilstaan bij het dagelijkse werk van de Belastingdienst. Elke werkdag is 'gewoon' meer dan 1 miljard aan belastingen en premies binnengekomen.
- We werken elke dag aan het verbeteren van de processen en onze dienstverlening naar burgers en bedrijven.
- Zo is bijvoorbeeld met succes een pilot uitgevoerd met een automatisch ingevulde winstaangifte voor zzp'ers. Deze zzp'ers kunnen inmiddels aangifte omzetbelasting doen vanuit de online boekhoudsoftware en deze direct betalen met iDeal. Dat is gemakkelijker voor de zzp'er, maar we zien ook dat het aangifte- en betaalgedrag van deze zzp'ers verbetert.
  We maken het hiermee gemakkelijker om je aan de regels te

komt ook uit de lucht vallen

houden en we zien dat mensen over het algemeen dat dan ook doen.

- Een ander voorbeeld is het beter gebruiken van data-analyse voor het zo goed mogelijk schatten van het inkomen van de burger voor de toeslagen. De Belastingdienst weet al veel, en gaat dat steeds meer gebruiken om het inkomen goed te schatten. De burger hoeft daardoor achteraf minder vaak en minder grote bedragen terug te betalen.
- In het afgelopen jaar heeft de Belastingdienst voor 400.000 burgers zelf het inkomen aangepast en de burgers daarover geïnformeerd. Als de schatting niet juist was, kon de burger dat weer aanpassen. In het overgrote deel van de gevallen is dat echter niet gebeurd.
- Met deze ontwikkelingen maken we het gemakkelijker voor de burger en verbeteren we de naleving. Daar blijven we aan werken.
- Tegelijkertijd gaat mijn aandacht natuurlijk ook uit naar de grote uitdagingen van de Belastingdienst en de dingen die het afgelopen jaar fout zijn gegaan.

Werving [naast spreektekst set 1]

Q: Wat is de omvang van de wervingsopgave?

A:

- Voor het vaststellen van de wervingsopgave is een aantal begrippen relevant, namelijk de formatie, bezetting en uitstroom.
- De afgelopen maanden is de formatie over 2018 met 746 fte toegenomen van 27.853 fte naar 28.599 fte.
- De werkelijke bezetting was eind oktober 2018 27.397 fte.
- Dit betekent dat de wervingsopgave eind oktober 1.202 fte was, dat is het verschil tussen de huidige bezetting en formatie.
- Tot 2016 was de Belastingdienst een organisatie met een langjarig laag personeelsverloop van iets minder dan 1.000 fte per jaar. Als gevolg van de vertrekregeling is er vanaf eind 2015 een extra uitstroombeweging op gang gekomen. Hierdoor is in 2016 en 2017 ruim 2.400 fte extra uitgestroomd. In de jaren tot en met 2020 zal nog eens ruim 2.600 fte extra uitstromen.
- Voor 2019 staat een geleidelijke groei naar een formatie van 29.646 fte ultimo 2019 gepland. Dit betekent dat, gegeven de geraamde uitstroom van 2.000 fte, in de periode oktober 2018 tot en met eind 2019 aanvullend 4.200 fte moeten instromen.

Q: Waarom is de werving zo achtergebleven?

A:

- Tot 2016 was de Belastingdienst een organisatie met een langjarig laag personeelsverloop van iets minder dan 1.000 fte per jaar. Als gevolg van de vertrekregeling is er vanaf eind 2015 een extra uitstroombeweging op gang gekomen. Hierdoor is in 2016 en 2017 ruim 2.400 fte extra uitgestroomd. In de jaren tot en met 2020 zal nog eens ruim 2.600 fte extra uitstromen.
- Voor 2019 staat een geleidelijke groei naar een formatie van 29.646 fte ultimo 2019 gepland. Dit betekent dat, gegeven de geraamde uitstroom van 2.000 fte, vanaf oktober 2018 tot en met eind 2019 aanvullend 4.200 fte's moeten instromen.
- In mijn aprilbrief heb ik u ervan op de hoogte gebracht dat er extra middelen beschikbaar zijn gekomen en er direct is gestart met een andere aanpak van de werving, onder andere door een groepsgewijze werving.
- Voor de zomervakantie hebben de eerste try-outs plaatsgevonden. In september en oktober waren er een fors aantal aanstellingen. [PM cijfers].
- De eerste resultaten van deze intensievere aanpak zijn inmiddels zichtbaar en bieden aanknopingspunten voor de

verwachtingen in de toekomst ten aanzien van de realisatie van de wervingsopgave.

nog een keer alle actiepunten bijhouden uit vorig gesprek. toevoegen.

Q: Waarom verandert de omvang van wervingsopgave steeds?

