Belastingdienst

Domeinarchitectuur
Inning en Betalingsverkeer

"De Belastingdienst draagt bij aan een financieel gezond Nederland. Dat doet de dienst door eerlijk en zorgvuldig belasting te heffen en te innen en toeslagen uit te keren. Daarnaast draagt de Belastingdienst bij aan een financieel gezonde, concurrerende en veilige Europese Unie."

Missie van de Belastingdienst, citaat van www.belastingdienst.nl (2019)

Release 2020
Werkversie
Bijlage 3 Begrippen, 4 Afkortingen en 5 Standaard Middelen

Belastingdienst

Beheerproces van de begrippen en afkortingenlijst

De begrippenlijst, afkortingenlijst en lijst van standaard middelen zijn onderdeel van de domeinarchitectuur Inning en Betalingsverkeer; elke oplevering van de domeinarchitectuur zal ook een nieuwe oplevering van deze lijsten bevatten. Wijzigingen worden altijd voorgelegd aan en bekrachtigd door [ ] Voorstellen tot wijzigingen kunnen worden ingediend via de IM Incasso_Postbus of door contact op te nemen met de auteurs.

Leeswijzer begrippenlijst

In de kolom "In object model" is door een "J" aangegeven of de term voorkomt in het objectmodel uit BizzDesign Enterprise Studio (BES). De definities die hieronder staan vormen de bron. De tekst uit deze bron wordt gekopieerd naar de objecten in BES.
Om gemakkelijker door de lijst te kunnen manouvreren zijn in de tekst alle termen voorzien van hyperlinks. Deze hyperlinks zijn geautomatiseerd aangebracht, waardoor in enkele gevallen niet zinvolle hyperlnks zijn onstaan. Zo wordt in de zin "door middel van" verwezen naar de term "middel".

Andere definitielijsten

Deze begrippenlijst richt zich voornamelijk op de termen die betrekking hebben op het domein Inning en Betalingsverkeer van de Belastingdienst.
Naast deze begrippenlijst zijn er andere lijsten die mogelijk interessant zijn:

Naam	Link
Cybersecurity Woordenboek, van cybersecurity naar Nederlands	https://cyberveilignederland.nl/woordenboek-cyberveilig-nederland/
ICT A-Z, lijst van ICT systemen van de Belastingdienst	http://gebruikersondersteuning.belastingdienst.nl/
Kaderdocument IV-keten	http://intranet.belastingdienst.nl/bedrijfsvoering/files/2019/09/Kaderdocument-IV-keten-begrippen.pdf
Begrippenlijst BCM (Business Continuity Management)	https://intranet.belastingdienst.nl/cso/business-continuity-management/begrippenlijst/
Afkortingenlijst Inkomensheffing	https://gebruikersondersteuning.belastingdienst.nl/bijlages/documentatie/Afkortingenlijst.pdf
NORA Begrippenkader	https://www.noraonline.nl/wiki/Begrippenkader

2027375 03202

Bijlage 3 Begrippenlijst

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Aangifte	Verklaring van de Belastingplichtige waarin deze gegevens verstrekt waarmee de inspecteur de hoogte van de Belastingschuld kan vaststellen	Er is pas sprake van een Formele belastingschuld als de Belastingplichtige niet op de Aangifte afdraagt. Daarmee wordt de Belastingplichtige belastingschuldig. In het geval van aangiftemiddelen omschrijven we de Aangifte ook als de verzameling gegevens die een Persoon verplicht is aan de belastingdienst door te geven.	N		Akkoord Vaktechniek
Aangifteplichtige	Een Persoon die door de Wet of de Inspecteur is aangewezen om Aangifte te doen		J		
Aanmaning	Een Invorderingsstap bestaande uit een schriftelijke sommatie om binnen een vastgestelde tijd alsnog te betalen, met de Mededeling dat de Betaling anders zal worden afgedwongen.	Wordt een Belastingaanslag niet binnen de gestelde termijn betaald dan stuurt de Ontvanger, voordat hij verdere invorderingsmaatregelen treft, aan de Belastingschuldige schriftelijke een Aanmaning met daarin het Verzoek het verschuldigde bedrag alsnog binnen twee weken (na dagtekening van de Aanmaning) te betalen De Aanmaning wordt gezien als de start van de Dwanginvordering en mag slechts in een aantal uitzonderingssituaties achterwege blijven. Wordt niet of niet tijdig betaald op een te betalen Aangifte dan volgt eerst nog een Naheffingsaanslag. Wordt dan nog niet betaald dan volgt de Aanmaning. De vastgestelde Betalingstermijn voor een Aanmaning is binnen twee weken na de dagtekening van de Aanmaning. Hiervan kan in voorkomende gevallen worden afgeweken. Een Aanmaning moet altijd schriftelijk worden medegedeeld. Hoewel het vesturen van een Aanmaning een verplichte voorwaarde is voor het uitvaardigen van een Dwangbevel, kan in uitzondering bij de Vordering zoals bedoeld in art 10 IW en Dwanginvordering op grond van Art 9 lid 8 een Dwangbevel zonder voorafgaande Aanmaning worden uitgevaardigd.	J	Artikel 11, IW 1990 Artikel 15, eerste lid, IW 1990 Cursus Belastingrecht FBR.10.3.0 Art 9 lid 8 IW Art 10 IW	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Aannemer	Degene die zich jegens een opdrachtgever verbindt om buiten dienstbetrekking een werk van stoffelijke aard uit te voeren tegen een te betalen prijs;	Ook zonder opdracht, kun je Aannemer zijn. Dat is het geval als de werkzaamheden tot je normale bedrijfsuitoefening behoort. Je bent dan een zogenaamde 'eigenbouwer'. Voorbeeld: Als je als bouwbedrijf zonder opdracht huizen gaat bouwen voor de verkoop. Zie ook Onderaannemer.	J	Art 35 lid 2 sub a IW Art. 1639 Boek 7A BW, Art. 1651 Boek 7A BW	Akkoord Vaktechniek
Aanslag	Een ingevolge de Algemene wet inzake rijksbelastingen dan wel Algemene douanewet of enige andere wettelijke regeling betreffende de Heffing van rijksbelastingen vastgestelde Beschikking of Uitspraak strekkende tot - al dan niet nadere - vaststelling van een ingevolge die regelingen verschuldigd of terug te geven bedrag	De Aanslag wordt vastgesteld door de Inspecteur (artikel 3, 5, 11, 13, 16 en 20 AWR) en is de verzamelterm van de wetgever voor alle verschillende soorten aanslagen: de Voorlopige aanslag, de Aanslag, de uitnodiging tot Betaling, de Navorderingsaanslag en de Naheffingsaanslag, de voorlopige conserverende Aanslag, de conserverende Aanslag en de conserverende Navorderingsaanslag in de inkomstenbelasting en in de schenk- en erfbelasting. Onder een Aanslag wordt verstaan: • De Belastingaanslag na toepassing van de ingevolge de Algemene wet inzake rijksbelastingen of enige andere wettelijke regeling betreffende de Heffing van rijksbelastingen voorziene verrekeningen; • Ingeval een aanslagbiljet naast een of meer belastingaanslagen als bedoeld in onderdeel a een of meer ingevolge het tweede lid, onderdeel c, met een Belastingaanslag gelijkgestelde beschikkingen omvat: het gezamenlijke bedrag van de ingevolge de op het aanslagbiljet vermelde belastingaanslagen in te vorderen bedragen. Een Aanslag kan ook volgen uit op Aangifte. Wanneer niet of niet tijdig wordt betaald op een Aangifte dan volgt eerst een Naheffingsaanslag. Met Aanslag wordt in deze context bedoeld de Aanslag welke (rechtstreeks) voortvloeit uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen dan wel het DWU (Douane Wet van de Unie) / Algemene douanewet of enige andere wettelijke regeling betreffende de Heffing van rijksbelastingen. Onder een "verschuldigd bedrag" wordt zowel een Schuld die een burger heeft bij de Belastingdienst als een door de Belastingdienst terug te geven bedrag verstaan. Bij aanslagbelastingen zet de Aanslag de materieel reeds bestaande Belastingschuld om in een formele (invorderbare, afdwingbare) Schuld. Voor aanslagbelastingen ontstaat de pas na het opleggen van Aanslag.	n	art. 2 lid 2 sub C IW	Akkoord Vaktechniek

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Aansprakelijkheid	Wettelijke of contractuele verplichting om de nadelige gevolgen van een bepaalde gebeurtenis te dragen.	Als iemand aansprakelijk is voor een Belastingschuld, moet deze verhaal op zijn of haar vermogen accepteren ter voldoening van de Belastingschuld die de Belastingschuldige onbetaald heeft gelaten. In de wet is vastgelegd wanneer iemand aansprakelijk is voor de Belastingschuld van een ander.	N	Art. 162 Boek 6 BW, Art. 277 Boek 6 BW Art. 32 t/m 43 IW	Akkoord Vaktechniek
Aansprakelijkstelling	Dwangmaatregel waarmee bij Beschikking een Derde aansprakelijk wordt gesteld voor Betaling van de openstaande Belastingschuld van een Belastingschuldige	Normaal gesproken moet de Belastingschuldige de Belastingschuld betalen. In bepaalde gevallen heeft de Ontvanger echter de wettelijke bevoegdheid om de onbetaalde Belastingschuld bij een ander in te vorderen. Hij stelt dan die ander aansprakelijk voor het betalen van de Belastingschuld.	J	artikel 49, eerste lid, van de Invorderingswet 1990	
Administratie	Een informatiesysteem dat is gericht op het beheren van gegevens	Een informatiesysteem omvat onder meer processen en applicaties	N	Referentie architectuur Gegevenshuishouding, editie 2019, versie 1.0	
Afboeking	Het in mindering brengen van een Betaling op de Schuld door een Betalingstoewijzing aan een Vordering en Toerekening nav de Betalingstoewijzing aan een Financiële verplichting	Het administreren dat een ontvangen Betaling in mindering gebracht is op de openstaande Schuld, waardoor die Schuld afneemt. Betalingen waarvan de bestemming is aangegeven (de betaler geeft aan welke Aanslag hij betaald), worden afgeboekt overeenkomstig de bedoeling van de betaler.	N	Artikel 6:43, Burgerlijk Wetboek Artikel 7, Invorderingswet 1990 Artikel 7 Leidraad InVordering 2008 Vetter/Tekstra, Invordering van belastingen, 2016, blz. 93-94	
Afdracht van Belastingdienst aan derde	Een Financiële verplichting gebaseerd op een 'Financiële verplichting van Persoon tbv derde' die door de Belastingdienst betaald moet worden aan een Derde partij	Een voorbeeld is de afdracht aan lidstaten van de EU in het kader van OSS. De afdracht van provinciale Opcenten bij de motorrijtuigenbelasting en de premie voor de premieheffing ZVW vallen hier niet onder. Deze afdracht vindt plaats door Bedrijfsvoering bij de Financiële verantwoording.	J		goedgekeurd

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Afdrachtbundel van Belastingdienst aan derde	Een Vorderingenbundel waarbij de onderliggende Vorderingen bestaan uit één of meerdere 'Afdracht van belastingdienst aan Derde'	In het kader van OSS meldt een ondernemer zijn BTW afdracht tbv een of meerdere EU lidstaten. Deze verplichtingen zijn hier gebundeld per EU lidstaat.	J		
Afgesplitste betaling	Dat deel van een Gecombineerde betaling dat bedoeld is voor schulden van 1 Persoon in 1 Administratie of een Terugbetaling	Idealiter wordt een Betaling niet afgesplitst, maar binnen een Inningadministratie apart toegewezen aan de verschillende schulden. Dat is echter niet altijd mogelijk als de schulden in verschillende Inningsadministraties kunnen worden verwerkt (Aanslag, Aangifte, douane, enz). Verder is het vanuit privacy-oogpunt wenselijk bij het delen van gegevens met de belastingschuldigen alleen dat deel van de Betaling te laten zien dat op die Belastingschuldige betrekking heeft. Met het afsplitsen van betalingen realiseren we dit. Afsplitsen van een Betaling wordt gedaan als: • De schulden waarop betaald wordt zich in meerdere administraties bevinden • Met de Betaling schulden van meerdere personen worden voldaan • Er sprake is van een gedeeltelijke Terugbetaling. Een volledige Terugbetaling wordt niet afgesplitst, maar wordt één Terugbetalingstoewijzing. Een Afgesplitste Betaling is wat anders dan een Deelbetaling	N		goedgekeurd
Afletteren	De techniek die administrateurs gebruiken om de uitgevoerde Reconciliatie per individuele post in het grootboek te registreren		N		
Afwijkend behandelen	Werkzaamheden waarbij de medewerker de mogelijkheid heeft om in te grijpen in de automatische verwerking	Afwijkend behandelen wordt om verschillende redenen toegepast: • Verrekenen • Uitbetalen • Beoordelen nieuwe Vordering • Invorderen • Verwerken betalingen	N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Archiefbeheer	het duurzaam bewaren en vernietigen van informatieobjecten		N	Referentiearchitectuur Documentbeheer en Archiefbeheer versie 2020	
Architectuur	'The fundamental organization of a system, embodied in its components, their relationships to each other and the environment, and the principles governing its design and evolution.'	TOGAF heeft een definitie die hiervan afgeleid is: 'The Structure of components, their inter-relationships, and the principles and guidelines governing their design and evolution over time' Het NORA begrippenkader geeft als definitie: 'Een beschrijving van een complex geheel, en van de principes die van toepassing zijn op de ontwikkeling van het geheel en zijn onderdelen'	N	ISO/IEC 42010: 2007	
Automatische incasso afspraak	Inningsafspraak tussen een Belastingplichtige en de Belastingdienst waarbij de Belastingdienst als gevolmachtigde toestemming heeft om eenmalig of periodiek een bepaald geldbedrag van de Bankrekening van de volmachtgever af te schrijven	Specialisatie van "Inningafspraak". Indien er sprake is van 1 Persoon wordt de Belastingdienst de gevolmachtigde en is de 1e Persoon Volmachtgever, Bankrekeninghouder en Belastingplichtige In het geval er een 2e Persoon bij betrokken is, dan wordt de Belastingdienst de gevolmachtigde, de 1e Persoon is belastingplichtig en de 2e Persoon is Volmachtgever en Bankrekeninghouder	J		Goedgekeurd Betalingsverkeer
Automatische incasso opdracht	Betaalopdracht om geld bij te schrijven op een Bankrekening van de Belastingdienst, welke wordt gegeven door de Belastingdienst op basis van een eerder gemaakte Automatische incasso afspraak	Dit type opdrachten wordt in de bankenwereld een SDD genoemd (Sepa Direct Debit).	J		Voor Betalingsverkeer OK
Bank	Een kredietinstelling waarvan de werkzaamheden bestaan in het bij het publiek aantrekken van deposito's of andere terugbetaalbare gelden en het verlenen van kredieten voor eigen rekening.	Deze definitie is ontleend aan de website van DNB. Conform deze definitie is een Bank voor de Belastingdienst een belastingplichte. De Huisbank van de Belastingdienst is ook een Bank, maar de Belastingdienst heeft speciale afspraken met die Bank om de betaalopdrachten namens de Belastingdienst uit te voeren. Conform deze afspraken is de Huisbank een ketenpartner van de Belastingdienst die een deel van de processen uitvoert.	J	https://www.toezicht.dnb.nl/2/50-236055.jsp	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Bankafschrift	Een overzicht van een Bank waarbij de bij- en afschrijvingen voor een bepaalde Bankrekening over een bepaalde periode staan beschreven.	Synoniemen zijn "Rekeningafschrift" en "Dagafschrift"	N		Voor Betalingsverkeer ok
Bankrekening	Een door een Bank bijgehouden staat met één of meer gezamenlijke houders waarop naar credit en debet aangetekend wordt wat die Bank aan die houders verschuldigd is.		J		
Banktransactie	Betaaldocument betreffende een bijschrijving of afschrijving van een geldsom op een Bankrekening		J		
Behandelbundel	Zie Vorderingenbundel		N		Goedgekeurd
Beheren Financiële Positie	Alle inningsactiviteiten voor het bijhouden van betalingsverplichtingen, bewaken van tijdige Betaling, en invorderbaar/betaalbaar stellen aan Betalingsverkeer	Hieronder vallen o.a. de activiteiten: administreren van te ontvangen en te betalen bedragen (betalingsverplichtingen) , afboeken en toewijzen, Verrekenen, betalingen- en uitbetalingen verzamelen, bewaken tijdige Betaling. Algemeen gesproken is dit het kernproces van Inning, ook wel genoemd: beheer van de financiële en vorderingenadministratie. De betalingsverplichtingen van een Belastingschuldige worden in dit proces volledig afgehandeld, tenzij er niet tijdig wordt betaald of andere specifieke omstandigheden gelden; in dat geval start het invorderingsproces. Maar ook vanuit het invorderingsproces zal steeds een Beroep worden gedaan op het beheren van de Financiële positie om de Administratie bij te werken, termijnen te bewaken etc.	N	Diverse bronnen	
Belanghebbende	Degene wiens belang rechtstreeks bij een Besluit is betrokken	Eenieder die geraakt wordt door een te nemen of genomen Besluit. Een openbaar bestuursorgaan verzoeken een Besluit te nemen dan wel tegen een Besluit een Bezwaar en/of (administratief) Beroep aan te tekenen kan alleen door belanghebbenden. Deze worden namelijk direct geraakt door het genomen besluit. Zonder deze begrenzing zou een ieder op kunnen komen tegen elk besluit en dat zou leiden tot een onwerkbare situatie voor bestuursorganen	J	artikel 1:2, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
BelastingAangifte	Een opgave van beweringen over belastbare feiten voor een heffingszaak door of namens een Persoon, hemzelf betreffende.	Een Verklaring van de Belasting of Inhoudingsplichtige aan de hand waarvan de Belasting heffende instantie (bij rijksbelastingen is dat de belastingdienst) de verschuldigde Belasting kan vaststellen. De inhoud van de Verklaring van de Belastingplichtige is afhankelijk van de belastingsoort waarvoor de Aangifte wordt ingediend. De Aangifte wordt gedaan door de Persoon die is aangewezen door de Wet of de Inspecteur - de Aangifteplichtige. Dit is dezelfde Persoon die de aangegeven Belasting verschuldigd is of op Aangifte moet afdragen. Bij het doen van Aangifte kan de Aangifteplichtige gebruikmaken van de diensten van een vertegenwoordiger. Vandaar de opname van 'namens' in de definitie. Verschil tussen aangiftebelastingen en aanslagbelastingen: Bij de aangiftebelastingen stelt de Aangifteplichtige in beginsel zelf de grondslagen en stelt de verschuldigdheid (Materiële belastingschuld of afdracht Schuld) vast en is de Aangifte een volwaardig Heffingsstandpunt. Bij aangiftebelastingen ontstaat de Betalingsverplichting (direct) op het moment dat aan de in de heffingswet gestelde wettelijke vereisten voor het ontstaan van de Materiële belastingschuld is voldaan. Blijft een Betaling achterwege, dan wordt de Belastingschuld / afdracht Schuld geformaliseerd door het opleggen van een Naheffingsaanslag. Bij de aanslagbelastingen stelt de inspecteur altijd grondslagen en verschuldigdheid vast. De Aangifte moet wel worden gedaan, maar wordt altijd gevolgd door een Heffingsstandpunt van de inspecteur. "Belastingaangifte" en "Aangifte" zijn synoniemen van elkaar.	N	Domeinarchitectuur Aangifte AWR, hoofdstuk II: Artikel 6, AWR Artikel 8, AWR	
Belastingaanslag	Zie Aanslag	Aanslag en Belastingaanslag zijn synoniemen van elkaar	N	Artikel 2, IW 1990 Hoge Raad 11 oktober 1985, NJ 1986, 68 Cursus Belastingrecht FBR. 1.1.1.B Cursus Belastingrecht FBR. 1.2.0.B	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
				Vetter/Tekstra, Invordering van belastingen, 2016, blz. 11-12	
Belastingcomponent	Heffingsverplichting betreffende het bedrag uit de Aanslag of de Aangifte, eventueel aangevuld met premies voor derden	De premies bestaan hier uit de premies Volksverzekering. De bedragen hiervoor worden in de Betalingsverplichting niet apart opgenomen.	J		
Belastingdienst Standaard Betaalinstructie	Uitleg voor de Belastingschuldige waarin staat op welke wijze men de Belastingschuld kan betalen	De term Betaalinstructie is een homoniem. Deze Belastingdienst standaard Betaalinstructie moet niet verward worden met een Betaalinstructie in de context van het elektronisch berichtenverkeer met de Huisbank	N		Voor betalingsverkeer OK
Belastingmiddel		Zie Middel	N		
Belastingplichtige	Degene waarvan ingevolge een wettelijke regeling betreffende de Heffing van rijksbelastingen Belasting wordt geheven	Rechtssubject van wie of waarvan de verschuldigde Belasting wordt geheven. Veelal worden in de onderscheidenlijke belastingwetten natuurlijke personen en rechtspersonen als Belastingplichtige aangewezen. De Belastingplichtige wordt Belastingschuldige als deze daadwerkelijk formeel Belasting verschuldigd is.	J	Combinatie van Materiële wetten, AWR en IW1990	
Belastingrente	Een Financiële verplichting heffen betreffende de rente die wordt vergoed of geheven op een Aanslag als vergoeding voor gederfde rente i.v.m. het tijdsverschil tussen het ontstaan van een Belastingschuld en het vaststellen ervan.	Deze rente is vanaf 2012 in de plaats gekomen voor de Heffingsrente. De Belastingdienst berekent of vergoedt Belastingrente als een Belastingaanslag met een te betalen of terug te geven bedrag te lang op zich laat wachten. Bijvoorbeeld omdat de Belastingdienst zonder reden te lang doen over het opleggen van een Belastingaanslag, of omdat de Belastingplichtige te laat bent met het doen van Aangifte De hoogte van het uit te betalen of te ontvangen Belastingrentebedrag hangt af van de soort Belasting. Het verschil tussen Belastingrente en Invorderingsrente: Invorderingsrente heeft betrekking heeft op het feitelijk te laat betalen van een Belastingaanslag door de Belastingschuldige of het te laat uitbetalen van een belastingteruggaaf door de Belastingdienst Belastingrente heeft betrekking op de periode vanaf het ontstaan van een Belastingschuld tot aan de vaststelling van de Betalingsverplichting (formaliseren) of het recht op teruggaaf bij een Belastingaanslag.	J	Artikel 30f Algemene wet inzake rijksbelastingen	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Belastingschuld	Bestuursrechtelijke geldschuld welke ontstaat uit samenloop van de (heffings)wet, feiten en het tijdsverloop.	Een Belastingschuld is een bestuursrechtelijke geldschuld en is een Verbintenis uit de wet. Een Belastingschuld ontstaat uit samenloop van de (heffings)wet, feiten en het tijdsverloop. De Belastingschuld bestaat los van de omstandigheid of al of niet een Aanslag is of wordt opgelegd. Omdat een Belastingschuld rechtstreeks uit de wet voortvloeit en niet uit een Aanslag wordt er een onderscheid tussen Materiële belastingschulden en Formele belastingschulden. Een Materiële belastingschuld vloeit volgens de Hoge Raad rechtstreeks uit de heffingswet voort wanneer aan de wettelijke vereisten, die de wet stelt aan het ontstaan van die Belastingschuld, is voldaan. De Aanslag strekt er toe de Belastingschuld formeel vast te stellen en vatbaar te maken voor Bezwaar (en Beroep) en (dwang)Invordering. Er zijn twee basismethoden van Heffing. Aanslagbelastingen worden bij wege van Aanslag geheven. Daarentegen worden aangiftebelastingen op Aangifte voldaan. Beide soorten belastingen hebben gemeen dat de Belastingschuld uit de belastingwet voortvloeit. Het onderscheid is er in gelegen dat bij een aanslagbelasting de Betalingsverplichting eerst uit de door de inspecteur vast te stellen Aanslag ontstaat terwijl bij een aangiftebelasting die Betalingsverplichting reeds ontstaat bij de Aangifte: de burger zelf berekent hoe hoog de Belastingschuld is, vermeldt deze in zijn Aangifte en betaalt deze vervolgens. Anders dan bij aanslagbelastingen ontstaat de Betalingsverplichting bij aangiftebelastingen dus niet pas nadat de inspecteur een Aanslag heeft vastgesteld. In plaats daarvan ontstaat niet alleen de Belastingschuld maar ook de Betalingsverplichting uit de wet zelf. Belastingschulden zijn bestuursrechtelijke geld schulden. Vordering daarvan geschied in beginsel op grond van de Awb en IW 1990. In artikel 4:124, Awb is echter de keuzen voor een open systeem neergelegd. Dit betekent dat de Ontvanger ook gebruik kan maken van de regels/ bevoegdheden van de civiele rechtsvordering. Bij de business wordt Belastingschuld ook wel "Te betalen Aanslag" of "Te betalen Aangifte" genoemd	J	Artikel 22 Awir nieuw (zie Fiscale vereenvoudigingswet 2017) Vetter/Tekstra, Invordering van belastingen, 2016, blz. 11-12. HR 11 oktober 1985, ECLI:NL:HR:1985:AD3803	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Belastingschuldige	Degene te wiens naam de Belastingaanslag is gesteld		J	artikel 2, lid 1, onder k, IW 1990;	
Beroep	Het gebruikmaken van de ingevolge een wettelijk voorschrift bestaande bevoegdheid, voorziening (Uitspraak) tegen een Besluit art 1:3 awb te vragen bij een ander bestuursorgaan dan hetwelk het besluit heeft genomen	Wanneer een Belanghebbende het niet eens is met een genomen Besluit dan kan hij dit kenbaar maken bij een ander bestuursorgaan of bij de bestuursrechter en daarbij verzoeken het besluit te heroverwegen. Deze mogelijkheid moet dan wel geboden worden door een wettelijk voorschrift	J	artikel 1:5, tweede en derde lid, Awb	
Beschikking	Een Inningsbesluit art 1:3 awb dat niet van algemene strekking is, met inbegrip van de afwijzing van een aanvraag daarvan.	Met "van algemene strekking" wordt verstaan dat het besluit voor iedereen zou gelden. Met "niet van algemene strekking" wordt hier bedoeld dat het Besluit voor een specifiek Persoon geldt. Bij de business van Inning en Betalingsverkeer wordt "Beschikking" ook wel "Te betalen Aanslag" of "Teruggave" genoemd. Ook een Uitspraak op een Bezwaar is een Beschikking.	J	Artikel 1:3, tweede lid 2, Awb Formeel recht: http://intranet.belastingdienst.nl/formeel-recht/besluit/	
Beslag onder derden	Een Beslag op goederen die de geëxecuteerde op derden mocht hebben of uit een ten tijde van het beslag reeds bestaande rechtsverhouding rechtstreeks zal verkrijgen of op hem toebehorende roerende zaken die onder derden mochten berusten en geen registergoederen zijn.		J	Artikel 14 Invorderingswet	Akkoord Vaktechniek
Beslag op goederen	Een Invorderingsmaatregel waarmee bepaalde goederen van een schuldenaar aan diens vrije Beschikking worden onttrokken ten behoeve van voldoening van een Vordering van een schuldeiser.	Als een schuldenaar niet vrijwillig overgaat tot Betaling dan kan de schuldeiser onder bepaalde voorwaarden Betaling afdwingen. Dit kan door beslag te leggen op - roerende zaken (zoals inventaris of voorraden) , of - onroerende zaken (zoals woning of grond), of - een goed of een Tegoed dat de schuldenaar bij een Derde heeft. Het verschil tussen een beslag en een Vordering: Een beslag wordt door een belastingdeurwaarder gelegd op basis van wetboek van Burgelijke Rechtsvordering Een Vordering wordt bij Beschikking van de Ontvanger gedaan.	J	Artikel 14 Invorderingswet 1990 Artikel 14 Leidraad InVordering 2008	Akkoord Vaktechniek
Beslagene	Degene te wiens laste beslag wordt gelegd	Synoniemen zijn: beslagdebiteur, beslagschuldenaar	N		goedgekeurd
Beslagruimte	Zie Betaalcapaciteit		N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Beslagvrij bedrag	Een voor beslag vrijgesteld bedrag op een Bankrekening van natuurlijke personen	Beslagvrij bedrag geldt voor banksaldi, de BVV geldt op periodieke uitkeringen zoals loon, uitkering, pensioen. In artikel 475a Rechtsvordering wordt een Beslagvrij bedrag geïntroduceerd. Als een schuldeiser beslag legt op een Bankrekening, dan 'treft' dit beslag alleen het Saldo boven een bepaald Vrij te laten bedrag. Het beslagvrije bedrag gaat ook gelden voor de Betalingsvordering van het nieuwe art. 19 lid 1 IW 1990.	N	Art. 19 lid 1 IW (nieuw). Art. 475a Rv (nieuw) Art. 1cbis.2 Uitvoeringsregeling IW (nieuw)	
Beslagvrije Voet	Het Vrij te laten bedrag bij beslagen op periodieke inkomensbestanddelen van een particuliere Belastingschuldige	Het minimumbedrag waarop een Belastingschuldige recht heeft om in zijn levensonderhoud te voorzien (= bestaansminimum). Onder Belastingschuldige wordt ook verstaan een Toeslaggerechtigde die een Toeslagschuld heeft. De Belastingdienst moet rekening houden met de Beslagvrije voet in het geval van: •beslag leggen op loon of uitkering • Schuld Verrekenen met de voorlopige teruggaaf Inkomstenbelasting, zorg- of huurtoeslag of met het kindgebonden budget van het lopende jaar •geld afschrijven van een Bankrekening van de Belastingschuldige (bijvoorbeeld bij een Overheidsvordering)	J	Wetboek burgerlijke rechtsvordering Art 475 ev Art. 19.4 Leidraad Invordering. Art. 24.1.1 Leidraad Invordering. Art. 79.5.a Leidraad Invordering.	
Bestemmen	Het bepalen van de Betalingsintentie, het Routeren, toewijzen en toerekenen van een Betaling door Inning en Betalingsverkeer naar de juiste Verplichtingenbundel en de juiste Financiële verplichtingen	Bij het Routeren wordt momenteel op grond van de Bankrekening waarop betaald is bepaald inningssysteem de Betaling bedoeld is. Binnen dat systeem wordt de Betaling vervolgens toegewezen aan een Vordering en toegerekend aan de Financiële verplichtingen in die Vordering.	N		goedgekeurd