A:

- De aanleiding voor de intensivering van onze wervingsaanpak is zoals ik in mijn aprilbrief heb beschreven de omvang van de wervingsopgave.

- De formatie wordt jaarlijks geraamd en vastgesteld.
- Nieuwe in- en externe ontwikkelingen kunnen de omvang van de formatie beïnvloeden.
- Dat hebben we gezien na het 'ja' van de Britten bij het referendum voor Brexit. De voorbereiding op de Brexit leidt in het scenario van een 'no deal' bij de Douane tot een extra werving van 928 fte tot eind 2019.
- Ook kan bijvoorbeeld nieuwe wetgeving of het intensiveren van toezicht leiden tot de behoefte aan meer personeel bij de Belastingdienst.
- De wervingsopgave wordt mede bepaald door de uitstroomcijfers. In de huidige ramingen gaat de Belastingdienst uit van een natuurlijk verloop van 3%.
- De uitstroom voortkomend uit de vertrekregeling staat vast. De uitstroom die niet gerelateerd is aan de vertrekregeling en de uitstroom van gepensioneerden is echter moeilijker te voorzien.

- De Belastingdienst monitort deze ontwikkelingen om de wervingsopgave indien nodig aan te passen.

Q: Hoe ziet uw wervingsaanpak eruit?

- De Belastingdienst heeft sinds Beheerst Vernieuwen in april van dit jaar vol ingezet op een nieuwe en intensievere wervingsaanpak.
- De Belastingdienst heeft de wervings- en selectiecapaciteit van het Employability Center, het eigen wervings- en selectiebureau, in korte tijd meer dan verdubbeld van 31 fte naar 76 fte.
- Daarnaast heeft de Belastingdienst de afgelopen maanden veel aandacht besteed aan het verder verbeteren en versnellen van het wervingsproces. Zo is de doorlooptijd van de sollicitatieprocedure met een oorspronkelijke duur van zes tot acht maanden sterk verkort is naar één tot vier maanden.
- Er is een selectieboulevard geïntroduceerd. Daarin vinden alle gespreksronden op één dag plaats en ontvangen sollicitanten, indien geschikt, aan het einde van de dag meteen een aanbod voor een aanstelling.
- Er wordt groepsgewijs en permanent geworven voor schaarse doelgroepen, te weten accountants, fiscalisten, data-analisten en ICT'ers.

- Uiteraard houdt de Belastingdienst hierbij vast aan de bestaande kwaliteitseisen van zowel de werving als van de nieuwe medewerkers.
- De Belastingdienst heeft de afgelopen maanden veel aandacht besteed aan het vergroten van de zichtbaarheid op de arbeidsmarkt.
- Daartoe worden diverse middelen en kanalen ingezet, uiteenlopend van stages, gastcolleges en deelname aan vakevents tot zogenoemde 'search engine optimization' via vacature- en netwerksites als Indeed, Nationale Vacaturebank en LinkedIn.

Q: Hoe is het selectieproces ingekort?

A:

- De selectieboulevard is ingevoerd. Bij de selectieboulevards vinden alle gespreksronden op één dag plaats en ontvangen sollicitanten, indien geschikt, aan het einde van de dag meteen een aanbod voor een aanstelling.
- Daarnaast is gestart met onder meer de groepsgewijze werving en permanente openstelling van vacatures voor schaarse doelgroepen, te weten accountants, fiscalisten, data-analisten en ICT'ers.
- Dit vereenvoudigt de inzet van onze eigen wervingscapaciteit en zorgt voor een continue aanvoer van potentieel nieuwe medewerkers voor de Belastingdienst.
- Ook heeft de Belastingdienst externe recruiters aangetrokken voor de werving van bijzondere vacatures, zoals taxateurs en loonheffingsspecialisten.

Q: Wat zijn de resultaten van deze aanpak?

A:

- Sinds Beheerst Vernieuwen is in september een voorzichtige trendbreuk zichtbaar: de instroom is hoger dan de uitstroom en zorgt voor een positief saldo van 117 fte. PM [Cijfers aanpassen].
- [PM cijfers over aanstelling (naast instroom)]
- De ingestroomde 243 fte in september zijn tussen mei en augustus van dit jaar succesvol geselecteerd en geworven. PM [Cijfers].
- Ik ben nog voorzichtig, zeker met het oog op de lagere instroomcijfers in september [PM] en oktober [PM], maar de nieuwe aanpak lijkt zijn vruchten af te werpen.
- Wanneer we naar september kijken zijn er rond de 350 medewerkers aangenomen, waarvan ruim 220 fte via de selectieboulevard en 110 fte tot 140 fte via de reguliere werving. PM [Cijfers].
- Deze positieve trend zien we naar verwachting de komende maanden terug in de instroomcijfers. Want de mensen die in september zijn aangenomen zullen binnen een tot vier maanden instromen, bijvoorbeeld vanwege de opzegtermijn bij hun oude werkgever.

Q: Heeft u er vertrouwen in dat u de wervingsopgave gaat realiseren?

A:

- Ja. Maar dit is geen onvoorwaardelijke ja. Er zijn factoren die we niet in de hand hebben, zoals de arbeidsmarkt.
- In de afgelopen periode heeft de Belastingdienst de wervingsaanpak geïntensiveerd door
  - de wervingscapaciteit te maximaliseren,
  - het wervingsproces te optimaliseren en
  - de zichtbaarheid van de Belastingdienst op de arbeidsmarkt te vergroten.
- Met zo'n 240 ingestroomde en 350 aangenomen nieuwe medewerkers in september (PM: aanpassen in december) ben ik tevreden over de eerste resultaten en voorzichtig hoopvol over de doorvertaling daarvan naar de komende periode.
- De Belastingdienst zal ook de komende tijd prioriteit blijven geven aan het realiseren van de wervingsopgave.
- Indien tussentijds blijkt dat de realisatie van de werving met de nieuwe wervingsaanpak beduidend achterblijft bij de huidige ramingen, dan zal ik bezien of aanvullende maatregelen nodig zijn.
- Het succes van de werving is mede afhankelijk van de werkelijke uitstroom, de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

en de beschikbaarheid van voldoende gemotiveerde en gekwalificeerde werkzoekenden.

Q: Wat betekenen deze resultaten voor de toekomst? Wanneer is de invulling van de formatie van de Belastingdienst op orde?

A:

- De Belastingdienst heeft in september een nieuwe raming gemaakt voor de instroom voor de laatste maanden van 2018 en heel 2019.
- Deze is gebaseerd op de uitgebreide wervingscapaciteit, de eerste wervingsresultaten van de nieuwe aanpak en een arbeidsmarktanalyse naar schaarse doelgroepen.
- De Belastingdienst verwacht het laatste kwartaal van 2018 een instroom van ongeveer 750 fte en een uitstroom van zo'n 400 fte.
- Dit houdt in dat de wervingsopgave van 2018 dit jaar niet meer kan worden ingehaald. De verwachting is dat eind 2018 de bezetting tussen de 800 en 900 fte lager is dan de formatie.
- In de eerste negen maanden van 2019 is de instroom geraamd op 900 fte per kwartaal. Het laatste kwartaal bouwt de instroom geleidelijk af naar 750 fte. Daartegenover ligt de uitstroom in 2019 op zo'n 400 fte per kwartaal. Er zal vanaf oktober 2018 tot en met eind 2019 cumulatief 4.200 fte geworven moeten worden.

- Op basis van de huidige wervingsinspanning en de resultaten tot nu toe lijkt dit aantal haalbaar per eind 2019.

Brexit [naast spreeklijn set 1]

Q: Wat zijn de gevolgen van de Brexit voor de Douane?

A:

- Dit is afhankelijk van een eventueel terugtrekkingsakkoord. Als er geen akkoord is (No-deal) op 29 maart 2019 verlaat het VK de EU zonder een overgangsperiode. De Douane bereidt– net als de rest van de overheid, conform de opdracht van het Kabinet – zich voor op een No Deal.
- Bij een No Deal is van de ene op de andere dag het volledige formaliteitenstelsel van het Douanewetboek van de Unie van toepassing op goederenstromen van en naar het VK. Zo zullen aangiften moeten worden ingediend bij in- uit en doorvoer van goederen.
- Daarbij zijn de tarifaire en non-tarifaire bepalingen van toepassing die gelden voor landen die geen deel uitmaken van de Douane-Unie en de interne markt van de EU.
- Belangrijk is te benadrukken dat het goederenverkeer tussen VK en NL weer onder douanetoezicht komt te staan.
- Een no-deal Brexit leidt tot een sterke toename van het aantal douane-aangiften door bedrijven. Ook de goederen die door passagiers worden meegenomen zullen onder douanetoezicht komen te vallen.

- Bovendien is sprake van een nieuw grensproces namelijk: de herinvoering van douaneformaliteiten en toezicht op de ferry's van en naar het VK. Het gaat dan om de havens van Hoek van Holland, Vlaardingen, Moerdijk, IJmuiden, Europoort en Vlissingen. Nu is de Douane daar niet aanwezig: na de Brexit wel.
- Bij het ferryverkeer speelt de bijzonderheid dat het werk in een relatief kort tijdsbestek moet worden uitgevoerd. Voor het commerciële vrachtverkeer is momenteel bijna geen tijd nodig om een haventerrein en de ferry op te rijden.
- Na de Brexit moeten aangiften en meldingen vooraf gedaan zijn. Daarnaast kan er gecontroleerd worden, zowel documenten als fysieke controles van goederen.