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Betaalcapaciteit	Het netto besteedbaar inkomen van een particuliere Belastingschuldige na aftrek van het normbedrag voor levensonderhoud.	Synoniem van Beslagruimte, Betaalruimte en Betalingscapaciteit Het normbedrag voor levensonderhoud is gebaseerd op normbedragen. De Beslagvrije voet (BVV) daarentegen is gebaseerd op werkelijke bedragen.	J	artikel 25.5.6 Leidraad Invordering 2008 art. 26.2.10 Leidraad Invordering	In een eerdere versie hadden we het ook over de 'Beschikbare Betaalcapaciteit', zijnde de Betaalcapaciteit minus het bedrag van reeds bestaande beslagen. Dit berust op een denkfout. Als er een beslag gelegd wordt, is dat altijd op de gehele Betaalcapaciteit. Per maand wordt dus de hele betaalcapaciteit gevorderd, tot de schuld is afgebetaald of kwijtgescholden. Het kan wel voorkomen dat er meer dan één schuldeiser is. In dat geval zal de coördinerend deurwaarder bepalen welk deel van het betaalcapaciteit aan welke schuldeiser wordt toebedeeld.

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Betaaldocument	Representatie van een door een Administratie aangeleverde interne Betaalopdracht, een naar een financiële instelling verzonden uitgaande Betaalopdracht, een door een burger of bedrijf geïnitieerd Online betaalverzoek, een van een financiële instelling ontvangen of intern gegenereerd statusrapport Betaling, of een van een financiële instelling ontvangen cash management rapport (Camt)		N		
Betaalinstructie	Een verzameling betaalopdrachten van één type Betaalproduct	Deze definitie geldt in de context van Elektronisch berichtenverkeer met de Huisbank. De term instructie wordt ook gebruikt in een andere context: zie Belastingdienst standaard Betaalinstructie	J		Voor betalingsverkeer OK
Betaalopdracht	Een door de Belastingdienst aan een Bank gegeven opdracht tot het uitvoeren van een bijschrijving of afschrijving van of naar een Bankrekening van de Belastingdienst	Deze definitie geldt in de context van de Belastingdienst, zijnde FIOD, Douane, Toeslagen en Belastingen. Interne overboekingen vallen hier niet onder, want deze worden niet aan de Bank gegeven. Zie ook Betaalinstructie.	J		Voor betalingsverkeer OK. Er wordt onderscheid gemaakt tussen de betaalopdracht en betaalinstructie
Betaalproduct	Een set van gestandaardiseerde afspraken over de wijze waarop de Betaling tussen Bank en betaler/Ontvanger plaatsvindt.	In de set van gestandaardiseerde afspraken zit onder andere wie de Betaling initieert, hoe de Betaling wordt verrekend op de rekeningcourant en of er sprake is van een gegarandeerde Betaling. Voorbeelden: SDD (Sepa Direct Debit), SCT (Sepa Credit Transfer, bankoverschrijving)	N		Voor betalingsverkeer OK
Betaalruimte	Zie Betaalcapaciteit		N		
Betaalsituatie	Informatie over het Saldo en de tijdigheid van betalen van een AangifteVordering	Heffen kan aan Innen vragen welk Saldo er is tussen de betalingen en de Betaalverplichtingen. Dit komt alleen voor bij Aangiftevorderingen. Indien het Saldo te laag is en de Betaaltermijn verstreken dan kan Heffen besluiten tot een Naheffingsaanslag.	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Afhankelijk van over welk Middel het gaat kan een Betaalsituatie de volgende gegevens bevatten: - datum eerste Betaling - Saldo betaald voor Uiterste betaaldatum (+ coulanceperiode) - Saldo betaald na UBD - Saldo totaal betaald op leverdatum - totaal bedrag Vordering - indicatie Betalingsherinnering			
Betaalspecificatie bericht	Bericht dat meegezonden kan worden bij een Gecombineerde betaling	Voorbeelden: • In het kader van de OSS (One Stop Shop) krijgt de Belastingdienst gecombineerde betalingen per EU lidstaat. De betaalspecificatie geeft aan welk bedrag van welke ondernemer afkomstig is. Voor OSS heet dit Betaalspecificatiebericht een PIM (Payment Information Message). • Borderel voor deurwaarders • Specificatie van Grootwagenpark beheerders	J		goedgekeurd
Betaaltermijn	Zie Betalingstermijn		N		
Betaalverzuimboete	Een Financiële verplichting innen die de Ontvanger kan opleggen indien de Belastingschuldige verzuimt te betalen	Indien de Belastingschuldige de belasting welke bij wege van Aanslag wordt geheven niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de op het aanslagbiljet vermelde termijn of termijnen heeft betaald, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de Ontvanger hem bij voor Bezwaar vatbare Beschikking een bestuurlijke boete van ten hoogste € 5.514 kan opleggen.	N	Art 63b IW	
Betaling	Banktransactie betreffende het bijschrijven van een bedrag op een Bankrekening van de Belastingdienst	Deze definitie is geldig in de context van Betalingsverkeer. Betaling is de meest voorkomende wijze van teniet gaan van de Belastingschuld. Daarnaast is een Betaling ook het uitkeren van Toeslagen of voorlopige teruggaven door de Belastingdienst. Er zijn verschillende indelingen en soorten mogelijk van "Betaling": • Gerichte betaling vs Ongerichte betaling • Gecombineerde vs Afgesplitste Betaling • Deelbetaling en Termijnbetaling • Spontane betaling vs Incasso betaling • Uitbetaling vs Terugbetaling • Onverschuldigde vs verschuldigde Betaling • Betaling door Derde vs Betaling door Belastingschuldige • Bevrijdende betaling	J	Artikel 6:114, BW Artikel 4:89, eerste lid, Awb	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		In de praktijk wordt een afgesplitste betaling ook een betaling genoemd. Voor de processen die betalingen verwerken maakt het niet uit of men met een afgesplitste of "gewone" betaling te maken heeft.			
Betaling aan Douane	Betaling die uitgevoerd is op één van de bankrekeningen van Douane.	De Belastingdienst krijgt van de Huisbank een overzicht van alle betalingen die uitgevoerd zijn. Deze worden door het Domein Inning en Betalingsverkeer verwerkt. Betalingen die op één van de 2 bankrekeningen van Douane zijn uitgevoerd worden aan Douane verstrekt. Deze Betalingen worden dus geselecteerd op bankrekeningnummer en niet op Vorderingsnummer of Betalingskenmerk. Inning en Betalingsverkeer doet verder niets met deze betalingen. Douane verzorgt de verwerking, de toedeling en de financiële verantwoording van de Betaling.	N		
Betalingscapaciteit	Zie Betaalcapaciteit		N		
Betalingsherinnering	Schriftelijke Mededeling om onder de aandacht te brengen dat een Schuld, na het vervallen van de Betalingstermijn nog niet is voldaan.	Als de aard of omvang van de Belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de Belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de Ontvanger de Belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke Betalingsherinnering toezenden. Als er geen Betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de Belastingschuld leidt, verzendt de Ontvanger een Aanmaning. Als de Toeslagschuld niet of niet volledig binnen de Betalingstermijn wordt voldaan, zendt Belastingdienst/Toeslagen de Belanghebbende eerst (kosteloos) een schriftelijke Betalingsherinnering voordat tot Dwanginvordering wordt overgegaan. Het betalingsgedrag van de Belanghebbende of diens gedrag met betrekking tot het verstrekken van informatie voor de Toekenning van een Toeslag of Voorschot op een Toeslag, kan aanleiding zijn om het zenden van een Betalingsherinnering achterwege te laten en direct tot Dwanginvordering over te gaan.	J	Art. 11.5 Leidraad Invordering Art. 79.1 Leidraad Invordering	
Betalingsintentie	De door de betaler bedoelde bestemming van een Betaling	De betaler heeft een bedoeling/intentie met het doen van een Betaling. Dit kan een of meerdere schulden betreffen.	N		goedgekeurd

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Betalingsverkeer heeft als taak de Betalingsintentie vast te stellen. Meestal is bekend wat de bedoeling van de betaler is. Bij twijfel zal Betalingsverkeer de intentie van de klant moeten achterhalen (mogelijk door toepassen van regels of daadwerkelijk klantcontact).			
Betalingskenmerk	Identificatie, waarnaar verwezen kan worden bij het doen van een Betaling	Dit kenmerk maakt het mogelijk een Betaling te herkennen en administratief te verwerken (reconciliëren). Voor betalingen aan de Belastingdienst kan een Betalingskenmerk onder meer gebaseerd zijn op het aanslagnummer, aangiftenummer of beschikkingsnummer.	N		
Betalingskorting	Een Invorderingsmaatregel waarbij de Ontvanger Korting verleent indien de Belastingschuldige een voorlopige Belastingaanslag, die een te innen bedrag behelst en invorderbaar is in meer dan één termijn, uiterlijk op de eerste vervaldag heeft betaald tot tenminste het bedrag van de Aanslag, verminderd met het bedrag van de te verlenen Betalingskorting	De Ontvanger verleent de Belastingschuldige een Korting indien de Belastingschuldige binnen de daarvoor gestelde termijn een voorlopige Belastingaanslag ineens betaalt, terwijl deze in meerdere termijnen betaald mag worden. De Korting is een beloning voor het ineens betalen in plaats van in termijnen.	J	Artikel 27a, eerste lid, van de Invorderingswet 1990	
Betalingskorting boeking	Een Bijzondere Boeking die is ontstaan naar aanleiding van een verleende Betalingskorting		J		
Betalingsregeling	Een vorm van Uitstel van betaling waarbij de Ontvanger met de betrokkene door Middel van een Beschikking overeenkomt om de Schuld van een Vordering of een Vorderingenbundel in termijnen te voldoen	Wanneer een Belastingschuldige meent dat hij zijn (Belasting) Schuld) niet binnen de wettelijke betalingstermijnen (zoals deze is vermeld op de Naheffingsaanslag) kan of hoeft te betalen, kan hij de Ontvanger op grond van artikel 25, lid 1 IW 1990 verzoeken hem Uitstel van betaling te verlenen. Wanneer dit uitstel wordt verleend onder de voorwaarde dat de Belastingschuldige gedurende een door de Ontvanger vastgestelde periode periodieke betalingen verricht ter vermindering van de Belastingschuld wordt dit ook wel 'Betalingsregeling' genoemd. Er zijn ook andere aanleidingen die leiden tot Uitstel van betaling. Dit kan bijvoorbeeld indien de Belastingplichtige Bezwaar tegen de hoogte van de Aanslag heeft ingediend. Daar wordt automatisch voor het betwiste bedrag Uitstel van betaling verleend.	J	Artikel 25, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 Artikel 25 Leidraad InVordering 2008 artikel 22 Awir	Zowel een Betalingsregeling als een Inningafspraak is gebaseerd op een afspraak.