Q: Is de Douane op tijd begonnen met de voorbereidingen?

A:

- De Douane is direct gestart met het uitvoeren van de voorbereidingen.
- Het belangrijkste deel van die voorbereidingen betreft de werving, selectie en opleiding van de nieuwe douaniers. Gezien de omvang van het handelsvolume met het VK neemt het werk voor de Douane fors toe. Daarom is gestart met de werving van 928 fte.
- Maar ook op andere terreinen bereiden we ons voor: het nieuwe proces voor het ferryverkeer moet worden ingericht en er moeten verschillende soorten vergunningen aan het bedrijfsleven worden verstrekt.

Q: Wat als er toch een deal komt? Hoe past de Douane haar voorbereidingen aan?

A:

- Als er een deal komt zal ook sprake zijn van douane-formaliteiten na afloop van de overgangsperiode.
- De Douane volgt de ontwikkelingen nauwgezet en neemt deze mee in haar lange termijn doelstelling om de toename in bestaande reguliere werkzaamheden en nieuwe werkzaamheden als gevolg van de Brexit structureel en duurzaam in te bedden in de bestaande organisatie. De Brexit zal, ongeacht de uitkomst, tot aanvullende werklast leiden.

Q: Hoe werkt de Douane samen met andere organisaties met grote uitvoeringsgevolgen, zoals de NVWA en KMAR?

A:

- De Douane werkt al jaren nauw samen met andere handhavers zoals de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit, de Koninklijke Marechaussee en de Inspectie Leefomgeving en Transport.
- Met deze organisaties heeft de Douane afspraken gemaakt over hoe we om kunnen gaan met de gevolgen van de Brexit. Er is ferry-overleg opgestart met de overheidspartijen en ferry-maatschappijen. Zo wordt onder andere intensief overleg gevoerd met de NVWA over het inrichten van de controles en de samenwerking bij de ferry's. Recent zijn de verplichtingen omtrent het ferryvervoer in kaart gebracht.

Q: Hoe informeert de Douane het bedrijfsleven zonder zekerheid over een uitkomst?

A:

- Gezien de onzekerheid over de uitkomst, heeft de overheid het bedrijfsleven opgeroepen om zich voor te bereiden op alle scenario's, dus ook een No Deal op 30 maart aanstaande. Het bedrijfsleven wordt hierover actief geïnformeerd.
- Overigens is in ieder Brexit scenario sprake van herinvoering van douaneformaliteiten en dus van aanvullende werklast.
- Belangrijk is dus dat zowel de overheid als het bedrijfsleven zich actief voorbereidt.
- Het bedrijfsleven heeft een eigen verantwoordelijkheid om zich goed en tijdig voor te bereiden. De overheid ondersteunt het bedrijfsleven hierin.
- De volgende activiteiten – waarmee het kabinet zich uiteraard ook op MKB-ondernemers richt – kunnen genoemd worden:
    - Informatievoorziening, zowel via internet (www.brexitloket.nl), als telefonische helpdesk. Maar ook in magazines van brancheverenigingen, nieuwsbrieven voor ondernemers, radio-interviews, etc. informeert de Douane het bedrijfsleven.

- Roadshows: samen met brancheverenigingen, Kamer van Koophandel, RVO, banken -zijn we actief in het hele land. Bijna wekelijks is de Douane aanwezig op speciaal Brexit-evenement – zowel generiek als sectorspecifiek.
- Brexit Impact Scan: bestaat uit een korte vragenlijst, zodat de ondernemer kan zien welke risico's hij loopt vanwege de Brexit, welke kansen er zich mogelijk gaan voordoen en tips en advies op welke wijze de ondernemer zich zo goed mogelijk kan voorbereiden op de Brexit.
- Brexit-vouchers: dit betreft een kleine subsidie (50% van de kosten met een maximum van EUR 2.500) om een adviseur in te schakelen om de risico's van Brexit voor een bepaalde onderneming in kaart te brengen of om nieuwe afzetmarkten te gaan ontdekken.

Q: Wat als het VK niet goed is voorbereid op de Brexit? Wat merkt de Douane daarvan?

A:

- We weten dat de Britse overheid hiermee bezig is. Over de status daarvan kan ik niets zeggen. Dit is een Britse interne aangelegenheid.
- Uiteraard van belang dat ook zij voorbereid zijn, net zoals bedrijven en wijzelf.

Q: Wat is er nieuw aan het ferryverkeer? Hoe bereidt de Douane zich voor op de nieuwe processen?