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Een Betalingsregeling kan worden toegepast vanaf het moment van het doen van Aangifte of bij de start van de Betalingstermijn. Gedurende het uitstel vangt de Vordering niet aan, dan wel wordt deze geschorst. In artikel 22 Awir (nieuw), is opgenomen dat: "Uitbetaling van een Voorschot of een Tegemoetkoming en Vordering van een terug te vorderen bedrag geschiedt door de Ontvanger met een overeenkomstige toepassing, behoudens de in de wet opgenomen uitzonderingen, van de bij of krachtens de IW 1990 gestelde regels met betrekking tot de Uitbetaling en de Vordering van een Belastingaanslag inkomsten Belasting, waaronder de regels met betrekking tot de preferentie." Een Inningsafspraak en een Betalingsregeling zijn beide afspraken, maar hebben andere kenmerken. Een Betalingsregeling gaat over het betalen van een specifieke Schuld als gevolg van het hebben van Financiële verplichtingen. Door Middel van een Betalingsregeling kan Uitstel van betaling worden afgesproken. Er is dus al sprake van een Schuld, de regeling heeft een vaste begin en einddatum en er is sprake van een overeenkomst om te zorgen dat de Schuld wordt betaaald door de Belastingplichtige. Inningsafspraken daarentegen worden gemaakt onafhankelijk van een bepaalde Schuld. In een Rekeningafspraak wordt bijvoorbeeld afgesproken welk Bankrekening wordt gebruikt. Er hoeft dan nog geen Schuld te zijn. De afspraak heeft geen vaste einddatum. De afspraak gaat over inningen en betalingen in de toekomst.			
Betalingstermijn	De periode waarbinnen een bepaalde geldschuld moet worden voldaan	De regeling met betrekking tot betalingstermijnen voor belastingaanslagen is neergelegd in artikel 9, IW 1990. Of een Aanslag in een of meer termijnen kan worden betaald is afhankelijk van de soort Aanslag. Door het verstrekken van Uitstel van betaling blijft de Schuld invorderbaar en kan bijvoorbeeld worden verrekend.	N	Artikel 9, IW 1990	

Term	Definitie	Toelichting	In object model	Bron	Rationale
Betalingstoewijzing	Een Toewijzing waarmee (een deel van) een Betaling kan worden gebruikt om (een deel van) de Schuld van (een) Vordering(en) te voldoen	Er is sprake van een Betalingstoewijzing als de herkomst een Betaling is. De bestemming is dan een Vordering of Vorderingenbundel met positief Saldo. Een Tegemoetkoming (Toeslag) is ook een Schuld, maar dan van de Belastingdienst aan de Belastingplichtige.	J		
Betalingsverkeer	Alle activiteiten gericht op • het uitbetalen van betaalbaar gestelde bedragen • het verstrekken van opdrachten tot automatische incasso • het verwerken van binnenkomende betalingen • het aanbieden van nieuwe betaalmogelijkheden	Het uitbetalen van betaalbaar gestelde bedragen betreft onder meer Toeslagen, de voorlopige teruggaaf van IH en het BTW compensatiefonds. Het verwerken van betalingen bestaat onder andere uit het ontvangen, reconciliëren en Routeren van betalingen. Met reconciliëren wordt bedoeld het bepalen of er op grond van de kenmerken van de Betaling een Schuld gevonden kan worden. Wordt deze Schuld niet gevonden, dan wordt de Betaling waar mogelijk verrijkt om toch de bedoeling van de betaler te achterhalen. Het bieden van betaalmogelijkheden omvat onder andere Ideal en de mogelijkheid tot machtiging voor automatische incasso. Het sturen op betalingsgedrag wordt gefaciliteerd door het verstrekken van betaalinstructies en het afdwingen van een Betalingskenmerk	N	Gebaseerd op Regeling Kasbeheer 2012	
Betalingsverplichting	Een uit een Beschikking dan wel rechtstreeks uit een (wettelijke) regeling voortvloeiende verplichting tot het betalen van een geldsom.	Het Object Betalingsverplichting wordt gebruikt op het koppelvlak van heffen en innen. Deze Betalingsverplichting kan ontstaan bij Aanslag belastingen, bij Aangifte belastingen of bij Belastingdienst/Toeslagen De Betalingsverplichting ziet op het verschuldigde bedrag aan onder andere: •Belasting (waaraan premies, bijdrage Zvw, Opcenten gelijkgesteld) •bestuurlijke boeten wegens Aangifte- of betaalverzuim. Dit is altijd een Betalingsverplichting Aanslag •rente wegens (betaal)verzuim •kostenvergoeding (bij niet-tijdige afhandeling van Bezwaar en Verzoek) •Toeslagen Er dient rekening mee gehouden te worden dat er nog meer soorten betalingsverplichtingen kunnen ontstaan, o.a. van Douane.	J	Aansluitvoorwaarden Heffen Innen	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Ook herzieningen van betalingsverplichtingen, bijvoorbeeld bij een aangepaste Aanslag naar aanleiding van een Bezwaar, worden via een Betalingsverplichting door heffen aan Innen doorgegeven. Verplichting van Douane worden momenteel niet aan het Domein Inning en Betalingsverkeer doorgegeven, maar door Douane zelf geïnd. Douane levert hiervoor ook de financiële verantwoording aan het Domein Bedrijfsvoering. Zie de "aansluitvoorwaarden Heffen Innen" voor hoe er met wijzigingen in betalingsverplichtingen om wordt gegaan. Bij de business wordt dit ook wel een Heffingsbesluit genoemd, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen te betalen Aanslag of teruggave. Ook een Toeslag heet daar een teruggave.			
Betalingsverplichting aan derde	Betalingsverplichting gebaseerd op vorderingen die de Belastingdienst voor een Derde partij int	Derde partijen zijn onder meer gemeenten, provincies, het CJIB (Centraal Justitieel Incasso Bureau), Waterschappen. Deze partijen kunnen met de Belastingdienst hebben afgesproken dat vorderingen die zij hebben op belastingschuldigen door de Belastingdienst worden geïnd, waarna de Belastingdienst de geïnde gelden afdraagt aan die partij. In een aantal gevallen worden deze verplichtingen meegerekend in de Aanslag. Niet altijd zijn ze daar afzonderlijk herkenbaar en te onderscheiden van de fiscale Aanslag. In dat laatste geval moet het Domein Inning en Betalingsverkeer uitrekenen hoe hoog de Betalingsverplichting voor derden is en deze afdragen aan die Derde partij. Deze afdracht aan derden moet afzonderlijk worden vermeld in de financiële verantwoording.	J		
Betalingsverplichting aangifte-gebaseerd	Specialisatie van Betalingsverplichting		J		
Betalingsverplichting aanslag-gebaseerd	Specialisatie van Betalingsverplichting		J		

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Betalingsverplichting Naheffingsaanslag-gebaseerd	Specialisatie van Betalingsverplichting	Een aangever kan op verschillende manieren verzuimen: Aangifteverzuim (geen Aangifte gedaan), Betaalverzuim (niet betaald) of Controleverzuim (onjuiste gegevens op de Aangifte gebruikt). Omdat op een Aangifte niet kan worden ingevorderd, wordt er dan een naheffing Aanslag opgelegd. De oorspronkelijke Betalingsverplichting is dus ontstaan in als Aangifte, maar doordat er verzuimd is, leidt deze verplichting tot een Naheffingsaanslag en kan de inspecteur rente opleggen.	N		
Betalingsverplichting toeslagen-gebaseerd	Specialisatie van Betalingsverplichting	Het gaat hier in veel gevallen over een verplichting die de Belastingdienst heeft om een Toeslag te betalen aan een Toeslaggerechtigde.	J		
Betalingsvordering	Beslag op een Bankrekening obv art 19 van de IW	De oude naam is Vordering onder de bank	N	Art 19 IW	
Bevrijdende betaling	Betaling waarbij een schuldenaar zijn verplichtingen uit hoofde van een overeenkomst met een schuldeiser nakomt	Betaling door de schuldenaar aan een ander dan de schuldeiser bevrijdt de schuldenaar niet van zijn verplichting tot Betaling, tenzij er sprake is van een uitzonderingssituatie.	N	Art 9.35 BW	
Bewindvoerder	Persoon in rol die is aangesteld door de kantonrechter om de financiën van een meerderjarig Persoon te verzorgen	Het aanwijzen van een Bewindvoerder wordt gezien als beschermingsmaatregel voor een Persoon die zelf niet in staat is de financiën te verzorgen	J		
Bezwaar	Het gebruikmaken van de ingevolge een wettelijk voorschrift bestaande bevoegdheid, voorziening (Uitspraak) tegen een Besluit art 1:3 awb zoals vastgelegd in een Beschikking te vragen bij het bestuursorgaan dat het besluit heeft genomen	Als een Belanghebbende het niet eens is met een genomen besluit dan kan hij dit kenbaar maken bij het bestuursorgaan dat het besluit heeft genomen en daarbij verzoeken het besluit te heroverwegen. Deze mogelijkheid moet dan wel geboden worden door een wettelijk voorschrift. Als een Belanghebbende het nog steeds niet eens is met dat genomen besluit, kan hij gebruikmaken van de ingevolge een wettelijk voorschrift bestaande bevoegdheid om administratief Beroep aan te tekenen, waarbij men voorziening (Uitspraak) tegen een besluit vraagt bij een ander bestuursorgaan dan hetwelk het besluit heeft genomen.	J	artikel 1:5, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht	
Bijzondere boeking	Een Boeking die voortkomt uit een Invorderingmaatregel.	Een kenmerk van de Bijzondere Boeking is dat het een Boeking betreft die niet voortkomt uit een Betaling of Uitbetaling. De volgende invorderingsmaatregelen leiden tot een Bijzondere Boeking: • Kwijtschelding • Betalingskorting	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		• Oninbaarlijden • Buiten Invordering plaatsen (deze leidt tot dezelfde Boeking als Oninbaar lijden)			
Boeking	De vaststelling van het deel van een Financiële verplichting dat niet langer (uit)betaald hoeft te worden	Een Boeking kan bestaan uit een Onttrekking, een Toerekening of een Bijzondere Boeking. Afhankelijk van het ontstaan van de situatie (Betaling, Uitbetaling, Invorderingsmaatregel) van de Boeking gaat de Vordering geheel, of voor een deel teniet. Voorbeelden: • Geheel teniet: Betaling ter hoogte van het bedrag van de Vordering, Kwijtschelden, Oninbaarlijden • Gedeeltelijk teniet: Betalingskorting, gedeeltelijke kwijtschelden (bijvoorbeeld van alleen de boete)	J		
BOO/BOT	Beslag onder Ontvanger / beslag onder toeslagen	Het beslag wordt gelegd door beslagleggers onder de Ontvanger van de Belastingdienst of Belastingdienst/Toeslagen met het Verzoek om tegoeden van een Derde aan hen over te maken omdat gelden of zaken van de Belastingplichtige zich bij deze Derde partij bevinden.	N		
Borderel	Opgave, staat of lijst waarop de bestanddelen van een bedrag of een hoeveelheid goederen wordt vermeld	In de context van de Belastingdienst komt dit voor als de belastingdeurwaarder van een Belastingschuldige geld heeft ontvangen. Hij maakt dan een kwitantie op. Na afdracht van het geld bij de Bank of het postkantoor maakt de belastingdeurwaarder of een medewerker die daarvoor is aangewezen digitaal een Borderel (specificatie).	N	Instructie Invordering en belastingdeurwaarders IIB	
Buiten Invordering boeking	Een Bijzondere Boeking die is ontstaan naar aanleiding van het Buiten Invordering plaatsen van een Schuld		J		
Buiten invordering plaatsen	Invorderingsmaatregel waarbij de Ontvanger de toezegging doet af te zien van verdere invorderingsmaatregelen.	Als de Belastingschuldige niet in aanmerking komt voor Kwijtschelding maar de Ontvanger voortzetting van de Invordering niet gewenst vindt, wijst de Ontvanger het Verzoek om Kwijtschelding af. De Ontvanger neemt in die Beschikking op in hoeverre hij geen invorderingsmaatregelen zal treffen. Tegen het besluit van de Ontvanger om geen invorderingsmaatregelen meer te treffen staat geen administratief Beroep open.	J	Leidraad invordering 2008, art 26.6	Akkoord Vaktechniek

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Als de Ontvanger besluit tot het niet meer nemen van invorderingsmaatregelen voor de nog openstaande Schuld zonder dat hij daaraan voorwaarden verbindt, heeft de beslissing voor de Belastingschuldige materieel dezelfde gevolgen als Kwijtschelding. Het verschil met Oninbaar lijden: • Buiten Invordering plaatsen wordt in een Beschikking aan de betrokkene meegedeeld. • Oninbaar lijden wordt niet meegedeeld, maar alleen in de Administratie verwerkt als oninbaar.			
Buitengewone ontvangst	Niet te Bestemmen geldbedrag dat wordt onderkend door een Buitengewone ontvangst Toewijzing	Bij het uitbetalen of terugbetalen kan het voorkomen dat een rekeningnummer niet te vinden is (bijvoorbeeld omdat de rekening opgeheven of geblokkeerd is en de Persoon niet meer te bereiken is). Deze betalingen zijn altijd verschuldigd. Bij een inkomende Betaling kan het voorkomen dat er geen bijbehorende Vordering te vinden is en Terugbetaling niet mogelijk is. Deze betalingen kunnen onverschuldigd of verschuldigd zijn. Giften aan de Belastingdienst (jazeker, dat komt voor) worden in de regel ook beschouwd als Buitengewone ontvangst.	N		We maken geen onderscheid tussen BO op vordering en BO op betaling
Buitengewone ontvangst toewijzing	Een Toewijzing indien een Betaling niet kan worden bestemd en evenmin op een Terugbetalingstoewijzing kan worden terugbetaald of indien een Tegoed op een Tegoedtoewijzing niet kan worden uitbetaald	Zie ook Buitengewone ontvangst.	J		
CAMT	Afkorting voor cash management-bericht.	Dit is een op XML gebaseerd berichtenformaat voor de uitwisseling van berichten voor Reconciliatie van betaalopdrachten en verwerking van ontvangsten tussen banken en klanten. In een Camt bericht kan ook een overzicht van R-transacties worden opgenomen. Dit zijn foutberichten over banktransacties betreffende een Intrekking, Weigering, Terugboeking of Stornering.	N	ISO 20022	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Een Rekeningmutatie kan daarmee gebaseerd zijn op een bijschrijving, afschrijving of R-transaction, de gebeurtenis dat er geld wordt overgeheveld. Deze vindt plaats bij de Huisbank			
Cederen	Overdragen van het recht op een Vordering	Bij Cederen is altijd sprake van 3 partijen: de schuldenaar (de cessus), de oude (de cedent) en de nieuwe schuldeiser (de cessionaris). Verder zijn er 2 varianten: de stille of de openbare cessie. Bij een stille cessie vindt deze plaats zonder Mededeling aan de schuldenaar. Bij een openbare cessie vindt er wel een Mededeling plaats aan de schuldenaar.	N		
Curator	Persoon in rol die is aangesteld door de kantonrechter om de financiën van een natuurlijk of Niet natuurlijk Persoon af te handelen	In het geval van het faillissement van een onderneming wordt een Curator aangesteld, die het faillissement zal afwikkelen. Een Curator kan ook worden aangesteld als beschermingsmaatregel voor een Natuurlijk Persoon die niet zelf in staat is de financiën te regelen en overige beslissingen te nemen.	J		
Debiteur	Persoon in rol die een geldsom aan de Belastingdienst schuldig is	Dit is de definitie zoals deze binnen de Belastingdienst geldt. De juridische term voor Debiteur is Schuldenaar.	N		
Debiteurgericht invorderen	Manier van werken waarbij door het creëren van debiteurspecifieke signalen vroegtijdig gerichte interventies kunnen plaatshebben en zwaardere dwanginvorderingsmaatregelen worden voorkomen.	Door deze manier van werken verwacht men dat de inningsprocessen efficiënter (de behandeltijd wordt immers verkort), effectiever (uitvoerings- en invorderingkosten en openstaande posten worden nl. beperkt) en dat de compliantie van burger en bedrijf toeneemt. In het geval van Debiteurgericht invorderen is het van belang dat de invorderaar beschikt over een totaal beeld van alle relaties, verplichtingen en rechten die de Debiteur heeft met de Belastingdienst. Hierdoor wordt het bijvoorbeeld mogelijk om een Betalingsregeling af te sluiten op een bundel van vorderingen die afkomstig zijn van verschillende middelen en verschillende Belastingdienstdministraties. Debiteurgericht invorderen heette eerst "Profiling", maar dat was een te beladen term. Vervolgens "Doelgroepbenadering", maar met doelgroep bedoelen we meestal Particulieren, MKB en GO. In het voorjaar van 2020 is besloten dat de term "Debiteurgericht invorderen" wordt gebruikt. Binnen de Belastingdienst komt ook voor dat men vorderinggericht of middelgericht werkt.	N	Business Case doelgroepbenadering debiteurgericht invorderen v1, [redacted], 22-4-2020 Houtskoolschets Debiteurgericht invorderen, [redacted], Versie 0.5 dd 18-08-2020	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Deblokkering G-rekening	Als het Saldo op de G-rekening hoger is dan het bedrag dat aan loonheffingen en/of btw verschuldigd is, kan het verschil op basis van een deblokkeringsverzoek door een Betalingsopdracht worden overgemaakt naar een vrije rekening.		N		
Deelbetaling	Een Betaling waarbij een deel van de oorspronkelijke Schuld wordt voldaan	Vaak is hier sprake van termijnbetalingen die zijn afgesproken bij een Betalingsregeling. Een Deelbetaling is wat anders dan een Afgesplitste Betaling	N		
Derde	Een onbetrokken partij of buitenstaander bij een rechtsverhouding tussen twee of meer partijen	Het gaat hier om een rol die een Persoon kan aannemen. Soms duidt het ook op een extern Persoon of instantie die diensten of service aanlevert die niet door het eigen personeel uitgevoerd (kunnen) worden. In de context van de Belastingdienst kennen we naast derden ook eersten en tweeden: 1e Persoon = de Belastingdienst 2e Persoon = de Belastingplichtige of Toeslaggerechtigde. 3e Persoon = degene die iets kan zeggen of iets kan bijdrage aan de interactie tussen de 1e en 2e Persoon. Dit kan bijvoorbeeld de Curator of een andere vertegenwoordiger zijn, de Bank die in opdracht van de Belastingdienst beslag moet leggen op een Tegoed of iemand die de Schuld voor iemand anders betaalt.			
Derdenafspraak uitbetaling	Een Inningsafspraak waarvoor geldt dat een Derde Persoon volgens afspraak als begunstigde is aangemerkt.	Bij iedere Uitbetaling (niet bij Terugbetaling), wordt gekeken of er een Derdenafspraak van toepassing is. Als een Derde Persoon als begunstigde is aangemerkt, zal de Uitbetaling naar het afgesproken rekeningnummer van die Persoon plaats vinden. Voorbeelden van Derdenafspraak zijn: - Cessie - Verpanding - Beslag onder Derde	J		
Deurwaarder	Ambtenaar belast met het doen van aanzeggingen, aanmaningen, exploten en executies.		N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Digitale Incasso Machtiging	Een online via de Bank van de Belastingschuldige afgegeven rechtsgeldige machtiging aan de Belastingdienst voor automatische incasso.	Wordt ook wel eMandate genoemd of afgekort met DIM. De machtiging wordt afgegeven door de betrokkene aan de Belastingdienst, waarbij bij de Bank wordt geverifieerd of de betrokkene gemachtigd is voor dit rekeningnummer. Dit geldt alleen voor SDD CORE (Customer to Bank), niet voor SDD B2B (Business to Business)	N		Voor betalingsverkeer ok
Domein	Een Keten, een dienstonderdeel of een aantal dienstonderdelen binnen de Belastingdienst	Binnen de Belastingdienst worden 17 domeinen onderkend. Domeinen overeenkomend met een Keten: • Inkomstenbelasting (inclusief schenk- en erfrecht) • Loonbelasting (inclusief premieheffing) • Omzetbelasting • Vennootschapsbelasting (inclusief dividendbelasting) • Toeslagen • Overige middelen (kansspel-, assurantie-, banken-, milieu & energiebelasting, verhuurdersheffing, BTW-compensatiefonds, Mijnbouwwet) • Auto • Inning en Betalingsverkeer (inclusief Dwanginvordering); • Datamanagement, ontvangen/mededelen, inwinnen en verstrekken gegevens • Generiek kantoor Overige domeinen: • Douane • FIOD • Analystics • Bedrijfsvoering • Informatievoorziening Een Domein kan eventueel worden verdeeld in subdomeinen. Zo wordt het Domein Bedrijfsvoering verdeeld over de subdomeinen 'Sturen, verantwoording en effectmeting', Financiën, Facilitair, Inkoop, Personeel, Communicatie, Kantoorautomatisering Zie ook bij Keten	N	'Architectuur, domeinen en dienstonderdelen', 10-10-2019	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Doorlener	Een Doorlener van personeel stelt werknemers ter Beschikking aan een Inlener, die niet bij hemzelf in dienst zijn.	De Doorlener is net als de Uitlener aansprakelijk voor de afdracht van de loonbelasting en sociale premies van medewerkers die hij 'inhuurt'.	N	Invorderingswet 1990	
Doorlopende Zekerheid	Een Inningsafspraak waarvoor geldt dat een zekerheidstellende Persoon (Persoon in rol) de waarborg biedt aan de Belastingdienst dat schulden van een Derde Persoon worden voldaan.	Een Zekerheid wordt door de Belastingdienst van de klant gevraagd met het doel het risico van oninbaarheid te beperken. Er kan sprake zijn van een Doorlopende zekerheid of Zekerheid bij uitstel. Een Doorlopende zekerheid is een ZEKERHEID die voor alle huidige en toekomstige vorderingen van de Persoon gelden. Een Zekerheid bij uitstel is een ZEKERHEID die alleen voor specifieke Vordering(en) van de Persoon gelden. In geval van een Toeslag is dit Object niet van toepassing.	J	Leidraad InVordering art 25.1.13	
Doorverminderen		Zie ook 'Verminderen door de nul'	N		
Dwangbevel	Een schriftelijk bevel van een bestuursorgaan dat ertoe strekt de Betaling van een geldsom als bedoeld in artikel 4:85 Awb af te dwingen.	Door het uitvaardigen van een Dwangbevel verkrijgt de Ontvanger een executoriale titel. Dit betekent dat de Ontvanger zonder tussenkomst van een rechter het recht krijgt om de Belastingschuldige met dwangmiddelen uit de Burgerlijke RechtsVordering te dwingen tot Betaling. Wanneer na de Aanmaning niet of niet voldoende wordt betaald, wordt in de regel door de Ontvanger een Dwangbevel uitgevaardigd. Het Dwangbevel vormt de basis voor de volgende invorderingsmaatregelen van de Ontvanger. Het Dwangbevel wordt uitgevaardigd wanneer na dagtekening van de twee weken verstreken zijn. Het is belangrijk dat het Dwangbevel betekent door degene tegen wie het is uitgevaardigd. Anders heeft het Dwangbevel geen effect.	J	Artikel 4:114 Awb Artikel 4:115 Awb en artikel 12, IW 1990 Involon Invorderingsgids 2014, paragraaf 4.2.3 e.v.	
Dwanginvordering	Fase binnen de Invordering waarbij de Betaling van een Schuld (actief) wordt afgedwongen door het gebruik van wettelijke dwangmiddelen die de Ontvanger ter Beschikking staan	Onder Dwanginvordering vallen zowel specifieke dwangmaatregelen uit de Invorderingswet als ook de dwangmaatregelen die een gewone schuldeiser toekomen (op grond van BW) (open stelsel). Voorbeelden: beslag, Overheidsvordering, Loonvordering, lijfdwang. De DwangInvordering bestaat uit: De invorderingsstappen versturen van een Aanmaning, eventueel gevolgd door het betekenen van een Dwangbevel (de titel) De Dwangmaatregelen	N	Algemene wet Bestuursrecht Invorderingswet 1990	