A:

- Nieuw voor de Douane is dat het ferryverkeer tussen Nederland en het VK na de Brexit de buitengrens van de EU overschrijdt. Er zullen dus douaneformaliteiten verricht moeten worden en de goederen gaan onder douanetoezicht vallen.
- Kenmerk van het ferry proces is dat er een korte tijd zit tussen vertrek en aankomst van goederen en passagiers, dat er sprake is van een grote diversiteit in vervoersmodaliteiten en dat er op de terminals weinig ruimte is om douanetoezicht uit te oefenen. Goederen kunnen bijvoorbeeld per vrachtauto, bestelbusje of personenauto worden vervoerd of via de handbagage van passagiers. Het gaat in Nederland om acht ferryterminals die qua soort, geschiedenis, omvang en dienstregeling elk uniek zijn.
- De Douane staat dan ook voor de uitdaging om onder tijdsdruk het toezicht op de handels- en passagiersgoederen op ferry's van en naar het VK opnieuw in te richten. Dit gebeurt in nauw overleg met andere handhavers zoals de KMar en de NVWA zodat het goederenverkeer en de passagiers geen onnodig oponthoud ondervinden.

- Ondanks onze voorbereidingen kunnen er onverwachte zaken opspelen waardoor er bijvoorbeeld toch vertraging ontstaat. De nieuwe situatie wordt helaas nooit zo ideaal als de huidige situatie.

Q: wat zijn de gevolgen voor bedrijven van een no deal Brexit in de praktijk?

A:

- Verkeer tussen VK en NL zal weer een buitengrens van de EU passeren. Dit betekent dat er weer douaneformaliteiten zullen zijn. Dit is een wettelijke verplichting.
- Uit gegevens van de Belastingdienst blijkt dat ruim 35.000 bedrijven, voornamelijk MKB, nu zaken doen het VK die niet met andere derde landen handelen en dus geen ervaring hebben met douaneformaliteiten.
- Deze ondernemers moeten straks "communiceren" met de Douane, en dat gaat allemaal elektronisch (system to system). Om dat te kunnen doen, moeten er verschillende voorbereidingen getroffen worden.
- Puur indicatief kan uitgegaan worden van volgende stappen:
    - Aanvragen EORI-nummer (een identificatienummer, nodig om zaken te doen over de grens, en dan met de Douane te maken krijgen. Kost gemiddeld 2 werkdagen). Een no-regret handeling, het kost geen geld en je hebt het nodig. Als je dit nummer niet hebt, dan kan er sowieso geen aangifte worden gedaan voor je zendingen.
    - Voorbereidingen treffen voor het doen van elektronische aangiften. Aangiften kunnen worden gedaan door de importeur/exporteur zelf of namens

deze door een Douane-expediteur. Als de aangifte zelf wordt gedaan, dan is belangrijk om te beseffen dat hiervoor speciale software en een aansluiting nodig is. Deze speciale software kan de ondernemer aanschaffen op de markt of zelf bouwen.

- Aanmelden bij Douane voor het doen van aangiften. Voor elk proces (zoals bijvoorbeeld invoer, uitvoer, vervoer of opslag) waar binnen aangifte wordt gedaan moet de ondernemer een aparte aanmelding bij de Douane doen.
- Verleggingsregeling voor de BTW aanvragen zodat de BTW bij invoer kan worden verlegd naar de binnenlandse BTW aangifte. Maar ook met een verleggingsregeling moeten er nog wel douaneformaliteiten vervuld worden!

Q: Wat als de vergunningen niet op tijd zijn verstrekt?

A:

- Hoewel dit onderwerp onderdeel is van de voorlichting van Douane, is het uiteindelijk de verantwoordelijkheid van het bedrijfsleven om vergunningen tijdig aan te vragen. Het gaat om verschillende soorten vergunningen.
- Als bedrijven bijvoorbeeld geen vergunning hebben om elektronisch hun aangiften te kunnen (laten) doen, staan hun goederen straks stil. Het bedrijfsleven kan ook gebruikmaken van een douane-expediteur waarbij veelal een vergunningaanvraag achterwegen kan blijven.

Dieseltoeslag in de MRB

Q: Welke maatregelen worden op dit moment getroffen om de implementatiedatum van 1 januari 2020 te halen?

A:

- De Belastingdienst heeft door de ADR-onderzoek laten doen naar de oorzaken van de vertraging van de invoering van de MRB toeslag.
- De ADR signaleert een aantal oorzaken:
  - het project MRB, waarvan de toeslag MRB deel uit maakt, is groter en complexer dan verwacht en er zijn afhankelijkheden binnen het project;
  - de ontwikkelmethode van de MRB is tussentijds gewijzigd;
  - de invoering van de toeslag is afhankelijk van het tijdig realiseren van het nieuwe MRB-systeem en van het tijdig beschikbaar komen van het inningssysteem.
- Mede op basis van het ADR-rapport zijn er maatregelen genomen, zodat tijdig bijgestuurd kan worden en verdere vertraging beperkt wordt.
- PM: maatregelen toevoegen.