Met opmerkingen Nog definitie van bepalen. Is dit hetzelfde als 'Verminderen door de nul'

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Daarnaast blijven tijdens de Vordering nog steeds de Verrekening, Kwijtschelding, het afspreken van een Betalingsregeling, enzovoort mogelijk.			
Dwangmaatregel	Soort activiteit in de Dwanginvordering, gericht op het afdwingen van Betaling van de Formele belastingschuld op de door de Ontvanger gekozen manier	Het gaat hier om de maatregelen waaruit de Ontvanger afhankelijk van de situatie een keuze kan maken, dit in tegenstelling tot de voorgeschreven invorderingsstappen Aanmaning en Dwangbevel. Voorbeelden van dwangmaatregelen zijn Loonvordering, Beslag op goederen, Overheidsvordering, Paspoortsignalering en Kentekensignalering.	J	Invorderingswet Hoofdstuk III	In het objectmodel en ook in deze definitielijst zijn niet alle mogelijke vormen (specialisaties) van dwangmaatregelen opgenomen, maar beperken we ons tot de meest gebruikte
Dwangverrekening	Een Invorderingsmaatregel waarbij de Ontvanger besluit een Schuld van een betrokkene te Verrekenen met een Tegoed van diezelfde betrokkene	Dwangverrekening is geen juridische term, maar wordt intern Belastingdienst wel gebruikt. In de Invorderingswet art 11 e.v. wordt wel gesproken over Dwanginvordering, maar niet over Dwangverrekening. Zie bij 'Verrekening" voor de andere aanleidingen om te komen tot een Verrekening.	J	Art 24 IW	
Entiteit	Een entiteit is een onderneming al dan niet tezamen met één of meer daarmee direct of indirect in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verbonden natuurlijke personen of rechtspersonen.	De Belastingdienst kan een moederbedrijf en haar dochterbedrijven bijvoorbeeld als één Entiteit beschouwen. Entiteiten worden geadministreerd in de klantregistratie van de Belastingdienst (BvR). In algemene zin is een entiteit hetgeen juridisch als een eenheid wordt beschouwd.	N		
Erfgenaam	Persoon die een erfenis door versterf of uiterste wil geheel of gedeeltelijk verkrijgt	Met 'door versterf' wordt bedoeld dat er geen testament aanwezig is.	J	Artikel 1 Burgerlijk Wetboek Boek 4	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Executeur	Persoon die aangesteld is om een uiterste wilsbeschikking uit te voeren en tot taak heeft, tenzij anders beschikt door de erflater, de goederen der nalatenschap te beheren en de schulden te voldoen		J	Artikel 142 Burgerlijk Wetboek Boek 4	
Financieel feit	Financiële Boeking van een gebeurtenis in de bedrijfsprocessen van Inning en Betalingsverkeer waarvoor boekingen in de grootboekadministratie wettelijk vereist zijn.	Hiermee wordt voldaan aan de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verantwoording en control van de belastingmiddelen, toeslagen, ontvangsten voor derden en afdrachten. Feiten die van belang zijn komen voort uit Betalingen, Toerekenen van Financiële verplichtingen, het Toewijzen van betalingen aan Vorderingen en de Uitbetalingen. Het Financieel feit is de interface naar het Domein Bedrijfsvoering, waar de Financiële Feiten worden opgenomen in Journaalposten die in het Grootboek staan.	J		
Financiële positie	De situatie van alle betalingen en betalingsverplichtingen van een Belastingplichtige op een bepaald moment in de tijd	Het beheren van deze Financiële positie is een van de kerntaken van het Domein Inning en Betalingsverkeer. Dit betreft alle activiteiten voor het bijhouden van betalingsverplichtingen, bewaken van tijdige Betaling, en invorderbaar/betaalbaar stellen aan Betalingsverkeer	N		
Financiële verplichting	Financieel recht dat of Financiële plicht die voortkomt uit een inningbesluit, uit een Betalingsverplichting gebaseerd op een Heffingsbesluit of uit een Betalingsverplichting gebaseerd op een toeslagenbesluit.	De Financiële verplichting is een voor Inning elementair gegeven, waaraan betalingen en uitbetalingen kunnen worden toegerekend. Hoewel strikt genomen de Tor posten niet aan deze definitie voldoen, rekenen we ook Tor posten onder Financiële verplichtingen. Bestuursorganen nemen beslissingen (vastgelegd in beschikkingen) die kunnen betekenen dat een burger of bedrijf geld aan het bestuursorgaan moet betalen (Financiële verplichting) of geld van het bestuursorgaan krijgen (financiële aanspraak). De Financiële verplichting is gebaseerd op de door andere domeinadministraties aan de inningsadministratie aangeleverde Betalingsverplichting, of is ontstaan als gevolg van activiteiten tijdens het inningsproces.	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		De term Financiële verplichtingen is in de Domeinarchitectuur 2017 geïntroduceerd. Door de Financiële verplichting als elementair gegeven te nemen is het voor de verschillende processen mogelijk een voor dat proces zinvolle combinatie van Financiële verplichtingEN als bundel te verwerken. Dit is ook het niveau waarop betalingen worden toegerekend. Zo wordt het mogelijk om op het niveau van de Financiële verplichting financiële verantwoording af te leggen. Deze Financiële verplichtingEN zijn de kern van onze debiteuren- en/of crediteurenadministratie.			
Financiële verplichting derde, in aanslag	Een Heffingsverplichting die door de Belastingdienst voor een Derde wordt geïnd en die door Heffen in de Aanslag wordt meegerekend		J		
Financiële verplichting heffen	Verzamelnaam voor de Financiële verplichtingen die voortkomen uit de betalingsverplichtingen Aanslag en Aangifte gebaseerd		J		
Financiële verplichting Innen	Een Financiële verplichting die op initiatief van Innen en Betalingsverkeer is ontstaan	Voorbeelden zijn Betaalverzuimboete en Invorderingskosten	J	Art 63b IW	
Financiële verplichting toeslagen	Een Financiële verplichting die ontstaat naar aanleiding van de Betalingsverplichting toeslagen-gebaseerd	Deze verplichting is in de meeste gevallen negatief, waarmee bedoeld wordt dat een Toeslaggerechtige een Tegemoetkoming krijgt. Als er aan de Toeslaggerechtigde teveel Toeslag is uitgekeerd, is er sprake van een positieve verplichting. Het gaat hier dan om een Terugbetaling, Vordering of Verrekening.	J		
Financiële verplichting tor	Een Financiële verplichting gebaseerd op het vorderingsrecht van de Ontvanger uit een Onverschuldigde betaling	Afkorting van Terugvordering onterechte restitutie, wordt ook wel Tor post genoemd. Zie ook Tor post	J	Art 6:203 BW	
Financiële verplichting van persoon tbv derde	Een Financiële verplichting die ontstaat naar aanleiding van de Betalingsverplichting aan Derde, maar die de Belastingdienst ontvangt	Voorbeeld is de Betaling voor Omzetbelasting voor EU landen op grond van de OSS regeling. Daarbij betaalt een ondernemer OB die hij aan en EU lidstaat verschuldigd is aan de nederlandse Belastingdienst. Inning en Betalingsverkeer krijgt daarvoor van de OB een Betalingsverplichting aan Derde en maakt daar een Financiële verplichting van Persoon tbv derde van. Deze wordt per EU lidstaat gebundeld in een afdrachtbundel van Belastindienst aan Derde.	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		De provinciale Opcenten bij de motorrijtuigenbelasting en de premie voor de premieheffing ZVW vallen hier niet onder. Deze afdracht vindt plaats door Bedrijfsvoering bij de Financiële verantwoording. Zie ook 'Afdracht van belastingdienst aan Derde'.			
Formele belastingschuld	Doormiddel van een Aanslag formeel vastgestelde Belastingschuld	De Belastingschuld bestaat los van de omstandigheid of al of niet een Aanslag is of wordt opgelegd. De Aanslag strekt er toe de materieel al bestaande Belastingschuld om te zetten in een formele, invorderbare en afdwingbare Schuld. Er zijn twee basismethoden van Heffing: Aanslagbelastingen worden bij wege van Aanslag geheven. Daarentegen worden aangiftebelastingen op Aangifte voldaan. Bij de aangiftebelasting ontstaat de Betalingsverplichting al bij de Aangifte, maar bij het uitblijven van een Betaling is de aangiften Belasting niet eerder invorderbaar dan nadat de inspecteur de materiele Schuld heeft geformaliseerd doormiddel van een Naheffingsaanslag. Door de Beschikking komt vast te staan wat de grondslag voor de Betaling is en welk bedrag betaald moet worden. Bij de business ook wel "Te betalen Aanslag" genoemd	J	Artikel 4:86, Awb J.J. Vetter, Invordering van Belasting, Wolters Kluwer 2016, blz. 11-12. HR 11 oktober 1985, NJ 1986, 68	
Formele historie	Tijdsaanduiding die aangeeft wanneer in de administratie een verandering bekend is en is verwerkt	Zie ook materiële historie. Door het administreren van de formele en de materiële historie wordt het 'tijdreizen' mogelijk. Daarbij wordt het mogelijk van een tijdstip in het verleden de op dat moment geldende actuele situatie te reconstrueren. Je hebt dan inzicht in 'wat je wist' en 'wanneer je het wist'. In de engelstalige literatuur wordt formele historie ook wel aangeduid met de 'physical time', 'system time' of 'transaction time' en de materiële historie met 'logical time', 'business time' of 'valid time'.	N	NORA Metamodel voor Informatiemodellen	
Formele Schuld		Zie Formele belastingschuld	N		
Garantiepost	Bericht waarvan het belangrijk is dat deze gegarandeerd binnen 2 dagen bij de geadresseerde is bezorgd		N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Geaggregeerde journaalpost	De groepering van Journaalposten ter verwerking op de grootboekrekeningen van de concernboekhouding.		J	Domeinarchitectuur Bedrijfsvoering	
Gecombineerde betaling	Een Betaling die gesplitst kan worden in meerdere Afgesplitste Betalingen ten behoeve van meerdere schulden	Een Gecombineerde betaling komt voor als uit de Betalingsintentie van de klant blijkt dat deze bedoeld is voor meer dan één Schuld. Bij het binnenkomen van een Betaling is voor de Belastingdienst niet altijd direct zichtbaar of het hier gaat om een gecombineerde Betaling. Als uit de Betalingsintentie blijkt dat het een Gecombineerde betaling betreft (de betaler wil met de Betaling meerdere schulden voldoen) moet de Betaling worden afgesplitst in delen die bedoeld zijn voor verschillende administraties en/of verschillende personen. Er zijn speciale vormen van gecombineerde betalingen, waaronder: • De OSS regeling. Een EU lidstaaat heeft de OB betalingen van ondernemers in dat land die bedoeld zijn voor Nederland gecombineerd tot één gecombineerde Betaling. Om aan te geven welk deel van de Gecombineerde betaling van welke ondernemer afkomstig is, wordt er een Betaalspecificatiebericht meegestuurd. Op grond van die specificatie maakt het Domein OB betalingsverplichtingen aan die binnen Inning en Betalingsverkeer worden omgezet naar Financiële verplichtingen Aangifte gebaseerd. Deze Financiële verplichtingen zijn dan weer met de betalingen te reconciliëren. • In het kader van de MRB kunnen grootwagenparkhouders GWH (bv leasemaatschappijen) in één keer Aangifte doen en betalen voor hun hele wagenpark. Op basis van een geautomatiseerd te verwerken betalingsspecificatie kan dan de Betaling worden toegewezen aan de Financiële verplichtingen voor de betreffende voertuigen.	N		
Gegevensgebied Beslagvrije Voet	Groepering van objecten die een rol spelen bij het registreren en administreren van de Beslagvrije voet		J		

Term	Definitie	Toelichting	In object model	Bron	Rationale
Gegevensgebied Betalingsverkeer	Groepering van objecten die een rol spelen bij het verstrekken van opdrachten tot automatische incasso en uitbetalingen aan de banken, en het Routeren van ontvangen betalingen		J	Regeling Kasbeheer 2012	
Gegevensgebied Financiële Verantwoording	Groepering van objecten die een rol spelen bij de financiële verantwoording	Dit gebied beslaat een groter deel van de Belastingdienst dan alleen Inning en Betalingsverkeer.	J		
Gegevensgebied Financiële Verplichtingen	Groepering van objecten die een rol spelen bij het verwerken van Financiële verplichtingen		J		
Gegevensgebied Inning Afspraken	Groepering van objecten die een rol spelen bij het maken van Inningsafspraken	Dit gebied beslaat een groter deel van de Belastingdienst dan alleen Inning en Betalingsverkeer.	J		
Gegevensgebied Inning Regelingen	Groepering van objecten die een rol spelen bij het verlenen van Uitstel van betaling of op Verzoek van de betrokkenene Verrekenen van schulden met tegoeden	Dit gebied beslaat een groter deel van de Belastingdienst dan alleen Inning en Betalingsverkeer. Er worden ook fiscale regelingen afgesloten, zoals uitstel van doen van Aangifte. Een Inningsafspraak en een Inning regeling zijn beide afspraken, maar hebben andere kenmerken. Een Betalingsregeling gaat over het betalen van een specifieke Schuld als gevolg van het hebben van Financiële verplichtingen. Door Middel van een Betalingsregeling kan Uitstel van betaling worden afgesproken. Een verrrekening gaat over het Verrekenen van een Schuld met een Tegoed. Inningsafspraken daarentegen worden gemaakt onafhankelijk van een bepaalde Schuld. In een Rekeningafspraak wordt bijvoorbeeld afgesproken welk Bankrekening wordt gebruikt. Er hoeft dan nog geen Schuld te zijn.	J		
Gegevensgebied Inning Relatie	Groepering van objecten die een rol spelen bij het identificeren van personen, specifiek voor het Domein Inning en Betalingsverkeer	Normaal gesproken zal de identificatie van personen plaatsvinden door gebruik te maken van de gegevens uit de Klantregistratie van het Domein Gegevens. Het kan echter voorkomen dat binnen de processen van Inning en Betalingsverkeer een Persoon moet worden onderkend die niet in de Klantregistratie voorkomt. In die gevallen wordt van die Persoon binnen Inning en Betalingsverkeer een Administratie bijgehouden.	J		

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Gegevensgebied Invordering	Groepering van objecten die een rol spelen bij de Invordering		J		
Gegevensgebied Toewijzing	Groepering van objecten die een rol spelen bij het toewijzen van betalingen aan vorderingen, het toewijzen van toeslagen en het Verrekenen van tegoeden met schulden		J		
Gemachtigde	Persoon die van een ander Persoon de bevoegdheid verleend heeft gekregen om in diens naam naar de Belastingdienst toe op te treden		J		
Gerichte betaling	Betaling waarbij door de betaler wordt aangegeven voor welke Schuld(en) deze bestemd is.	Betalingen waarvan de bestemming is aangegeven worden afgeboekt overeenkomstig de opgave van de betaler, tenzij de aangegeven bestemming strijdig is met de in artikel 7 van de wet neergelegde wijze van Toerekening van betalingen. De bestemming is niet alleen de Schuld van een Vordering, maar kan ook de Schuld zijn van een bundel van vorderingen.	J	Artikel 4:89 Algemene wet bestuursrecht, lid 1 en lid 3 Artikel 7 Leidraad InVordering 2008	
G-rekening	Een G-rekening is een geblokkeerde Bankrekening, die een Uitlener of Onderaannemer alleen kan gebruiken om loonheffingen en/of btw te betalen.	De Uitlener of Onderaannemer gebruikt zijn G-rekening om zijn eigen Aangifte loonheffingen en/of btw te betalen of om door te storten naar een G-rekening van een Uitlener of Onderaannemer van hemzelf. Alle overige bankhandelingen zijn verboden. De Uitlener of Onderaannemer mag dus niet: • overboeken naar andere rekeningen • rood staan • kasstortingen of kasopnames doen • kosten voor het Betalingsverkeer betalen • betalingen doen via een acceptgiro	N	Invorderingswet 1990, artikel 34Invorderingswet 1990, artikel 35Invorderingswet 1990, artikel 35a Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004	
G-rekening afspraak	Afspraak die het Pandrecht regelt van de Belastingdienst op bedragen die door een Inlener of Aannemer op een G-rekening van een Uitlener of Onderaannemer worden bijgeschreven.	Een Uitlener, Doorlener of Onderaannemer kunnen een G-rekening aanvragen bij de Belastingdienst. Wanneer wordt voldaan aan de voorwaarden, wordt de Rekeningafspraak vastgelegd door Middel van een G-rekeningovereenkomst. De G-rekeningovereenkomst wordt ondertekend door de G-rekeninghouder, de betreffende Bank en de Belastingdienst.	J	Invorderingswet 1990	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Banken stellen als voorwaarde voor het openen van een G-rekening dat dezelfde Persoon ook een zakelijke Bankrekening bij de betreffende Bank heeft. Gaat de Uitlener of Onderaannemer failliet, dan vallen de betalingen op de G-rekening vanaf dat moment niet meer onder het Pandrecht van de Belastingdienst. De betalingen tot faillissementsdatum wel.			
G-rekeninghouder	De G-rekeninghouder is de Persoon op wiens naam de G-rekening is gesteld.		J	Invorderingswet 1990	
Heffing	Containerbegrip van die dienst onderdelen van de Belastingdienst die zich bezig houden met het vaststellen van aangiften en aanslagen.		N		
Heffings verplichting	Generalisatie van de Financiële verplichtingen die afkomstig zijn van de inspecteur	Onder Heffings verplichtingen vallen de verplichtingen die voortkomen uit Aanslagen en Aangiften. Daarin kunnen ook Belastingrente, boetes en Financiële verplichtingen voor derden zitten.	J		
Heffingsbesluit	Een Beschikking waarin een Betalingsverplichting Aanslag wordt opgelegd		N	Domeinarchitectuur Aanslag	
Heffingskenmerk	Door Heffen uitgegeven identificatie van een Betalingsverplichting dat op een Heffingsbesluit is gebaseerd	Voorbeelden zijn Aangiftenummer, Aanslagnummer en Toeslagnummer. Deze kunnen zijn samengesteld uit (identificatie van) Persoon, regelingtype, belastingjaar, Volgnummer, enz.	N		
Heffingsrente	Door de Belastingschuldige te betalen rente over het bedrag dat een Belastingschuldige te weinig betaalde of de door de Belastingschuldige te ontvangen rente over het bedrag dat de Belastingschuldige te veel heeft betaald	Heffingsrente geldt voor aanslagen tot en met het belastingjaar 2011. Voor aanslagen over belastingjaar 2012 en daarna geldt Belastingrente. De Belastingschuldige betaalt rente over het bedrag dat hij te weinig betaalde.	N		
Huisbank	Bank die de betaalopdrachten van de Belastingdienst uitvoert	De Huisbank van de Belastingdienst is een Bank waar de Belastingdienst speciale afspraken mee heeft om de betaalopdrachten namens de Belastingdienst uit te voeren. Conform deze afspraken is de Huisbank een ketenpartner van de Belastingdienst die een deel van de processen uitvoert.	J		Voor Betalingsverkeer ok