Q: Is de kans groot dat de datum van 1 januari 2020 voor invoering van de dieseltoeslag niet gehaald wordt?

A:

- Er wordt alles in het werk gesteld om 1 januari 2020 te halen, maar de opgave is niet eenvoudig.
- Het is een strak tijdspad richting januari 2020, maar al onze acties zijn erop gericht om een tijdige implementatie waar te maken.

Toelichting MRB

- In de 21e halfjaarsrapportage is vermeld dat het huidige ICT-systeem voor de MRB wordt gemoderniseerd, omdat deze sterk verouderd is.
- De invoering van de dieseltoeslag is afhankelijk van de ingebruikname van het nieuwe systeem.

Kinderopvang CAF-11

Q: Is de situatie bij Toeslagen weer op orde?

A:

- De zaak bij het gastouderbureau in kwestie heeft verschillende problemen blootgelegd.
  - De kinderopvangtoeslag van de ouders is in deze zaak te snel stopgezet, zonder ouders goed te informeren over de bewijsstukken om hun recht op toeslag aan te tonen.
  - Ook de informatiehuishouding in deze zaak bleek problematisch. Dat heeft ervoor gezorgd dat de informatievoorziening naar de ouders en naar uw Kamer niet goed is geweest.
  - Het is niet gelukt om gaandeweg het proces voor een betere afhandeling voor ouders te zorgen.

- In mijn brief van 11 oktober heb ik dit alles onderkend. ~~Ik~~ wil in deze Kamer opnieuw mijn excuses ~~maken voor alles wat~~ in deze ~~zaak~~ fout is gelopen. Het handelen van Toeslagen in deze zaak heeft voor veel ouders vervelende consequenties gehad. Ik wil dit rechtzetten.

- Daarom ben ik aan de slag gegaan met concrete oplossingen. ~~Ik ben me ervan~~ bewust dat de oplossingen voor veel mensen ~~erg~~ laat komen. De concrete oplossingen zijn:

- De EDP auditors hebben 36 miljoen bestanden doorzocht op nieuwe informatie over de CAF 11 zaak om nog eens te controleren of alle informatie met u is gedeeld De Landsadvocaat heeft meegekeken op de procesdossiers voor de beroepszaken en is als procesdeskundige betrokken bij de zaken om te waarborgen dat alle op de zaak betrekking hebbende stukken ook daadwerkelijk aan de ouders zijn verstrekt. De ouders die langer dan twee jaar hebben moeten wachten op een uitspraak van de rechter of bezwaarafhandeling ontvingen een schadevergoeding. En ik ben bezig om de vaktechnische inbedding van Toeslagen te verbeteren. Daartoe heb ik een [redacted] benoemd. Het handboek voor alle nieuwe collega's bij Toeslagen draagt ook bij een betere vaktechnische inbedding.

- Wel geven deze maatregelen een aanzet om in het vervolg beter met dit soort zaken om te gaan. Ik wil uw Kamer in de volgende halfjaarsrapportage, voorzien in 2019, informeren over de stand van zaken van de maatregelen.

Q: Hoe wordt voorkomen dat Toeslagen in huidige fraudezaken nog steeds te streng is?

A:

- Medio 2016 is de werkwijze van Toeslagen aangepast. Toeslagen worden niet meer direct stopgezet, ouders krijgen eerst de mogelijkheid om het recht op toeslag aan te tonen.
- Ook de bezwaarbehandeling is versneld. Het kan niet zo zijn dat ouders zo lang moeten wachten. De ouders van de CAF 11-zaken die te lang hebben gewacht hebben daarvoor een schadevergoeding ontvangen.
- In de lopende zaken van het CAF 11-project is niet goed gekeken welke documenten wel en niet moesten worden verstrekt. Daaraan kan ik echter niet zonder meer de conclusie aan verbinden dat het in andere zaken "dus" ook fout gegaan is.
- Wel wordt in de toekomst de kans op fouten zo veel mogelijk uitgesloten door de vaktechnische aansturing te versterken door voor te schrijven dat in beginsel twee medewerkers bij een beroepszaak betrokken moeten zijn.
- Verder sta ik in de basis, dus ook bij andere zaken, een ruimhartige benadering voor. Uitgangspunten zijn wat mij betreft dat stukken waarom de belanghebbende verzoekt, verstrekt worden evenals stukken waarbij misschien twijfel kan bestaan over de relevantie.