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
iDEAL	Een Nederlands Betaalproduct voor het verrichten van internetbetalingen	Ideal is in eigendom bij Currence	N		Voor betalingsverkeer ok
iDEAL betaling	Een Betaling verricht met Ideal	Een Ideal betaling is een gegarandeerde Betaling. De bijschrijving op de rekening van de Belastingdienst vindt echter later plaats	N		Voor betalingsverkeer ok
Identificatiestelsel	Systeem waarbij het mogelijk is ieder lid uit een populatie afzonderlijk te identificeren	Voorbeelden: • Het Overheid Persoons Nummer (OPN) stelsel. Hierin zitten meerdere identificaties, zoals het BSN, het RSIN en het SoFi nummer. Ze hebben gemeen dat het nummers zijn waarmee de overheid een Persoon uniek identificeert. Bijzonder aan deze drie identificaties is dat ze gebruikmaken van dezelfde range van nummers, namelijk de nummers bestaande uit 9 cijfers die voldoen aan de 11 modulus proef. • Het Register Notariaaat van de KNB gebruikt het protocolnummer. In het register voor het notariaat staan gegevens over notarissen, toegevoegd notarissen en kandidaat-notarissen zoals de datum van benoeming, ontslag, waarneming en nevenbetrekkingen.	N		
Incasso betaling	Betaling die plaatsvindt op grond van een Automatische Incasso opdracht	Synoniem van Automatische Incasso betaling	N		
Incasso opdracht	Zie Automatische Incasso opdracht				
Informatieobject	Het geheel van gegevens met een eigen identiteit dat nodig is voor het uitvoeren van de taak van de Belastingdienst, zowel op papier als in digitale vorm.	Een Informatieobject kan voorkomen in de vorm van een document. Deze informatieobjecten zijn onderhevig aan de archiefwet en worden indien zij archiefwaardig zijn met inachtneming van de bewaar- en vernietigingstermijnen onder Archiefbeheer gebracht en vernietigd. De concept Wet open overheid (Woo) en concept Archiefwet 2021 gebruiken de term "document" voor dit begrip.	N	Regeling Archiefbeheer Belastingdienst (RAB), 2011, geciteerd in Referentiearchitectuur Documentbeheer en Archiefbeheer	
Inlener	Een Werkgever die personeel van een uitzendbureau of koppelbaas inhuurt, met de bedoeling dat zij onder zijn toezicht en leiding werk verrichten.	De Inlener is in beginsel samen met het uitzendbureau of de koppelbaas aansprakelijk voor de afdracht van de loonbelasting en sociale premies.	N	Invorderingswet 1990, art. 34	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Inlenersaansprakelijkheid	Inlenersaansprakelijkheid maakt de Inlener aansprakelijk voor loonheffingen en btw die een Doorlener en/of Uitlener moet afdragen voor werknemers die zijn uitgeleend.	Bij inlening draagt een Uitlener (de Werkgever) arbeidskrachten die bij hem in dienst zijn over aan een Derde, de Inlener. De arbeidskrachten werken onder leiding of toezicht van de Inlener. De Inlener kan aansprakelijk worden gesteld voor de loonheffingen en btw wanneer de Uitlener van de arbeidskrachten deze heffingen niet betaalt. Dit is inclusief kosten en rente. Behalve de Inlener kan ook de Doorlener aansprakelijk worden gesteld. Dat geldt ook voor de gehele Keten van aannemers die ingeleend personeel hebben gebruikt. De Inlener en de Doorlener kunnen het risico aansprakelijk te worden gesteld, verkleinen door een Verklaring inzake betalingsgedrag van hun Uitlener te vragen en te voldoen aan hun administratieve verplichtingen. De Inlener kan de financiële gevolgen van een Aansprakelijkstelling ook kleiner maken door een deel van het factuurbedrag te storten op een geblokkeerde rekening (een G-rekening). Het bedrag waarvoor de Inlener in eerste instantie aansprakelijk is, wordt verminderd met het bedrag dat hij op de G-rekening heeft gestort.	N	Invorderingswet 1990, artikel 35 Invorderingswet 1990, artikel 35a Invorderingswet 1990, artikel 35b Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004	
Inning	Het ontvangen van belastingen, premies werknemers-/volksverzekeringen en toeslagschulden, het uitbetalen van belastingteruggaven en toeslagen alsmede het beheren van de Financiële positie van een Belastingplichtige	Inning is een brede verzamelnaam voor alle activiteiten in de hele Keten, m.u.v. de activiteiten van Betalingsverkeer. Inning omvat ook douanerechten en andere bedragen, belastingen en rechten, waarvoor de Ontvanger bevoegd is gesteld. De inningsactiviteiten zijn in 2 groepen te verdelen: - 'beheren van de Financiële positie' (zie definitie); - 'Invordering' (incl Dwanginvordering) (zie definitie)	N	Combinatie van bronnen	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Onder 'Inning' vallen dus NIET de activiteiten van Betalingsverkeer: we kiezen ervoor deze erbuiten te laten, conform de naam van de Keten "Inning en Betalingsverkeer". Kort gezegd: Inning stelt schulden 'invorderbaar' en aanspraken 'betaalbaar', daarna pakt Betalingsverkeer deze op en handelt de opdrachten concreet af met de banken; vice versa verwerkt Betalingsverkeer de retourinformatie die over de betaalopdrachten van de banken wordt ontvangen en geeft de resultaten door aan Inning, waarna Inning de bedragen afboekt op de juiste vorderingen. Inning betreft dus óók het uitbetalen van belastingteruggaven en toeslagen, al lijkt dat wellicht niet geheel logisch in lijn te zijn met het begrip. In Artikel 2 (lid 2 onder e) Invorderingswet 1990 staat: onder deze wet wordt mede verstaan ... "het betalen van een terug te geven bedrag aan rijksbelastingen"			
Inningsafspraak	Een één- of tweezijdige overeenkomst van de Belastingdienst met een Persoon gebaseerd op een Besluit	Indien de Inningsafspraak gebaseerd is op een recht, dan kan deze eenzijdig opgelegd worden. In andere gevallen is er sprake van een tweezijdige Inningsafspraak, waarbij beide zijden instemmen met de Inningsafspraak. Daarnaast zijn er ook variaties waarbij niet alle betrokkenen gekend hoeven te zijn in de totstandkoming van de Inningsafspraak: in het geval van en Inningsafspraak met derden is er sprake van een eerder gemaakte Inningsafspraak met die Derde, gevolgd door een tweezijdige Inningsafspraak met de betrokkene. Een Inningsafspraak en een Betalingsregeling zijn beide afspraken, maar hebben andere kenmerken. Een Betalingsregeling gaat over het betalen van een specifieke Schuld als gevolg van het hebben van Financiële verplichtingen. Door Middel van een Betalingsregeling kan Uitstel van betaling worden afgesproken. Inningsafspraken daarentegen worden gemaakt onafhankelijk van een bepaalde Schuld. In een Rekeningafspraak wordt bijvoorbeeld afgesproken welk Bankrekening wordt gebruikt. Er hoeft dan nog geen Schuld te zijn.	J		
Inningsbeslissing	Een keuze om iets te doen	Deze definitie geldt in de context van Inning en Betalingsverkeer. Binnen deze context zijn er meerdere soorten Inningsbeslissingen.	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Allereerst de procesbeslissingen die binnen het Domein genomen worden bij het uitvoeren van het proces. Deze worden niet als een apart Object onderkend, maar komen terug als bijvoorbeeld "vastgestelde Aanslag", 'Betalingstoewijzing", enz. Daarnaast zijn er de Inningsbesluiten, conform Art 1:3 van de Algemene Wet Bestuursrecht. Deze zijn van algemene aard, dus niet toe te wijzen aan een specifiek Persoon. De Awb geldt voor alle bestuursorganen. Om duidelijk te maken dat de hier gebruikte definitie alleen geldt binnen de context van Inning en Betalingsverkeer spreken we hier van het Inningsbesluit art 1:3 awb. In het objectmodel van Inning en Betalingsverkeer is het Object Inningsbeslissing niet toegewezen aan een apart Gegevensgebied. Veel beslissingen zijn gecommuniceerd als Besluit of Beschikking. Deze Besluiten of Beschikkingen worden geadministreerd in het Gegevensgebied van het Object waarover het besluit of de Beschikking handelt. Zo wordt een Beschikking over het nemen van een Invorderingsmaatregel geadministreerd in het Gegevensgebied Invordering.			
Inningsbesluit Art 1:3 Awb	Een schriftelijke Inningsbeslissing van een bestuursorgaan, inhoudende een publiekrechtelijke rechtshandeling	Deze definitie geldt binnen de context van Inning en Betalingsverkeer. Bestuursorganen hebben taken en bevoegdheden op het gebied van openbaar bestuur. Deze bevoegdheden vloeien voort uit wettelijke regelingen. Op basis daarvan kan een bestuursorgaan zodanig handelen dat de verhouding van rechten en verplichtingen tussen overheid en burger wordt gewijzigd. Gebeurt dit schriftelijk dan noemen we dit een besluit. Voor Besluit, Beschikking en Bezwaar geldt dat de definities van algemene aard zijn en worden beschreven in de Awb. De Awb geldt voor alle bestuursorganen. Een besluit art 1:3 is dus niet specifiek voor Inning of de Belastingdienst, maar algemeen voor alle bestuursorganen. Om duidelijk te maken dat de hier gebruikte definitie alleen geldt binnen de context van Inning en Betalingsverkeer spreken we hier van het Inningsbesluit art 1:3 awb.	J	artikel 1:3, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Binnen Inning zullen we waarschijnlijk vrijwel nooit een besluit art 1:3 nemen. Dat soort besluiten die van algemene strekking zijn wordt eerder genomen door de minister van Financiën. Binnen Inning en Betalingsverkeer worden wel beschikkingen geven, die niet van algemene strekking zijn, maar gericht op een specifiek Persoon.			
Insolventie	Omstandigheid dat een Persoon langdurig niet aan zijn betalingsverplichtingen kan voldoen		N		
Intermediair	Dienstverlenende tussenpersoon (accountant, boekhouder, administratiekantoor, belastingadviseur of fiscalist) die het op- en samenstellen van financiële rapportages verzorgt voor rapportageplichtige ondernemers.		J	Nederlandse Taxonomie	
Interne overboeking	Een verplaatst bedrag van een Administratie van de Belastingdienst naar een andere Administratie van de Belastingdienst die in staat is de Toewijzing van het bedrag te bepalen	Dit kan voorkomen indien er een Naheffingsaanslag op een Aangifte volgt. De Financiële verplichting is dan van IOA naar COA gegaan. Als er dan alsnog op de Aangifte betaalt wordt, kan IOA deze Betaling niet meer aan de oorspronkelijke Financiële verplichting toewijzen. IOA zal de Betaling door een Interne overboeking naar de COA sturen. COA kan deze Financiële verplichting dan wel toewijzen.	j		
Interne overboekingsopdracht	Een door een Belastingdienst Administratie naar aanleiding van een Interne overboekingstoewijzing gegeven opdracht tot het doen van een Interne overboeking	Een Betaling of een Tegoed waarvoor door een Administratie geen Toewijzing kan worden gedaan, wordt via een opdracht tot Interne overboeking via Betalingsverkeer naar een andere Administratie gestuurd. Die Administratie kan de Toewijzing wel uitvoeren.	j		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Interne overboekingstoewijzing	Een Toewijzing waarmee een Betaling of een Tegoed van een Vordering of Vorderingenbundel via een Interne overboekingsopdracht wordt toegewezen aan een Interne overboeking	De herkomst is een Betaling of een Tegoed waarvoor door een Administratie geen Toewijzing kan worden gedaan.	J		Opmerking: Omdat een objectmodel inrichtingsonafhankelijk is, zou deze term niet in het objectmodel voor moeten komen. Een interne overboeking gaat immers om een toewijzing die afhankelijk is van de gekozen inrichting van de administraties. Omdat de interne overboeking toch een belangrijke term is, is gekozen om deze term in het objectmodel in een aparte view zichtbaar te maken.
Invorderbare Schuld			N		
Invordering	De inningsactiviteiten om een Belastingschuldige een formeel vastgestelde Schuld te laten voldoen, door te faciliteren, aan te sporen tijdig te betalen en Betaling af te dwingen in het geval van het niet tijdig/volledig betalen of omstandigheden van onmiddellijke invorderbaarheid.	Verzamelnaam voor alle activiteiten die te maken hebben met het ontvangen, Verrekenen en uitbetalen van belastingen/ premie volksverzekeringen, douane rechten, inkomensafhankelijk bijdragen (toeslagen) of andere bedragen, belastingen en rechten, waartoe de Ontvanger met de Vordering belast is, tot aan het teniet gaan van een Schuld. Zie ook Dwanginvordering	N	Artikel 1 (lid 1) Invorderingswet 1990 artikel 5, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen	

Met opmerkingen [ ]: Nog uitzoeken

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Invorderingsactiviteiten kunnen worden gestart in situaties waarbij een Schuld formeel is vastgesteld en de Ontvanger bevoegd is tot invorderen. In artikel 5, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen staat: " ... De inspecteur stelt het aanslagbiljet ter Vordering van de daaruit blijkende Belastingaanslag aan de Ontvanger ter hand". De Vordering start dus met het versturen van de Aanslag. Indien de Belastingschuldige niet betaalt volgt een herinnering. Indien nog steeds niet wordt betaald volgt de Dwanginvordering. Deze begint met aanmanen en kan worden gevolgd door o.a. uitvaardigen Dwangbevel, Loonvordering, Overheidsvordering, verlenen Uitstel van betaling, Verrekenen, kwijtschelden, aansprakelijk stellen. In de wet wordt gesproken over "Invordering", maar in het algemene taalgebruik wordt vaak de term "Inning" of "Innen van Belasting" gehanteerd. Soms wordt met Vordering ook Vordering bedoeld, maar Vordering wordt hier gezien als een specialisatie van Invordering. In Artikel 2 (lid 2 onder e) Invorderingswet 1990 wordt gesteld dat onder het invorderen van rijksbelastingen *mede* wordt verstaan: "het betalen van een terug te geven bedrag aan rijksbelastingen". Invorderen betekent dus zowel het ontvangen als het verstrekken van geld aan de Belastingplichtige.		Algemene wet Bestuursrecht Invorderings-wet 1990	
Invordering in eerste aanleg	Fase in het invorderingsproces tot het moment van verzenden van een Aanmaning	Deze fase bestaat uit het uitreiken van de Aanslag, mogelijk gevolgd door het versturen van een Betalingsherinnering. Indien de Belastingschuldige niet volledig betaalt binnen de Betaaltermijn zal een Aanmaning worden verstuurd.	J	Art 8 IW Art 9 IW	
Invorderingskosten	Een Financiële verplichting betreffende alle kosten die op de voet van de Kostenwet Vordering rijksbelastingen aan de Belastingschuldige in rekening worden gebracht	Invorderingskosten worden net als Invorderingsrente aan de bestaande Vordering toegevoegd. Voorbeelden van Invorderingskosten zijn: Kosten voor ambtelijke werkzaamheden Kosten voor Aanmaning en Dwangbevel Rente • Kosten verbonden aan de werkzaamheden van de belastingdeurwaarder Bij de business wordt dit ook wel "Vervolgingskosten" genoemd	J	Artikel 12:2 Invorderingswet Art 7.4 Leidraad Invordering Artikel 1 Kostenwet InVordering rijksbelastingen	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Invorderingsmaatregel	Activiteit die plaatsvindt in de fase Invordering met als doel het afdwingen van betalingen voor het vereffenen van een Formele belastingschuld	Een Invorderingsmaatregel is het ten uitvoer leggen van een Dwangbevel, waarbij de Ontvanger naar keuze een of meerdere dwangmaatregelen toepast. Naast dwangmaatregelen (waar een titel voor nodig is) heeft de Ontvanger ook de mogelijkheid om te kiezen voor andere invorderingsmaatregelen, zoals staken van de Vordering door Kwijtschelding, buiten Vordering plaatsen door Oninbaar lijden of Verrekening, enz. Het afsluiten van een Betalingsregeling valt niet onder Invorderingsmaatregel.	J	Leidraad Invordering 1.1.5	
Invorderingsrente	Een Financiële verplichting betreffende de rente die wordt vergoed of geheven op een Aanslag of Toeslag als vergoeding voor gederfde rente i.v.m. het niet tijdig (uit)betalen van een Aanslag of Toeslag.	Als de Belastingschuld niet tijdig wordt voldaan dan brengt de Ontvanger over de periode dat het langer duurde dan afgesproken over het openstaande bedrag rente in rekening. Als u een Aanslag niet op tijd betaalt, dan lopen wij rente mis. In dat geval moet u Invorderingsrente betalen. Als u zelf rente misloopt omdat u te veel Belasting hebt betaald, betalen wij in sommige gevallen Invorderingsrente aan u. Invorderingsrente is geen boete. Het verschil tussen Belastingrente en Invorderingsrente: Invorderingsrente heeft betrekking heeft op het feitelijk te laat betalen van een Belastingaanslag door de Belastingschuldige of het te laat uitbetalen van een belastingteruggaaf door de Belastingdienst Belastingrente heeft betrekking op de periode tot aan de vaststelling van de Betalingsverplichting of het recht op teruggaaf bij een Belastingaanslag	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Invorderingsstap	De Betalingsherinnering, Aanmaning, Dwangbevel en de Invorderingsmaatregel		J		Eerder spraken we ook over een verplichte invorderingstap, bestaande uit de aanmaning en het dwangbevel, maar er zijn voorbeelden waarbij er meteen een dwangbevel komt. Bij de business herkent men het onderscheid tussen een verplichte invorderingstap en andere invorderingstapp en niet. Besloten is om de term "verplichte invorderingstap" uit de defnitieslijst te verwijderen
ISO 20022	Internationale standaard voor het uitwisselen van financiële gegevens	De standaard die hierin beschreven wordt is de Unifi, het UNIversal Financial Industry berichtsysteem. Een implementatie van deze standaard is de Sepa	n		
Journaalpost	De financiële verantwoording van een Financieel feit	De journaalposten leiden tot een Boeking op een grootboekrekening van de Belastingdienst	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Kennisintensieve invordering	Invorderingsactiviteiten die door een medewerker worden uitgevoerd	De 'Kennisintensieve invordering' betreft invorderingsactiviteiten voor gevallen die niet volledig geautomatiseerd afgehandeld kunnen worden, of die gesignaleerd worden op basis van risicomodellen, of waarbij om andere redenen toezicht is vereist. Veelal is specifieke kennis nodig van een medewerker, vandaar het begrip. Het gaat o.a. om activiteiten zoals het afhandelen van diverse verzoeken, (handmatige) Vordering door specialisten, afhandelen Bezwaar en Beroep, Insolventie en EU bijstand. Door de introductie van stroomlijnen rood-blauw zien we een verschuiving van wat traditioneel als de Vordering wordt uitgevoerd naar de Vordering zoals bijvoorbeeld (uniforme)Betalingsregeling en het geautomatiseerd kwijtschelden	N		
Kentekensignalering	Invorderingsmaatregel waarbij een aantekening in het kentekenregister wordt aangebracht met als doel het de Belastingschuldige onmogelijk te maken een voertuig op naam te laten zetten.		J		
Keten	Groepering van processen en dienstonderdelen die zich richten op een Middel, hieraan een bepaalde vorm van ondersteuning bieden of hiervoor generieke voorzieningen bieden	Binnen de Belastingdienst worden de volgende 11 ketens onderscheiden: Middel georiënteerd: • Inkomstenbelasting (inclusief schenk- en erfrecht) • Loonbelasting (inclusief premieheffing) • Omzetbelasting • Vennootschapsbelasting (inclusief dividendbelasting) • Toeslagen • Overige middelen (kansspel-, assurantie-, banken-, milieu & energiebelasting, verhuurdersheffing, BTW-compensatiefonds, Mijnbouwwet) • Auto Ondersteunende en generieke ketens: • Inning en Betalingsverkeer (inclusief Dwanginvordering); • Datamanagement, ontvangen/mededelen, inwinnen en verstrekken gegevens • Generiek kantoor • Bezwaar, Beroep, klachten • Optimale massale(re) van-klant-tot-klant interactie van P, MKB, GO en Toeslagen (interactie)	N	Enterprise Architectuur Belastingdienst, V1.02 – 23 mei 2018	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Zie ook bij Domein			
Ketenaansprakelijkheid	Een vorm van Aansprakelijkheid, waarbij de Aannemer van werk aansprakelijk is voor de loonheffingen die zijn Onderaannemer in verband met het werk of een deel daarvan moet afdragen.	Wanneer de Onderaannemer geen loonheffing betaalt, is de Aannemer (als zijnde opdrachtgever) aansprakelijk. De opdrachtgever kan zich hier tegen indekken door het deel van de loonsom dat overeenkomt met de loonbelasting of premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen op de G-rekening van de Onderaannemer of Uitlener te betalen. Het bedrag waarvoor de Inlener of Aannemer in eerste instantie aansprakelijk is, wordt verminderd met het bedrag dat hij op de G-rekening heeft gestort. Anders dan bij de Inlenersaansprakelijkheid is de Aannemer niet aansprakelijk voor de btw die hij schuldig is over de uitgevoerde werkzaamheden. De ketenaansprakelijkheidsregeling heeft als doel te voorkomen dat aannemers en onderaannemers misbruik maken van de uitbesteding van het werk bij de afdracht van loonheffingen.	N	Invorderingswet 1990, artikel 34 Invorderingswet 1990, artikel 35 Invorderingswet 1990, artikel 35a Invorderingswet 1990, artikel 35b Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004	
Kort telefonisch uitstel	Betalingsregeling waarbij zonder onderzoek aan een Belastingschuldige Uitstel van betaling kan worden verleend	Op schriftelijk of telefonisch Verzoek kan zonder nader onderzoek een Betalingsregeling worden getroffen met een looptijd tot maximaal vier maanden na de laatste vervaldag van de (oudste) Aanslag Dit wordt ook wel Kort telefonisch uitstel Particulieren genoemd	n	Art 25.5.3 Leidraad Invordering	
Kort Uitstel Particulieren	Zie Kort telefonisch uitstel	In de leidraad Vordering wordt gesproken over Kort uitstel particulieren, maar in dit wordt vrijwel overal "Kort telefonisch uitstel" genoemd	N	Art 25.5.3 Leidraad Invordering	
Korting	Zie Betalingskorting		N		
Kwijtschelding	Overeenkomst tussen Belastingdienst en Belastingschuldige, waarbij de Belastingdienst van zijn vorderingsrecht afstand doet	De Belastingdienst kan Kwijtschelding verlenen als de Belastingschuldige onvoldoende vermogen en/of Betalingscapaciteit heeft om de Belastingaanslag geheel of gedeeltelijk te betalen. Voor een Aanslag Motorrijtuigen verleent de Belastingdienst geen Kwijtschelding. Ook als blijkt dat er onjuiste gegevens zijn verstrekt verleent de Belastingdienst geen Kwijtschelding. Het verschil tussen Kwijtschelding, Oninbaar lijden en Verjaring: Bij Kwijtschelding doet de Belastingdienst afstand van het vorderingsrecht en wordt de Aanslag dichtgeboekt.	J	Invorderingswet 1990 Art 25	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Bij de invoering van Stroomlijnen Rood-Blauw komt er mogelijk een Kwijtschelding waarop wel teruggekomen kan worden. Bij een Oninbaar lijden blijft de Belastingdienst het vorderingsrecht houden, de Aanslag blijft openstaan, maar er worden geen dwangmaatregelen genomen om de Schuld te vereffenen. De Belastingdienst legt zich erbij neer dat de Belastingschuldige niet meer aan die Verplichting kan voldoen. Indien de Belastingschuldige alsnog betaalt kan dit geboekt worden op de oorspronkelijke Aanslag. Bij Verjaring vervalt het vorderingsrecht door tijdsverloop. De Aanslag blijft wel openstaan, maar er worden geen dwangmaatregelen genomen om de Schuld te vereffenen. Indien de Belastingschuldige alsnog betaalt kan dit worden geboekt op de oorspronkelijke Aanslag.			
Kwijtschelding boeking	Een Bijzondere Boeking die is ontstaan naar aanleiding van het verlenen van Kwijtschelding		J		
Loonvordering	Een Vordering onder Derde is aan een Belastingschuldige, is op Vordering van de Ontvanger verplicht de belastingaanslagen van de Belastingschuldige te betalen, voor zover één en ander vatbaar is voor beslag. Voor zover één en ander niet vatbaar is voor beslag is de Derde op Vordering van de Ontvanger verplicht ten hoogste een tiende gedeelte daarvan aan te wenden voor Betaling van de belastingaanslagen van de Belastingschuldige.	Een van de maatregelen die de Ontvanger kan nemen ter Vordering van de Schuld is het doen van een Loonvordering. Een Derde die loon moet betalen aan de Belastingschuldige wordt hierdoor verplicht om (een deel van) dit loon aan de Ontvanger te betalen, zodat hiermee de Belastingschuld kan worden verminderd. Een Derde die loon verschuldigd is aan een Belastingschuldige, is op Vordering van de Ontvanger verplicht de belastingaanslagen van de Belastingschuldige te betalen, voor zover één en ander vatbaar is voor beslag. Voor zover één en ander niet vatbaar is voor beslag is de Derde op Vordering van de Ontvanger verplicht ten hoogste een tiende gedeelte daarvan aan te wenden voor Betaling van de belastingaanslagen van de Belastingschuldige.	J	Artikel 19, eerste lid, van de Invorderingswet 1990	
Machtigingsafspraak	Zie Automatische incasso afspraak		N		
Massale Invordering	Invorderingsactiviteiten die volledig geautomatiseerd worden uitgevoerd, alsmede de activiteiten van medewerkers om de geautomatiseerde activiteiten te ondersteunen	De 'massale verwerking' wordt binnen de Belastingdienst gebruikt voor processen die geautomatiseerde grote aantallen transacties verwerken, en voor de activiteiten van medewerkers om die processen uit te voeren (uitvalbehandeling, productiebesturing e.a.). In het geval van Vordering gaat het bijvoorbeeld om geautomatiseerd verwerken van herinneringen en aanmaningen, uitvaardigen van een Dwangbevel, opleggen van een Vordering en Overheidsvordering.	N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		In de doelarchitectuur moeten de applicaties zo gerealiseerd worden dat ze in staat zijn om zowel grote aantallen transacties te verwerken als één individuele Zaak. Die laatste kan op meerdere manieren worden gestart: bijv door een Belastingplichtige in een portaal, of door een medewerker van Toezicht of KI&S in het medewerkersportaal, of door een geautomatiseerd proces.			
Materiële belastingschuld	De Belastingschuld, welke rechtstreeks uit een heffingswet voortvloeit indien aan de vereisten die de wet stelt aan het ontstaan van die Belastingschuld is voldaan. (Voorwaarden, feiten en tijdsverloop).	Een Materiële belastingschuld vloeit volgens de Hoge Raad rechtstreeks uit de heffingswet voort wanneer aan de wettelijke vereisten, die de wet stelt aan het ontstaan van die Belastingschuld, is voldaan. De Aanslag strekt er toe de Belastingschuld formeel vast te stellen en vatbaar te maken voor Bezwaar (en Beroep) en (dwang)Invordering. Zie ook Belastingschuld. Bij de business ook wel "Te betalen Aanslag" genoemd	J	Art 4:88 Awb. Scheltema, Module Algemeen Bestuursrecht, commentaar op artikel 4:86: Awb aant. 2.2.2., commentaar op artikel 4:88 Awb aant. 2.2.2. Vetter/Tekstra, Invordering van belastingen, 2016, blz. 11-12 Cursus Belastingrecht FBR 1.1.1.C. HR 11 oktober 1985, ECLI:NL:HR:1985:AD3803	
Materiële historie	Tijdsaanduiding die aangeeft wanneer een verandering is opgetreden in de werkelijkheid die heeft geleid tot verandering van de waarde in de administratie	Zie ook formele historie. Materiële historie impliceert dat actuele, historische en eventuele toekomstige waarden van een gegeven te bevragen zijn Door het administreren van de formele en de materiële historie wordt het 'tijdreizen' mogelijk. Daarbij wordt het mogelijk van een tijdstip in het verleden de op dat moment geldende actuele situatie te reconstrueren. Je hebt dan inzicht in 'wat je wist' en 'wanneer je het wist'. In de engelstalige literatuur wordt formele historie ook wel aangeduid met de 'physical time', 'system time' of 'transaction time' en de materiële historie met 'logical time', 'business time' of 'valid time'.	n	NORA Metamodel voor Informatiemodellen	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Materiële schuld		Zie Materiële belastingschuld	N		
Mededeling	Een set samenhangende gegevens naar aanleiding van een Inningsbeslissing aangaande één of meerdere Belanghebbende (Persoon in rol) waarvan is vastgesteld dat zij gecommuniceerd moet worden.	Een Mededeling kan meerdere malen gecommuniceerd worden; bijvoorbeeld wanneer het aan meer dan één Persoon en/of via meer dan één kanaal wordt medegedeeld. De Mededeling resulteert dan in meerdere berichten. Tegelijkertijd met of zo spoedig mogelijk na de bekendmaking wordt van het besluit Mededeling gedaan aan degenen die bij de voorbereiding ervan hun zienswijze naar voren hebben gebracht.	J	artikel 3:43, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht	
Middel	Een groepering van rechten en plichten waarover zelfstandig beschikt, gerapporteerd en gecommuniceerd kan worden, getypeerd naar de wetgeving volgens welke die rechten en plichten aan objecten kunnen worden ontleend.	Het gaat hier om de term "Middel" in de context van de Belastingdienst. • Rechten Bijvoorbeeld het recht op een Toeslag of teruggaaf. • Plichten Dit slaat op de verplichting tot het betalen van belasting of tot het doen van een teruggave van teveel betaalde belasting • kan worden Het is lastig de definitie sluitend te krijgen, niet te nauw en niet te breed. De definitie bedoelt aan te geven dat het in de aard van een Middel ligt dat erover zelfstandige Beschikking, rapportage en communicatie plaatsheeft, maar wil het feitelijk zelfstandig uitvoeren hiervan niet als voorwaarde stellen. • naar de wetgeving Wetgeving slaat in dit geval op de fiscale wetgeving en de sociale wetgeving (AWIR en daarvan afgeleide wetten). Het is niet voldoende dat ergens beleid of een regeling voor is, voor een Middel moet wetgeving zijn, en de categorisering naar Middelen volgt de wetgeving; vaak is er een specifieke wet voor één specifiek Middel.			Er zijn wat definities van 'middel' te vinden in de architectuur repository, maar deze zijn vaak specifiek voor een bepaald doel. In de wetgeving of vakliteratuur is geen definitie gevonden. Hier is gepoogd een algemene definitie te geven, die ook past bij de standaard lijst van middelen in bijlage 6 van deze Domein Architectuur. In de toelichting staat hoe we tot deze definitie zijn gekomen.