Rapport ARK Mini One Stop Shop (MOSS)

- De Algemene Rekenkamer bracht eind november een rapport uit over de handhaving door de Belastingdienst van de btw-heffing op grensoverschrijdende digitale diensten aan consumenten. Dit zijn bijvoorbeeld radio-en tv-diensten en telecommunicatie.
- Deze aanbevelingen neem ik ter harte voor een meer geautomatiseerde ondersteuning en optimale handhaving van de huidige regeling.
- In het kort maakt de regeling het mogelijk dat bijvoorbeeld Nederlandse ondernemers voor al hun diensten in de EU in één keer aangifte kunnen doen bij de Belastingdienst. Sinds 2015 voert de Belastingdienst de gewijzigde regels uit en wordt ook een one-stop shopsysteem gebruikt, ook wel de MOSS.
- In de afgelopen drie jaar is in totaal via de Nederlandse Belastingdienst bijna € 1 miljard ontvangen en overgemaakt aan andere EU-lidstaten na inhouding van de wettelijke retentie. Nederland heeft als lidstaat van verbruik in de afgelopen drie jaar ruim € 0,3 miljard ontvangen vanuit andere EU-lidstaten.
- Een deel van het werk wordt nog handmatig uitgevoerd, zoals het toezicht en de oplevering van bestuurlijke informatie. Als het aantal deelnemers groeit volstaat de handmatige behandeling niet.

- Hiermee ben ik niet tevreden. Het is dan ook zeker mijn ambitie om dit beter in te richten.
- Dat is al begin 2018 door de Belastingdienst geconstateerd en zijn maatregelen ingezet om tot meer geautomatiseerde ondersteuning en optimale handhaving van de huidige regeling te komen. Zo is in 2018 een business case opgesteld om het MOSS systeem per 2019 te laten voldoen aan de benodigde functionaliteiten, waaronder het geautomatiseerd matchen van MOSS aangiften en betalingen die via andere EU lidstaten worden ontvangen.
- De aanbevelingen van de rekenkamer helpen ons daarbij.

Rulings

Q: Hoe vordert de inrichting van een nieuwe rulingpraktijk?

A:

- Ik heb u vorige maand een brief gestuurd waarin ik de vormgeving van de vernieuwde rulingpraktijk uiteen heb gezet.
- Ik besef dat de gekozen maatregelen veel veranderingen vergen van de Belastingdienst. Een goede uitwerking en implementatie is nodig. Alleen zo waarborgen we dat de nieuwe rulingpraktijk toekomstbestendig wordt opgebouwd. We starten nu met het ontwikkelen van duidelijke standaarden om de maatregelen te implementeren.
- Mijn ambitie is deze wijzigingen per 1 juli 2019 door te voeren en gelijktijdig in te laten gaan. Ik zal uw Kamer in de halfjaarsrapportage van april 2019 op de hoogte brengen van de voortgang.
- Maatregelen die ik in mijn brief aankondigde zagen op drie onderdelen:
    1. Transparantie: de Belastingdienst gaat een samenvatting per afgegeven ruling publiceren.
    2. Proces: de Belastingdienst vormt een College Internationale Fiscale zekerheid om meer centrale

coördinatie in het proces van afgifte van rulings te brengen.

3. Inhoud: de Belastingdienst stelt strengere eisen aan zowel de belastingplichtige als het doel van de structuur. De Belastingdienst zal kijken waar de stromen vandaan komen, wat er in Nederland gebeurt en waar het geld naar toe gaat.

   Er moet allereerst voldoende economische nexus zijn met Nederland. Deze is zwaarder dan de huidige substance-eisen. Bovendien wordt geen zekerheid vooraf gegeven als buitenlandse belastingontwijking het doorslaggeven doel is. Hetzelfde geldt voor transacties met laagbelastende jurisdicties en EU-zwarte lijst landen.

4. Daarnaast neem ik nog een aantal andere maatregelen bijvoorbeeld een vaste looptijd en vormgeving voor alle internationale rulings.

Box 3 (Q&A alleen toevoegen bij verzending box 3 brief)

Q: Wanneer kan de Belastingdienst een heffing over werkelijke rendementen wel uitvoeren? Hadden we de zorgen over de uitvoerbaarheid bij het regeerakkoord nog niet? Wat is er gebeurd?

A

- In antwoord op uw vraag wil ik benadrukken dat de uitwerking van een stelsel op basis van werkelijk rendement niet alleen over uitvoerbaarheid gaat.
- Het kabinet vindt het van belang dat in de vermogensrendementsheffing aan een aantal uitgangspunten maximaal recht wordt gedaan. Het gaat daarbij om:
    - aansluiten bij het gevoel van rechtvaardigheid van de belastingbetaler en hem niet opzadelen met hoge administratieve lasten;
    - het stelsel is voldoende robuust tegen belastingontwijking en is goed uitvoerbaar.
- Naar de mogelijkheden van een heffing op basis van het werkelijke rendement is in zowel 2016 als 2017 uitgebreid onderzoek gedaan.
- Dit heeft geresulteerd in de 'Voortgangsrapportage heffing box 3 op basis van werkelijk rendement' (2016) en in het 'Keuzedocument box 3' (2017).