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		• objecten Dit slaat op het onderwerp waarover belasting wordt geheven of waarover een Toeslag wordt uitgekeerd, bijvoorbeeld de huur voor Huurtoeslag, de omzet van een Bank voor bankbelasting, een schenking, De naam van het Object komt doorgaans voor in de naam van het Middel. Eigenschappen van die objecten aangevuld met andere feiten vormen de grondslagen voor de hoogte van het bedrag van de plicht of het recht. Middelen zijn te groeperen naar objecten met gemeenschappelijke eigenschappen. Zo zijn er objecten die voortkomen uit het rechtsverkeer, zoals verzekeringen voor assurantiebelasting en overdrachten van rechten en plichten in de overdrachtsbelasting. Een andere vorm is de milieubelasting, met als objecten kolen, energie, waterleiding en afvalstoffen. Binnen een Middel kunnen meerdere typen verplichtingen voorkomen. Voorbeeld: Aangifte, Naheffingsaanslag, teruggaaf zijn verplichtingen die allen betrekking kunnen hebben op hetzelfde Middel. Het detailniveau waarmee een Middel wordt aangeduid kan verschillen per context. Zie bijlage 6 van de Domeinarchitectuur Inning en Betalingsverkeer voor een gestandaardiseerde lijst van middelen, de afkorting en de groepering.			
MOR	Mededeling Ontbrekend Rekeningnummer	Wanneer van een Tegoed niet bekend is op welk rekeningnummer dit dient te worden uitbetaald ontvangt de betrokkene een brief met het Verzoek om een rekening door te geven.	N		
Naheffingsaanslag	Aanslag door de inspecteur opgelegd indien Belasting die op Aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen, geheel of gedeeltelijk niet is betaald	Met geheel of gedeeltelijk niet betaald zijn wordt gelijkgesteld het geval waarin, naar aanleiding van een gedaan Verzoek, ten onrechte of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding van Belasting dan wel teruggaaf van Belasting is verleend. De naheffing geschiedt bij wege van Naheffingsaanslag, die wordt opgelegd aan degene, die de Belasting had behoren te betalen, dan wel aan degene aan wie ten onrechte, of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding dan wel teruggaaf is verleend	N	Artikel 20 lid 1 AWR	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Een Naheffingsaanslag kan worden opgelegd tot maximaal 5 jaar na het ontstaan van de Belastingschuld.			
Natuurlijk persoon	Mens	Voor Inning en Betalingsverkeer geldt dat ook een overledene gezien kan worden als een Natuurlijk Persoon	J	Domein architectuur Gegevens BW 1& 4	
Navorderingsaanslag	Aanslag door de inspecteur opgelegd indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat een Aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld, dan wel dat een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing, teruggaaf of heffingskorting ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend	Met deze Aanslag wordt de te weinig geheven belasting dan wel de ten onrechte of tot een te hoog bedrag verleende heffingskorting nagevorderd. In het geval een Belastingplichtige feiten te kwader trouw heeft achtergehouden kan naast de Navorderingsaanslag ook een boete worden opgelegd.		Art 16 AWR	
Navorderingsaanslag	Aanslag door de inspecteur opgelegd na het vinden van een feit dat grond oplevert voor het vermoeden dat een Aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld, dan wel dat een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing, teruggaaf of heffingskorting ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend, kan de inspecteur de te weinig geheven Belasting dan wel de ten onrechte of tot een te hoog bedrag verleende heffingskorting navorderen.	Bij Aanslagbelastingen spreekt men van een Navordering, bij Aangiftebelastingen van een Naheffing. Voor Inning maakt dit onderscheid niet uit. Een Navorderingsaanslag kan worden opgelegd als de eerdere Belastingaanslag te laag was of er ten onrechte geen Belastingaanslag was opgelegd. Een Navorderingsaanslag kan worden opgelegd tot maximaal na 5 jaar na het ontstaan van de Belastingschuld, maar bij buitenlands vermogen max 12 jaar. Voorwaarde voor het opleggen van een NaVordering is dat er door de inspecteur een nieuw feit gevonden moet zijn	n	Artikel 16 lid 1 AWR	
Niet gerichte betaling	Zie Ongerichte betaling		N		
Niet natuurlijk persoon	Een Persoon die geen Natuurlijk Persoon is.	Dit zijn organisaties met rechtsvormen. Voorbeelden zijn samenwerkingsverbanden, BV's, stichtingen, buitenlandse rechtsvormen zoals Gmbh, Ltd, SA	J	Domein architectuur Gegevens BW 2	
Niet verder bemoeilijken	Zie Buiten Invordering plaatsen		N		

Met opmerkingen [redacted]: Vragen aan [redacted] Wat is het verschil met Oninbaarlijden? Hoe worden deze 2 soorten geboekt, blijven ze invorderbaar?

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Object	Ding uit de werkelijkheid waarvan de eigenschappen in de vorm van gegevens worden vastgelegd	De objecten waarover we in de administraties dossier van aanleggen noemen we ook wel gespreksonderwerpen. Het gaat hier dus om gespreksonderwerpen die van belang zijn voor het uitvoeren van de taak van de Belastingdienst en waar gegevens van worden vastgelegd Typen objecten zijn: • Concrete zaken, zoals voorwerpen, personen of berichten • Concepten • Gebeurtenissen	N	Cursus Objectmodel, 2017, Belastingdienst,	
Onderaannemer	Degene die zich jegens een Aannemer verbindt om buiten dienstbetrekking werk geheel of gedeeltelijk uit te voeren tegen een te betalen prijs.	Een Onderaannemer kan tevens Aannemer worden als hij op zijn beurt weer een Onderaannemer inschakelt.	N	art. 35 lid 2 sub B IW	
Ongerichte betaling	Een **Betaling** die wordt gedaan zonder dat de betaler aangeeft voor welke (Belasting) Schuld(en) deze bedoeld is.	De hoofdregel is dat de Ongerichte betalingen worden afgeboekt op de oudste openstaande belastingaanslagen, met dien verstande dat de aard van die belastingaanslagen aanleiding kan zijn hiervan af te wijken. Als de Ontvanger ook is belast met de Vordering van andere heffingen dan rijksbelastingen (bijvoorbeeld voor provincies), vindt verdeling van de Betaling over de vorderingen van de diverse schuldeisers naar evenredigheid plaats, met inachtneming van de preferenties. Zie ook Gerichte betaling	J	Artikel 7 Leidraad InVordering 2008 onder artikel 7.2	
Oninbaar lijden	Een interne administratieve maatregel van de Ontvanger wanneer Betaling of Inning van een Belastingaanslag niet meer wordt verwacht	Een interne beslissing van de Ontvanger om de pogingen een nog openstaande Belasting- of Toeslagschuld (Vordering) in te vorderen te staken. Dit kan bijvoorbeeld nadat een faillissement is afgewikkeld of op grond van doelmatigheid. De Belastingschuldige krijgt van Oninbaarlijden geen bericht. Hij kan hieraan ook geen rechten ontlenen; de Belasting- of Toeslagschuld blijft formeel bestaan.	J		Akkoord Vaktechniek
Oninbaar lijden boeking	Bijzondere Boeking die is ontstaan naar aanleiding van een beslissing dat een Schuld oninbaar is				
Online betaalverzoek	Een Verzoek van de Belastingplichtige aan de internetkassa om een Betaalopdracht aan de Bank te sturen.	De internetkassa van de Belastingdienst bevat momenteel alleen het Betaalproduct "Ideal". In de toekomst kunnen eventueel andere betaalproducten worden toegevoegd.	N		Voor betalingsverkeer ok

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Onttrekking	De Boeking dat naar aanleiding van een Tegoedtoewijzing, Verrekeningstoewijzing of Buitengewone ontvangstToewijzing het openstaande bedrag van een Financiële verplichting waarop de Belastingschuldige aanspraak heeft is afgenomen	Met een Onttrekking wordt een bedrag op een Financiële verplichting geboekt. Een Onttrekking is gekoppeld aan een Financiële verplichting en benoemt hoeveel geld er aan onttrokken is. Zie ook Toerekening	J	Financial Control Framework Belastingdienst	
Ontvanger	Medewerker die belast is met de Vordering van de rijksbelastingen		N	Invorderingswet art 3	
Onverschuldigde Betaling	Een prestatie verricht zonder rechtsgrond	Bij de Betaling van een geldsom zal als regel een Terugbetaling van eenzelfde bedrag dienen te geschieden	N	art 6:203 BW art 6:203 lid 2 BW	
Opcenten	Procentsgewijze verhoging van een oorspronkelijk bedrag van een Belastingaanslag bedoeld voor een lagere overheid	Een voorbeeld zijn de provinciale Opcenten die samen met de Motorrijtuigenbelasing worden geïnd.	N		
Opleggen boete vordering	Invorderingsmaatregel waarbij besloten is tot het opleggen van een boete aan de Belastingschuldige		J		
Overheidsvordering	Een vereenvoudigde vorm van Beslag onder derden waarbij de Bank op Vordering van de Ontvanger verplicht is uit het Tegoed (inclusief de kredietruimte) dat de Belastingschuldige bij de Bank heeft de belastingaanslagen van de Belastingschuldige te betalen.	Dit is een van de maatregelen die de Ontvanger kan nemen ter Vordering van de Schuld. Bij een Vordering wordt als het ware een automatische incasso uitgevoerd door de Ontvanger voor ten hoogste € 500. Met de opbrengst wordt de Belastingschuld verminderd.	J	artikel 1ca van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 artikel 19, vierde lid, van de Invorderingswet 1990	
Overheidsvordering opdracht	Betaalopdracht om geld bij te schrijven op een Bankrekening van de Belastingdienst in het kader van een Overheidsvordering	Deze Betaalopdracht is gebaseerd op wetgeving. Dit in tegenstelling tot de automatische Incasso, die het gevolg is van een afspraak tussen de Belastingdienst en de Belastingschuldige	J		Voor Betalingsverkeer ok
PAIN	Afkorting van Payments Initiation	De informatie over, of de opdracht aan de Bank tot uitvoeren van een bij of afschrijving. Een Pain bericht kan één of meerdere betaalinstructies bevatten.	N	ISO20022	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Pandrecht	Zekerheidsrecht dat gevestigd kan worden op goederen die geen registergoederen zijn	Goederen die geen registergoed zijn, zijn roerende zaken zoals voorraad en inventaris, maar aan (handels)vorderingen. Het Pandrecht wordt gevestigd als zekerheid voor Terugbetaling van een geldvordering.	N		
Pandrecht G-rekening	Beperkt zekerheidsrecht dat ontstaat doordat de Belastingschuldige het Saldo van zijn G-rekening, in de macht van de Belastingdienst brengt zodat deze, in geval de schuldenaar in verzuim is, bij voorrang boven andere schuldeisers zijn Vordering op het verpande Saldo kan verhalen.		N		
Partner	Partner van de Belanghebbende is degene die ingevolge artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen als Partner wordt aangemerkt	Art 5a AWR: Als Partner wordt aangemerkt: a. de echtgenoot; b. de ongehuwde meerderjarige Persoon waarmee de ongehuwde meerderjarige Belastingplichtige een notarieel samenlevingscontract is aangegaan en met wie hij staat ingeschreven op hetzelfde woonadres in de basisregistratie personen of een daarmee naar aard en strekking overeenkomende registratie buiten Nederland.	J		
Paspoortsignalering	Invorderingsmaatregel waarbij een aantekening in een register wordt aangebracht met als doel het de Belastingschuldige onmogelijk te maken het land te verlaten.	Het gaat om het zgn. Register paspoortsignaleringen. Wanneer een Persoon een Betalingsverplichting aan de Belastingdienst niet is nagekomen en het gegronde vermoeden bestaat bovendien dat de Persoon de Betalingsverplichting niet wil nakomen kan dit reden zijn om betreffende Persoon in genoemd register op te nemen. Er kunnen diverse andere redenen voor zijn, niet geïnitieerd door de Belastingdienst (bijvoorbeeld sommige andere publiekrechtelijke schulden, maar bijv. ook meervoudige vermissingen)	J	Ppw (Paspoortwet), art. 18-24.	
Passieve invordering	Status van het invorderingsproces waarbij waarbij een Schuld tijdelijk niet actief ingevorderd wordt	De Ontvanger kan besluiten tot het opschorten van de Invordering, waarbij de Schuld nog wel blijft bestaan. In dat geval wordt de Belastingschuldige door het proces Dynamisch Monitoren gevolgd of de situatie zodanig verandert dat deze de Schuld wel kan voldoen.	J		
Persoon	Iemand die rechten en plichten kan hebben.	Het begrip Persoon omvat natuurlijke en niet natuurlijke personen. Een Persoon heeft een BSN, RSIN, een fiscaal nummer of een andere unieke identificatie.	J	Domein architectuur Gegevens	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Vanuit het Inningsproces is een Persoon relevant op het moment dat deze Persoon of de Belastingdienst een Betalingsverplichting naar de ander heeft en daarmee Betalingsplichtig of Toeslaggerechtigd is. Een Persoon kan een Persoonsrelatie hebben met een Persoon (betalingplichtige of betalingsgerechtigde). Dit kan een betrokken notaris of schuldeiser zijn maar ook een Persoon die namens de betalingsplichtige of Toeslaggerechtigde een Betaling uitvoert of ontvangt.			
Persoon in rol	De betrokkenheid in een bepaalde hoedanigheid van een bepaald Persoon		J		
Procesbeslissing	Een Inningsbeslissing die geen Inningsbesluit art 1:3 awb is	Het gaat hier om de dagelijkse beslissingen die genomen worden tijdens het uitvoeren van de inningsprocessen. Dit zijn de beslissingen die geen publieksrechtelijke rechtshandelingen zijn en daarmee niet vatbaar zijn voor Bezwaar. Een voorbeeld is het toewijzen van een Betaling aan een Financiële verplichting	J		
Rechthebbende	Persoon in rol die tot iets gerechtigd is	De eigenaar van een bezit is de Rechthebbende van dat bezit. De Rechthebbende kan ook degene zijn die recht heeft op een wettelijke voorziening. Dat laatste komt het meeste overeen met zoals Rechthebbende gebruikt wordt in de context van de Belastingdienst: een Persoon kan recht hebben op een Toeslag of een teruggave.	J		
Reconciliatie	Het op elkaar afstemmen van ontvangen bedragen met openstaande posten	Hierbij wordt een ontvangen bedrag gekoppeld aan één of meerdere openstaande vorderingen of delen daarvan. Eventuele verschillen moeten worden verwerkt. De techniek die administrateurs gebruiken om de uitgevoerde Reconciliatie per individuele post in het grootboek te registreren wordt Afletteren (of soms afvinken) genoemd	N		
Regeling (in de context van het betalen van een specifieke schuld)	Zie Betalingsregeling		N		
Regeling (in Juridische Context van de Belastingdienst)	Door de wetgever vastgestelde verzameling voorschriften die de juridische kaders geeft voor de primaire processen van de Belastingdienst.	Alternatieve definitie (uit OM Aangifte v0.2, 23-06-2009, CPP/formeel recht, [ ]): Onder Regeling wordt verstaan de regelgeving in formele en materiële zin. Onder de definitie wordt zowel supranationale regelgeving begrepen alsook algemeen verbindende voorschriften en beleidsregels. Voorbeelden:	N	OM Aangifte v0.2, 23-06-2009, CPP/formeel recht, [ ] Toegepast bij: BIA 2.1	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Beleidsinstructies, uitvoeringsregelingen, wetten, memories van toelichting.		Concernarchitectuur Belastingdienst, Producten Domeinarchitecture n Aangifte, Aanslag, Toeslagen	
Regeling tot Verrekening met derde	Regeling op Verzoek van een betrokkene tot Verrekening van een Schuld van die betrokkene en het Tegoed van een Derde	Omdat het hier gaat om het Verrekenen van een specifieke Schuld noemen we dit geen afspraak maar een regeling. De Derde partij moet wel toestemming geven voor het Verrekenen met zijn Tegoed.	J		Akkoord vaktechniek
Regeling tot Verrekening op verzoek van belanghebbende	Regeling op Verzoek van een betrokkene tot verrekeing van een Schuld van die betrokkene en het Tegoed van diezelfde betrokkene	Omdat het hier gaat om het Verrekenen van een specifieke Schuld noemen we dit geen afspraak maar een regeling	J		Akkoord vaktechniek
Rekeningafspraak	Inningsafspraak tussen de Belastingdienst en de Belastingplichtige naar welk Bankrekeningnummer van de Belastingplichtige de Belastingdienst eventuele betalingen kan uitvoeren		J		
Retentie	Het recht dat de Belastingdienst heeft om een deel van de Afdracht van de Belastingdienst aan derden als vergoeding in te houden	Deze definitie geldt alleen in de context van de OSS regeling. De Retentie voor OSS is in 2018 afgeschaft. De algemene definitie van Retentie is enigszins afwijkend.	N		
Revisierente	Rente die wordt berekend over het belastingvoordeel dat door onrechtmatige aftrek van de premies voor een pensioenregeling of periodieke uitkering is genoten.		N	Artikel 30i Algemene wet inzake rijksbelastingen	
Routeren	Het bepalen van de juiste Administratie bij een binnenkomende Betaling	Binnen Betalingsverkeer wordt momenteel op grond van het bankrekeningnummer waarop betaald is bepaald voor welke inningssystemen de Betaling bedoeld is.	N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		In de toekomst willen we dat dit niet meer op grond van het bankrekeningnummer maar op grond van het door de betaler meegegeven Betalingskenmerk gebeurt. De routering vindt dan plaats naar het systeem dat de Vordering of Vorderingenbundel waarnaar het Betalingskenmerk verwijst verwerkt. Indien de betaler bij een Spontane betaling geen opgave verstrekt, is er sprake van een Ongerichte betaling			
R-transactie	Incassotransactie of uitbetaaltransactie die leidt tot een uitzondering op de standaard verwerkingswijze	Incassotransacties of uitbetaaltransacties die niet op normale wijze verwerkt kunnen worden zijn onder te verdelen in de volgende categorieën: Refusal (Weigering): Reject (afkeuring, niet te verwerken, bijvoorbeeld rekening gesloten of geblokkeerd) Return (bankstornering, bijvoorbeeld bij onvoldoende Saldo) Request for cancellation (annulering) Revocation (herroeping) Refund (Storno) Reversal (herstelincasso)	N	SEPA Direct Debit Rulebook	
Salderen	Het verschil bepalen tussen in- en uitgaande geldstromen of het verschil bepalen tussen opbrengst en kosten binnen een Vordering	Het gevonden verschil heet een Saldo en kan een positief of een negatief aantal of bedrag zijn. Het verschil met Verrekenen is dat Salderen binnen één Vordering wordt uitgevoerd en Verrekenen over meerdere vorderingen heen gebeurt. Zie ook Verrekenen en Verrekening	N		
Saldo	Een waarde van een Financiële verplichting of van een aantal Financiële verplichtingen in een Vordering of een Vorderingenbundel	Er zijn meerdere waarden voor het Saldo van een Vordering of Vorderingenbundel. Afhankelijk van welke Financiële verplichtingen bij elkaar opgeteld worden, ontstaan bijvoorbeeld de saldi "oorspronkelijk Saldo", "rentedragend Saldo"en "huidige Saldo". De waarde van de individuele Financiële verplichtingen hangt vervolgens af van: • Het tijdstip, als gevolg van het boeken van Betalingen, Verrekeningen, Uitbetalingen en Bijzondere Boekingen	J		

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		• De aard van het Saldo van de Financiële verplichting. Bijvoorbeeld: een toegezegde Betalingskorting of Oninbaar lijden wordt bij sommige saldi wel en bij andere saldi niet meegerekend. Op één moment in de tijd kan het Saldo van de Financiële verplichting daarmee meerdere waarden hebben. Als het Saldo negatief is, heeft de burger nog recht op geld van de Belastingdienst en spreekt men van een Tegoed. Als het Saldo positief is, heeft de burger de plicht om geld te betalen aan de Belastingdienst en spreekt men van een Schuld. Saldo is niet een echt Object, maar het is een afgeleid gegeven dat uitgerekend kan worden. Het wordt toch in het objectmodel opgenomen omdat het de grondslag vormt voor de meeste besluiten binnen de capability Beheren Financiële positie.			
Schoning van gegevens	Het verplaatsen van gegevens uit een archief naar een statisch of historisch archief	Schoning wordt hier in de context van archivering beschouwd. Zie ook Vernietiging van gegevens	N		
Schuld	Een Saldo waarbij de burger de plicht heeft om geld te betalen aan de Belastingdienst	In de context van Inning en Betalingsverkeer spreken we over een Schuld als eigenschap van het Saldo van een Vordering (een bundel van Financiële verplichtingen). Tegoed en Schuld zijn afgeleid van de betalingen en verplichtingen van een Persoon. Het is geen gegeven wat expliciet beheerd wordt. Als het Saldo negatief is, heeft de burger nog recht op geld van de Belastingdienst en spreekt men van een Tegoed. Als het Saldo positief is, heeft de burger de plicht om geld te betalen aan de Belastingdienst en spreekt men van een Schuld. Een Betaling kan worden afgeboekt op een Schuld, waardoor die Schuld afneemt. Bij business gebruikt men de term "openstaand bedrag van de te betalen Aanslag / Aangifte"	J	Objectmodel Inning	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Schuldsanering	Regeling van natuurlijke personen Gemeente probeert een regeling te treffen met de schuldeisers indien de betrokkene niet in staat is de Schuld in te lossen		N	Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP)	
Selectielijst	Opsomming van de bewaar- en vernietigingstermijnen van de verschillende soorten Informatieobjecten	In de Selectielijst staat beschreven welke handelingen er in een organisatie worden verricht, wat de administratieve neerslag (archiefwaardige Informatieobject(en)) van die handelingen is en wat met die archiefwaardig informatieobjecten moet gebeuren (vernietigen of overbrengen naar het nationaal archief)	N	Referentiearchitectuur Documentbeheer en Archiefbeheer	
SEPA	Afkorting van Single Euro Payments Area	Sepa is het initiatief van de Europese Unie en gezamenlijke Europese banken tot harmonisatie van het euro Betalingsverkeer binnen Europa. Het gaat hierbij in eerste instantie om giraal Betalingsverkeer en betalingen met betaalkaarten en credit cards, en om de interbancaire betaalsystemen die deze betalingen mogelijk maken.	n	SEPA.nl	
Sofiloze	Natuurlijke of niet natuurlijke Persoon waarvan het BSN of RSIN niet bij de Belastingdienst bekend is	De term "SoFilozen" is eigenlijk verkeerd, want het SoFi nummer bestaat niet meer en is opgegaan in het BSN. Eigenlijk gaat het hier dus om BSN-lozen en RSIN-lozen, maar de term SoFilozen is volledig ingeburgerd. Sofilozen zijn daarmee personen zonder BSN en zonder RSIN. Om deze personen toch te kunnen identificeren wordt aan deze personen vaak een FiNummer toegekend, dat alleen binnen de Belastingdienst wordt gebruikt.	N	Domeinarchitect Gegevens (	Dit is nog geen formele definitie. We willen hier de definitie overnemen uit het domein Gegevens, maar deze is nog niet beschikbaar
Spontane Betaling	Een Betaling waarbij de Belastingdienst niet van tevoren weet wanneer deze wordt uitgevoerd	De betaler heeft een Betaling aan de Belastingdienst gedaan. We noemen deze spontaan omdat dit type Betaling niet voorafgegaan is door een opdracht aan de Bank om te incasseren, zoals bij een automatische incasso. Hierdoor weet de Belastingdienst niet op welk moment deze Betaling gaat binnenkomen. Deze term wordt voor zover bekend met name bij de IV organisatie gebruikt. Bij de business van Inning en Betalingsverkeer is deze term niet in gebruik.	N		Voor betalingsverkeer ok
Stornering	Het terugdraaien van een op basis van incasso machtiging gedane automatische afschrijving binnen de daarvoor gestelde termijn	Wanneer een rekeninghouder niet voldoende Saldo heeft, een blokkade op uw rekeningnummer heeft geactiveerd, of zelf besluit de incasso terug te draaien, ontstaat er een Stornering.	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Stuiting	Het afbreken van een lopende Verjaring	Stuiting vindt plaats door een daad van rechtsvervolging (het instellen van een eis door Middel van een dagvaarding of een verzoekschrift), door een schriftelijke Aanmaning of Mededeling, of door erkenning door de schuldenaar. De vereiste wijze van Stuiting kan verschillen naar gelang van de aard van de te stuiten Vordering. Bij vorderingen die niet de nakoming van een overeenkomst of schadevergoeding betreffen, dient een Stuiting door een Aanmaning of schriftelijke Mededeling binnen 6 maanden te worden gevolgd door het instellen van een procedure. Anders is de rechtsVordering alsnog verjaard. Stuiting van een Vordering tot nakoming of tot schadevergoeding doen in principe een nieuwe verjaringstermijn aanvangen (echter met een maximum van 20 jaar).	N	artikel 3:307 lid 1 BW artikel 3:308 BW artikel 3:310 lid 1 BW	
Subnummer	Het Volgnummer van een administratieve eenheid van een Persoon	Met het Subnummer wordt geen Persoon geïdentificeerd, maar een administratieve eenheid van die Persoon. In tegenstelling tot een Persoon heeft de administratieve eenheid geen rechten of plichten. Voor een Vordering geldt dat er maar één Subnummer aanwezig kan zijn. Er is bij de Belastingschuldige immers maar één administratieve eenheid die de Vordering administreert. Afhankelijk van het Middel waar de Vordering over gaat geeft dit Subnummer dan de LH of de OB administratieve eenheid aan. Een Persoon kan meerdere administratieve eenheden hebben, voor zowel OB als LH. De subnummers van die OB en LH administratieve eenheden zijn onafhankelijk van elkaar.	N		
Tegemoetkoming	Een financiële bijdrage van het Rijk op grond van een inkomensafhankelijke regeling	Een financiële bijdrage van het Rijk in kosten of bijdrageverplichtingen, toegekend krachtens een wettelijk vastgestelde draagkrachtafhankelijke regeling voor Natuurlijke Personen. Afhankelijk van onder meer het inkomen kan men een Tegemoetkoming krijgen voor de kosten van huur, zorg of kinderopvang, alsmede een Tegemoetkoming voor kinderen. Als de aanvraag een Tegemoetkoming voor het komende of lopende jaar betreft, verleent de Belastingdienst/Toeslagen de Belanghebbende een Voorschot. De definitieve Tegemoetkoming kan pas worden toegekend als de Aanslag inkomstenbelasting over het berekeningsjaar van Belanghebbende is vastgesteld	N	Artikel 1, derde lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen Artikel 2, eerste lid, sub h van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	
Tegoed	Een Saldo waarbij de burger nog recht heeft op een Betaling van de Belastingdienst	Tegoed en Schuld zijn afgeleid van de betalingen en verplichtingen van een Persoon. Het is geen gegeven wat expliciet beheerd wordt.	J	Referentiearchitectuur heffen innen	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Als het Saldo negatief is, heeft de burger nog recht op geld van de Belastingdienst en spreekt men van een Tegoed. Als het Saldo positief is, heeft de burger de plicht om geld te betalen aan de Belastingdienst en spreekt men van een Schuld. De business noemt dit "Teruggaaf of een uit te betalen (teveel) Betaling"			
Tegoedtoewijzing	Een Toewijzing van (een deel van) een Tegoed aan een Uitbetaling	De herkomst is een Vordering of Vorderingenbundel met een negatief Saldo (dus een Teruggaaf of een Toeslag), de bestemming is een Uitbetaling	J		
Termijnbetaling	Betaling van één termijn van een vooraf afgesproken Betalingsregeling		N		
Terugbetaalopdracht	Een Betaalopdracht door de Belastingdienst aan de Huisbank tot Terugbetaling gebaseerd op een Terugbetalingstoewijzing	De Terugbetaling vindt altijd plaats op hetzelfde Bankrekening als waarvandaan de Betaling aan de Belastingdienst heeft plaatsgevonden. Zie ook Uitbetaalopdracht.	J		
Terugbetaling	Banktransactie waarbij de Belastingdienst een Betaling die eerder door een Persoon is gedaan overschrijft op de Bankrekening van die Persoon	Dit komt voor indien het voor de Belastingdienst niet mogelijk is de Betaling op enige manier toe te wijzen aan een Vordering. Vaak ontbreken in dat geval verwijzingen naar vorderingen, aanslagen, bedragen en/of beschikkingen	J		
Terugbetalingstoewijzing	Een InningsbeslissingToewijzing waarmee(een deel van) een Betaling voor een Uitbetaling kan worden bestemd	Terugbetaling vindt plaats indien er sprake is van een geheel of gedeeltelijk niet te Bestemmen (onverschuldigde) Betaling. Dit kan bepaald worden direct bij het verwerken van de Betaling indien geen bestemming kan worden gevonden of achteraf bij het verlagen van het Saldo van de Vordering of Vorderingenbundel indien teveel is betaald of de Betaling door de Belastingdienst verkeerd is toegewezen (foutsituatie).	J		
Terugvordering	Ongedaanmaking van een onverschuldigde prestatie.	Artikel 6:203 BW geeft de regel, dat degene die onverschuldig/zonder rechtsgrond heeft gepresteerd recht heeft op ongedaanmaking. Onverschuldigd of zonder rechtsgrond houdt in; dat er op het moment van presteren geen rechtsverhouding — zoals een Verbintenis — aanwezig was die het verrichten van de prestatie rechtvaardigt. Een prestatie kan ook achteraf een onverschuldigde worden, namelijk wanneer de onderliggende Verbintenis later met terugwerkende kracht komt te vervallen.	N	- Artikel 6:203 BW - Parl. Gesch. BW Boek 6, p. 805;	-