- De conclusie van het Keuzedocument is dat het uitvoeren van de onderzochte varianten van vermogensrendementsheffing op basis van het werkelijke rendement structureel problematisch is voor burgers, financiële instellingen en de Belastingdienst.
- In 2016, 2017 en 2018 zijn er wijzigingen doorgevoerd in de vermogensrendementsheffing.
- Door de wijzigingen sluit het stelsel nu aanzienlijk beter aan bij het gemiddelde werkelijke rendement. Niettemin kan het forfaitaire rendement, gelet op het generieke karakter daarvan, niet altijd aansluiten bij het rendement dat de individuele belastingplichtige maakt.
- U heeft in mijn brief van PM kunnen lezen dat het kabinet na een zorgvuldige afweging op basis van de beschikbare informatie uit de voortgangsrapportage 'Heffing box 3 op basis van werkelijk rendement' en het 'Keuzedocument box 3', tot de conclusie gekomen dat een overgang naar een stelsel op basis van werkelijk rendement dermate omvangrijke nadelige effecten heeft dat de voordelen daar niet tegen opwegen. Het kabinet acht een verdere uitwerking van een stelsel op basis van werkelijk rendement daarom niet zinvol en heeft dan ook besloten hiervan af te zien.

Getto uitkeringen

Q: Om hoeveel getto uitkeringen gaat het?

A:

- In Nederland hebben in het jaar 2016 circa 300 mensen een getto-uitkering ontvangen.
- Naast de getto-uitkering verstrekt Duitsland ook nog twee andere uitkeringen in het kader van de Wiedergutmachung. Namelijk de BEG-uitkeringen (circa 50 personen) en de NJG-uitkeringen (circa 7 personen).

Q: Worden burgers gecompenseerd als te hoge aanslagen zijn opgelegd?

A:

- Ja, het is de bedoeling dat de mensen met een getto-uitkering, een BEG-uitkering of een NJG-uitkering middels een ambtshalve vermindering over de jaren 2016 en 2017 gecompenseerd worden voor een te hoge aanslag in de inkomstenbelasting.
- Uit een oogpunt van dienstverlening zal de Belastingdienst de betrokkenen - voor zover deze bij de dienst bekend zijn – persoonlijk benaderen over de wijze van correctie. Ook zal de Belastingdienst waar mogelijk de uitkeringsgerechtigden begeleiden. De gevolgen voor de toeslagen (mogelijk recht op hogere toeslag) worden hierbij meegenomen. Vanaf 2018 hoeven de betrokkenen de uitkering niet langer aan te geven in hun aangifte.

BTW carousselfraude

Q: Neemt btw-carrouselfraude bij bestaande soorten goederen/diensten af?

A:

- De bestrijding van btw-carrouselfraude is een continu lopend proces zowel in Nederland als in de EU als geheel.
- Nederland is binnen de EU een koploper in bestrijding van btw-carrouselfraude.
- Bestrijding van carrouselfraude heeft wel last van het waterbed effect: succesvolle bestrijding in de ene sector leidt ertoe dat criminelen overstappen naar andere soorten goederen en diensten.
- De Belastingdienst en FIOD blijven daarom continu alert op nieuwe signalen van btw-fraude. Een instrument als TNA, transaction network analysis, helpt hierbij.
- Hierbij hebben EU-lidstaten de mogelijkheid in een zeer vroege fase signalen te krijgen over ketens waarin btw-fraude lijkt op te treden. TNA wordt vanaf begin 2019 in de EU uitgerold.

Geprint met Digidoc 2 op 27-11-2018, 15:21

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 205588 - Tweede dossier AO Belastingdienst 6 dec. 2018

Nummer: 2018-0000031017

Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan [redacted] om te paraferen. TvB 27/11

Betreft de tweede set van het AO dossier ten behoeve van de voorbespreking met de staatssecretaris op donderdag 29 november 2018.

Document: Oplegnota tweede voorbespreking AO 6 dec. 2018 (2018-0000205588)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[redacted] (MT)	27-11-2018, 15:14	[redacted] Paraferen
[redacted] (COMM)	27-11-2018, 15:08	COMM voor [redacted] Paraferen
[redacted]	27-11-2018, 14:41	[redacted] Paraferen
[redacted]	27-11-2018, 14:01	[redacted] Stukken VT
[redacted] (BEDRIJF)	27-11-2018, 12:43	[redacted] Bedrijf Financieel Paraferen
[redacted] (MT)	27-11-2018, 12:02	[redacted] Paraferen
[redacted] (MT)	27-11-2018, 11:40	[redacted] Paraferen

spoedhalve CC [redacted]