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Binnen de context van de Belastingdienst zal de 'prestatie' in de meeste gevallen betrekking hebben een Betaling van een geldsom. In het tweede lid van dit artikel is opgenomen dat; ingeval de onverschuldigde prestatie een geldsom betreft, de Vordering strekt tot een teruggave van een gelijk bedrag.		- HR 17 november 2000, NJ 2001/580	
Terugvordering Onterechte Restitutie	Zie Tor post		N		
Teveelbetaling	Het afgesplitste deel van een Gerichte betaling dat de openstaande Schuld die met deze Betaling voldaan wordt te boven gaat.	Als de Betaling hoger is dan de openstaande Schuld, wordt normaal gesproken door Betalingsverkeer bepaald wat er met het teveeldeel wordt gedaan. In uitzonderingssituaties kan dat ook pas binnen Inning gedaan worden. Dat deel kan worden toegewezen aan een andere Schuld (bijvoorbeeld als het teveelbetaalde bedrag gelijk is aan de hoogte van die andere Schuld). Indien het niet toegewezen kan worden aan een andere Schuld, kan het teveelbetaalde deel worden terugbetaald.	N		
Tijdstipbelasting	Belastingsoort waarbij de grondslag voor de hoogte van de Belasting wordt bepaald naar aanleiding van een belastbaar feit op enig moment in de tijd	Voorbeelden zijn dividendbelasting, kansspelbelasting, erfbelasting, en overdrachtsbelasting	N		
Tijdvakbelasting	Belastingsoort waarvan de grondslag voor de hoogte van de Belastingschuld wordt bepaald door te belasten situaties die zich hebben voorgedaan in een bepaalde periode.	De hoogte van de Belastingschuld kan pas vastgesteld worden na het einde van de periode. Voorbeelden zijn inkomstenbelasting, loonbelasting, omzetbelasting en vennootschapbelasting	N		
Toekenning	De vaststelling dat iemand recht heeft op een Tegemoetkoming (Toeslag)	Belastingdienst/Toeslagen is het organisatieonderdeel van de rijksbelastingdienst dat is belast met het uitvoeren van de inkomensafhankelijke regelingen, inzonderheid met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen. Toekennen is dan een positief besluit over een aanvraag voor een Toeslag.	N	artikel 14, eerste lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Toerekening	De Boeking dat naar aanleiding van een Betalingstoewijzing, Verrekeningstoewijzing of BuitengewoneontvangstToewijzing het openstaande bedrag van een Financiële verplichting dat de Belastingschuldige verplicht was te voldoen is afgenomen De vaststelling dat een verandering in het Saldo van een Financiële verplichting is opgetreden naar aanleiding van een Betalingstoewijzing of een Verrekeningstoewijzing.	Met een Toerekening wordt een bedrag op een Financiële verplichting geboekt. Een Toerekening is gekoppeld aan een Financiële verplichting en benoemt hoeveel geld er aan toegerekend is. In het geval van een BuitengewoneontvangstToewijzing kan er worden toegerekend op een positieve Financiële verplichting en in alle gevallen wordt er toegerekend aan de schatkist. In afwijking van artikel 4:92, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht geschiedt de Toerekening van de betalingen achtereenvolgens aan: a. de kosten; b. de Betalingskorting; c. de rente; d. de Belastingaanslag. Als de Ontvanger ook is belast met de Vordering van andere heffingen dan rijksbelastingen, vindt verdeling van de Betaling over de vorderingen van de diverse schuldeisers naar evenredigheid. De definitie van Toerekening is niet geheel overeenkomstig de definitie uit de wet, maar wat specifieker gemaakt voor de manier van boekhouden binnen de Belastingdienst. Zie ook Onttrekking en Toewijzing	J	Artikel 7 Invorderingswet 1990, lid 1	
Toeslag	Een Tegemoetkoming	Er is een algemene wet inkomenafhankelijke regelingen en per soort Toeslag een aparte wet. Er bestaan momenteel 4 soorten toeslagen: • Zorgtoeslag • Huurtoeslag • Kinderopvangtoeslag	N	AWIR	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		• Kindgebonden budget. Deze term wordt nog wel eens verward met Kindertoeslag en Kinderkorting. Tot 1 januari 2008 bestond er Kinderkorting (Korting op de Inkomstenbelasting), van 1 januari 2008 tot 1 januari 2009 was er sprake van Kindertoeslag en vanaf 1 januari 2009 is er sprake van het Kindgebonden budget. Geheel los hiervan bestaat er nog Kinderbijslag, die niet afhankelijk is van het inkomen van de ouders en die door de Sociale Verzekeringsbank wordt uitgekeerd.			
Toeslagen (organisatorisch)	Onderdeel van de Belastingdienst dat is belast met het uitvoeren van werkzaamheden voor inkomensafhankelijke regelingen		N	AWIR aanhef	
Toeslaggerechtigd	Eigenschap van degene die recht heeft op een Tegemoetkoming		N		
Toeslaggerechtigde	Degene die recht heeft op een Tegemoetkoming		J	Artikel 1 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen, lid 3 Artikel 2 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen, lid 1 (onder h)	
Toeslagrecht	Zie Tegemoetkoming		N		
Toeslagschuld		Nog niet te Verrekenen met Belastingschuld	J		
Toewijzing	De vaststelling dat een (deel van) een bepaald Tegoed een bepaalde bestemming krijgt	Een Tegoed kan een Betaling zijn maar ook een Saldo op een Vordering. Toewijzen is primair iets wat een relatie legt tussen een Tegoed (herkomst) en een bestemming. Een Vordering en/of (uit)Betaling kan zowel de herkomst zijn als de bestemming. Er zijn meerdere specialisaties van Toewijzing: • Tegoedtoewijzing: er is een teruggave of een uit te betalen Toeslag • Terugbetalingstoewijzing: deels onverschuldigd (teveel betaald), onverschuldigd betaald • Betalingstoewijzing: er is een Betaling voor een Vordering of een Vorderingenbundel	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		• Verrekeningstoewijzing: er is geen Betaling, maar er wordt een Toeslag of teruggaaf gebruikt om een Verrekening toe te passen om Schuld te vereffenen • Buitengewone ontvangst Toewijzing: er is wel een Betaling of een Tegoed, maar geen bestemming Naast deze toewijzingen is er ook de Interne overboeking Toewijzing. Deze Toewijzing bestaat alleen omdat er een keuze is gemaakt tom bepaalde vorderingen door bepaalde administraties te laten verwerken. Dit is dus een inrichtingskeuze geweest. In een objectmodel (dat inrchtingsonafhankelijk is) wordt dit Object daarom niet standaard opgenomen.			
Tolerantietermijn	De periode die de Belastingdienst hanteert voor het kunnen verwerken van poststukken	De Belastingdienst kan deze Tolerantietermijn toepassen bij bijvoorbeeld vervaldatums en Uiterste betaaldatums. De Belastingdienst gaat ervan uit dat een betrokkene pas in gebreke is als deze niet voor de Vervaldatum inclusief de Tolerantietermijn heeft gereageerd.	N		
TOR Post	Vordering van een bedrag dat op een rekeningnummer van een niet-Rechthebbende is uitbetaald	Afkorting van Terugvordering onterechte restitutie. Naar aanleiding van een bij Inning binnengekomen TOR melding beoordeelt Inning of de betreffende Uitbetaling beschouwd wordt als een "Bevrijdende betaling" (Belasting beschouwt de fout in de Uitbetaling als niet haar Schuld. Zie art. 6.34 BW.) - Indien er "bevrijdend is uitbetaald" wordt het uitbetaalde bedrag afgeboekt van de Vordering. Tevens neemt de Belastingdienst nog enige aanvullende acties: Schrijven naar de "niet-Rechthebbende" en bij geen antwoord het doorgeven van de NAW gegevens aan de "Rechthebbende" (die moet dan zelf maar proberen het geld te verhalen.). - Indien er "niet bevrijdend is uitbetaald" zet Inning twee zaken in gang. (1) Het geld wordt alsnog aan de Rechthebbende uitbetaald en (2) er wordt geprobeerd het uitbetaalde terug te krijgen ("verhalen van het bedrag" indien nodig via civiele procedure. De leidraad Vordering noemt in artikel 7a2 "Uitbetalingsfouten" "... terugvorderingen uit ongerechtvaardigde verrijking."). - Bij een "niet Bevrijdende betaling" wordt alsnog uitbetaald aan de Rechthebbende en wordt een Vordering op de "niet-Rechthebbende" gemaakt.	N	Art. 6.34 BW.	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Er moet worden afgesproken of er naast de Vordering ook een "Betalingsverplichting" wordt aangemaakt.			
Uitbetaalopdracht	Een Betaalopdracht door de Belastingdienst aan de Huisbank tot Uitbetaling op de Bankrekening die vermeld staat in de Rekeningafspraak of in de Derde afspraak Uitbetaling, gebaseerd op een Tegoedtoewijzing.	De Uitbetaling vindt altijd plaats op het Bankrekening dat is afgesproken in de Rekeningafspraak tussen de Belastingdienst en de Belanghebbende, of de Bankrekening van een Derde indien er een afspraak is dat een Derde als begunstigde is aangemerkt Zie ook Terugbetaalopdracht.	J		Voor betalingsverkeer ok
Uitbetaling	Betaling door bijschrijving op een daartoe door de schuldeiser bestemde Bankrekening.	De term Uitbetaling wordt in 2 wetten genoemd: Art 25 AWIR: het uitbetalen van een Tegemoetkoming (Toeslag) Uitbetaling aan de Belanghebbende van een Voorschot of een Tegemoetkoming door de Belastingdienst/Toeslagen vindt uitsluitend plaats op een daartoe door de Belanghebbende bestemde Bankrekening die op naam staat van de Belanghebbende. Een Voorschot op een Tegemoetkoming dat wordt verleend vóór de aanvang van het berekeningsjaar waarop het Voorschot betrekking heeft, wordt uitbetaald in 12 termijnen. De Uitbetaling van de eerste termijn vindt plaats in de maand december voorafgaand aan het berekeningsjaar en elke volgende termijn telkens een maand later Art 7a IW: het uitbetalen van Inkomstenbelasting Uitbetaling aan de Belastingschuldige van inkomstenbelasting vindt uitsluitend plaats op een daartoe door de Belastingschuldige bestemde Bankrekening die op naam staat van de Belastingschuldige.	J	AWIR artikel 22 Artikel 4:89 Algemene wet bestuursrecht Artikel 7a Invorderingswet 1990 Artikel 25 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	
Uitbetalings Blokkade	Een indicatie, dat een Uitbetaling bij een Belastingmiddel of soort Toeslag aan een Persoon of een Bankrekening niet mag plaatsvinden.	Dit is geen op zichtzelf staand gegeven, maar een eigenschap van een Persoon of Bankrekening.	N		
Uiterste betaaldatum	Uiterste datum waarop een Schuld volledig voldaan moet zijn	Bij betalingsverplichtingen op Aangifte bepaalt de inspecteur wanneer uiterlijk het verschuldigde bedrag moet zijn voldaan. We spreken dan van Uiterste betaaldatum. In het geval van verzuim van het betalen van de Aangifte kan de Ontvanger besluiten tot het opleggen van een Naheffingsaanslag. Bij betalingsverplichtingen op Aanslag bepaalt de Ontvanger wanneer uiterlijk het verschuldigde bedrag moet zijn voldaan. We spreken dan van Vervaldatum.	N		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Uitlener	Een Persoon in rol die zijn werknemers ter Beschikking stelt aan een Inlener.	De Uitlener is aansprakelijk voor de afdracht van de loonbelasting en sociale premies. De uitgeleende werknemers werken onder toezicht of leiding van de Inlener maar zij blijven in dienst van de Uitlener. De Uitlener kan bijvoorbeeld een uitzendbureau of een detacheerbureau zijn.	N	Invorderingswet 1990	
Uitspraak	Beschikking bevattende het Inningsbesluit art 1:3 awb van het bestuursorgaan inzake een gemaakt Bezwaar of een ingesteld administratief Beroep, dan wel de beslissing van de bestuursrechter op een ingesteld Beroep	Indien een Persoon het niet eens is met een besluit van een bestuursorgaan, dan kan deze Persoon Bezwaar of (administratief) Beroep instellen. Er volgt dan een procedure die uiteindelijk leidt tot een beslissing van het bestuursorgaan of de bestuursrechter. Deze beslissing wordt aangeduid als Uitspraak	J	artikel 7:12, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht artikel 7:26, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht artikel 8:66, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht	
Uitstel van betaling	Situatie waarin de Ontvanger de Belastingschuldige toestaat de Belastingschuld van een Vordering of een Vorderingenbundel op een later tijdstip te betalen dan de datum die op de Beschikking staat.	De Ontvanger kan onder door hem te stellen voorwaarden aan een Belastingschuldige voor een bepaalde tijd bij Beschikking Uitstel van betaling verlenen. Gedurende het uitstel vangt de Vordering niet aan, dan wel wordt deze geschorst (art 25.1 IW) De Ontvanger kan Uitstel van betaling verlenen in verband met Bezwaar of Beroep tegen een Belastingaanslag, een te verwachten uit te betalen bedrag of een conserverende Aanslag. In deze gevallen wordt uitstel verleend om het hele bedrag op een later tijdstip te betalen. De Belastingschuldige kan ook zelf verzoeken om Uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen. Er wordt dan een Betalingsregeling afgesproken, waarbij het bedrag in kleinere bedragen over een periode verdeeld betaald moet worden. Dit Verzoek kan eventueel gedaan worden door Middel van Kort telefonisch uitstel.	J	Artikel 25 Invorderingswet 1990 Artikel 25 Leidraad InVordering 2008	
Uitstel van betaling ivm administratief beroep	Uitstel van betaling dat wordt verleend indien de Belastingschuldige administratief Beroep heeft aangetekend	Als de Ontvanger een schriftelijk ingediend Verzoek om uitstel afwijst of een verleend uitstel beëindigt, kan de Belastingschuldige daartegen administratief Beroep instellen bij de directeur. De Belastingschuldige moet het beroepschrift indienen bij de Ontvanger die de Beschikking heeft genomen. Gedurende de behandeling van het beroepschrift handelt de Ontvanger overeenkomstig het beleid dat wordt gevoerd als het Verzoek om uitstel is toegewezen	J	Art 25.2.1 Leidraad invordering	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Uitstel van betaling ivm bezwaar of beroep	Uitstel van betaling dat wordt verleend indien de Belastingschuldige een Bezwaar of Beroep tegen de hoogte van de Aanslag heeft ingediend	Het Uitstel van betaling heeft uitsluitend betrekking op het door de Belastingschuldige in het Bezwaar of Beroep bestreden deel van de Belastingaanslag of ToeslagVordering waarvoor uitstel is verzocht of verleend. Een in verband met Bezwaar of Beroep tegen de hoogte van de Aanslag gevraagd Uitstel van betaling kan de Ontvanger verlenen tot het moment waarop de inspecteur Uitspraak op het bezwaarschrift doet. Als de Belastingschuldige een gemotiveerd bezwaarschrift tegen een Belastingaanslag indient, merkt de Ontvanger het bezwaarschrift aan als een Verzoek om Uitstel van betaling. Bij Beroep geldt dit in een aantal niet als een Verzoek om Uitstel van betaling. In die gevallen moet de Belastingschuldige dus een afzonderlijk Verzoek om Uitstel van betaling indienen bij de Ontvanger.	J	Art 25.2.1 Leidraad invordering	
Uitstel van betaling ivm een te verwachten uit te betalen bedrag	Uitstel van betaling dat wordt verleend indien binnen afzienbare tijd een door de Ontvanger uit te betalen bedrag wordt verwacht	De Ontvanger kan Uitstel van betaling verlenen tot het moment waarop hij dit uit te betalen bedrag kan Verrekenen met de Belastingaanslag waarvoor uitstel wordt gevraagd.	J	Leidraad art 25.3.1	
Uitwinning g-rekening	Een opdracht van de Belastingdienst aan de Bank om geld over te maken van de G-rekening van de Belastingschuldige aan de Belastingdienst	In 2018 worden deze opdrachten op papier aan de Bank verstrekt. Het is de bedoeling dat deze opdrachten op termijn via Pain berichten aan de Bank worden doorgegeven.	J	Invorderingswet 1990	
Verbintenis	Een Verbintenis is een vermogensrechtelijk rechtsbetrekking tussen twee (of meer) personen, waarbij de één verplicht is tot een bepaalde prestatie tegenover de ander, die tot die prestatie gerechtigd is (dus vorderingsrecht heeft).	Belasting- en Toeslagschulden (en Tor posten) zijn verbintenissen uit de wet zoals bedoeld in artikel 6:1, BW en horen tot de vermogensrechten van boek 3 BW. Bij geldschulden betreft de prestatie 'het betalen van een geldsom', daarom wordt deze verplichting ook wel 'Betalingsverplichting' genoemd. Uit een Verbintenis ontstaat derhalve: 1. een Betalingsverplichting van de één (passieve zijde van de Verbintenis: de *Schuld*), en 2.een daarmee corresponderend vermogensrecht van de ander (actieve zijde van de Verbintenis: het Vorderingsrecht).	N	Artikel 6:1, BW Asser/Hartkamp & Sieburgh 6-1* 2012/6, 2 Het begrip Verbintenis, bij artikel 6:1 BW, aantekening 4.1, 4.2. Compendium Nederlands vermogensrecht 2017/299 'het begrip Verbintenis'	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Bij geldschulden betreft de prestatie 'het betalen van een geldsom', daarom wordt deze verplichting ook wel Betalingsverplichting genoemd. Het BW kent geen schakelbepaling op grond waarvan deze regels van toepassing zijn buiten het vermogensrecht, toch ligt analoge toepassing wel voor de hand. Bij de inwerkingtreding van de 4e tranche Awb zijn een groot deel van de privaatrechtelijke regels voor het betalen van geldschulden uit boek 6 BW gecodificeerd voor het bestuursrecht.			
Vergrijpboete	Heffingsverplichting betreffende een boete opgelegd door de inspecteur indien sprake is van grove Schuld of opzet bij de Belastingschuldige	Indien het niet nakomen van die verplichting is te wijten aan opzet of grove Schuld van de Belastingplichtige of inhoudingsplichtige, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de inspecteur hem een bestuurlijke boete kan opleggen van ten hoogste 100 percent van het bedrag aan Belasting dat als gevolg van het niet nakomen van de in het eerste en tweede lid bedoelde verplichting niet is of zou zijn geheven. Zie ook Verzuimboete.	J	Artikel 10a Algemene wet inzake rijksbelastingen	
Verjaring	Het niet langer in rechte afdwingbaar zijn van een Vordering door verloop van de tijd.	De Vordering blijft wel bestaan, maar is niet meer opeisbaar. De Ontvanger kan de Verjaring van een rechtsVordering tot Betaling stuiten door een schriftelijke Mededeling waarin hij zich ondubbelzinnig zijn recht op Betaling voorhoudt.	N	Invorderingswet 1990 Art 27	
Verklaring	Door de Ontvanger op Verzoek van de Uitlener verstrekte informatie over het betalingsgedrag van de Uitlener.	De Verklaring betreft de geformaliseerde loonheffingen en omzetbelasting op het moment van afgifte van de Verklaring. De Verklaring biedt geen garantie dat de materieel verschuldigde loonheffingen en omzetbelasting ten volle zijn voldaan. Dit is geen Object, maar een dienst die we leveren aan de Belastingplichtige. We houden geen Administratie van verklaringen bij.	N	Leidraad invordering art 34.7	
Verminderen door de nul	Zover verminderen van een Schuld dat er een Tegoed overblijft	Op grond van een Heffingsbesluit kan de Schuld verminderen. Als er op die Schuld al betaald was, kan het betaalde groter zijn dan het nieuwe heffingssaldo. Zie ook 'Doorverminderen'	N		
Vernietiging van gegevens	Het definitief verwijderen van gegevens uit een archief	Vernietiging wordt hier in de context van archivering beschouwd. Het vernietigen van gegevens gebeurt met behulp van selectielijsten, waarin de bewaar- en vernietigingstermijnen staan van de verschillende soorten gegevens ('gegevens' worden in de referentiearchitectuur Doumentbeheer 'Informatieobjecten' genoemd).	N		

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Zie ook Schoning van gegevens			
Verpanding	Het in onderpand geven van een Zaak ter zekerheid van Terugbetaling		N		
Verreken afspraak	Inningsafspraak waarbij een Belastingschuldige en de Belastingdienst overeenkomen de toekomstige Schuld te Verrekenen met een toekomstig Tegoed	De Belastingplichtige kan zelf een afspraak met de Belastingdienst maken om de Ontvanger tot Verrekening over te laten gaan. Dit is dus niet een regeling voor het voldoen van een bepaalde Schuld, maar een langer lopende Inningsafspraak onafhankelijk van een bepaalde Schuld.	J		Akkoord vaktechniek
Verrekenen	Het uitvoeren van een Verrekening	Het verschil met Salderen is dat Salderen binnen één Vordering wordt uitgevoerd en Verrekenen over meerdere vorderingen heen gebeurt. Zie ook Salderen	N		
Verrekening	Het aanwenden van een Tegoed voor geheel of gedeeltelijke voldoening van een Schuld	De Ontvanger is ten aanzien van de Belastingschuldige bevoegd: a. aan de Belastingschuldige uit te betalen en van de Belastingschuldige te innen bedragen ter zake van rijksbelastingen en andere belastingen en heffingen voor zover de Vordering daarvan aan de Ontvanger is opgedragen met elkaar te Verrekenen; b. aan de Belastingschuldige uit te betalen bedragen ter zake van met de in onderdeel a bedoelde rijksbelastingen en andere belastingen en heffingen verband houdende vorderingen op de Staat of de Ontvanger te Verrekenen met van de Belastingschuldige te innen bedragen ter zake van rijksbelastingen en andere belastingen en heffingen voor zover de Vordering daarvan aan de Ontvanger is opgedragen. In art 30 AWIR staat dat Belastingdienst/Toeslagen bevoegd is tot het Verrekenen van een door de Belanghebbende verschuldigd bedrag aan Vordering met een aan hem uit te betalen Tegemoetkoming of Voorschot daarop, een en ander ongeacht de inkomensafhankelijke regeling die het betreft en ongeacht het berekeningsjaar en tevens bevoegd tot Verrekenen van een door de Belanghebbende verschuldigd bedrag aan Vordering met aan hem uit te betalen bedragen inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen, en Belastingrente begrepen in een Aanslag of Voorlopige a inkomstenbelasting Er zijn verschillende aanleidingen tot Verrekening:	N	Artikel 24, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 Artikel 24 Leidraad InVordering 2008 Artikel 127 Burgerlijk Wetboek Boek 6 Artikel 4:93 Algemene wet bestuursrecht Artikel 30 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	

<table>
<tr><th>Term</th><th>Definitie</th><th>Toelichting</th><th>In object model</th><th>Bron</th><th>Rationale</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>

Er kan op Verzoek van de Belanghebbende een Verrekening plaatsvinden tussen een Schuld en een Tegoed van die Belanghebbende.
Er kan op Verzoek van een Belanghebbende een Tegoed van een Derde verrekend worden met een Schuld van die Belanghebbende. De Derde Persoon moet daarvoor dan wel toestemming geven.
In het geval van Dwangverrekening wordt op initiatief van de Ontvanger verrekend.
Op grond van een eerder gemaakte algemene afspraak tussen de Belanghebbende en de Belastingdienst (Verrekenafspraak)

In tabelvorm:
<table>
<tr><th></th><th>Schuld</th><th>Tegoed</th><th>Toestemming gever</th><th>Afspreker</th></tr>
<tr><td>Regeling tot Verrekening van dezelfde belanghebbende op verzoek van belanghebbende</td><td>Belanghebbende</td><td>Belanghebbende</td><td>nvt</td><td>Belanghebbende</td></tr>
<tr><td>Regeling tot Verrekening met derde met toestemming van derde</td><td>Belanghebbende</td><td>Derde</td><td>Derde</td><td>Belanghebbende</td></tr>
<tr><td>Dwangverrekening</td><td>Belanghebbende</td><td>Belanghebbende</td><td>nvt</td><td>Belastingdienst Ontvanger</td></tr>
<tr><td>Verrekenafspraak</td><td>Belanghebbende</td><td>Belanghebbende</td><td>nvt</td><td>Belanghebbende</td></tr>
</table>
</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Zie ook Afspraak tot Verrekening op Verzoek van belanghebbende, Afspraak tot Verrekening met Derde en Dwangverrekening			
Verrekening op verzoek van belanghebbende	Het uitvoeren van een Verrekening op Verzoek van de Belanghebbende	Er kan op Verzoek van de Belanghebbende een Verrekening plaatsvinden tussen een Schuld en een Tegoed van die Belanghebbende.	N		
Verrekeningstoe wijzing	Een Toewijzing waarmee (een deel van) een Tegoed kan worden gebruikt om (een deel van) de Schuld van een Vordering of Vorderingenbundel te voldoen	Herkomst is een Vordering of Vorderingenbundel met een negatief Saldo (dus een Teruggaaf of een Toeslag), bestemming is een Vordering of Vorderingenbundel met een positief Saldo. Er vinden dus zowel tenminste één Onttrekking als tenminste één Toerekening aan Financiële verplichtingen plaats, zonder dat er een girale Betaling aan ten grondslag ligt. In juridische zin noemen we dit echter wel een Betaling, omdat hier een (deel van de) Schuld wordt tenietgedaan. De aanleidingen om een Schuld te gaan Verrekenen zijn: • Een Dwangmaatregel van de Ontvanger tot Dwangverrekening • Een Regeling tot Verrekening op Verzoek van belanghebbende • Een Regeling tot Verrekening met derde • Op grond van een eerder gemaakte algemene afspraak tussen betrokkene en Belastingdienst (Verrekeningsafspraak)	J		Akkoord Vaktechniek
Versnelde Invordering	Manier van Vordering waartoe de Ontvanger in specifieke gevallen kan besluiten	Specifieke gevallen waarbij de Ontvanger kan besluiten tot Vordering zijn - de vrees voor verduistering; - het metterwoon verlaten van Nederland; - geen vaste woonplaats in Nederland; - als er al beslag ligt; - de verkoop namens derden; - de Vordering ex artikel 19.	N	leidraad Invordering art 10	
Vervaldatum	Uiterste datum waarop een Schuld volledig voldaan moet zijn	Na deze datum wordt de Schuld invorderbaar en kunnen vervolgstappen in de Vordering gezet worden. De Belastingdienst mag het recht uitoefenen op afdwingen van nakoming van Betaling. Zo kan er als men pas na de vervaldatum betaalt door de Belastingdienst invorderingsrente worden berekend. Als men dan nog niet betaalt kan de Belastingdienst besluiten tot het nemen van invorderingsmaatregelen. Bij betalingsverplichtingen op Aangifte bepaalt de inspecteur wanneer uiterlijk het verschuldigde bedrag moet zijn voldaan. We spreken dan van Uiterste betaaldatum.	N	Instructie invordering en belastingdeurwaarders 16.1.22	

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Bij betalingsverplichtingen op Aanslag bepaalt de Ontvanger wanneer uiterlijk het verschuldigde bedrag moet zijn voldaan. We spreken dan van Vervaldatum. Bij een uitbetaling van geld van de Belastingdienst aan een toeslaggerechtigde (bij het uitkeren van toeslagen) of belastingplichtige (bij een teruggaaf) is er geen vervaldatum. De Belastingdienst is echter wel verplicht om binnen 6 weken na de dagtekening van de aanslag of beschikking de uitbetaling te voldoen. Mocht de Belastingdienst hier in gebreke blijven, dan kan de belastingschuldige of toeslaggerechtigde een verzoek indienen tot invorderingsrente.			
Verzoek	Een document betreffende de vraag van een Persoon om een nog te nemen (innings)beslissing	Voorbeelden van verzoeken binnen Inning en Betalingsverkeer zijn: Verzoek om Kwijtschelding Verzoek om een Betalingsregeling Verzoek berekening Beslagvrije voet Verzoeken betreffende de Wet Keten Aansprakelijkheid: het aanvragen, muteren, blokkeren en opheffen van een G-rekening	J		
Verzoek WKA Verklaring	Formele Uitspraak van de Belastingdienst waarmee een Aannemer aan derden kan aantonen dat aan de verplichtingen omtrent de Ketenaansprakelijkheid is voldaan		N		
Verzuimboete aangifte	Heffingsverplichting betreffende een bestuurlijke boete door de inspecteur of Ontvanger opgelegd indien de Belastingplichtige verzuimt op tijd zijn Aangifte te doen, of niet, niet volledig of te laat betaalt of verzuimt om informatie aan te leveren.	De Verzuimboete wordt niet aan de bestaande Vordering toegevoegd, maar er wordt een nieuwe Vordering voor gemaakt. Voorbeelden van verzuim waar een Verzuimboete opgelegd kan worden: Aangifteverzuim: Het niet op tijd Aangifte doen Betalingsverzuim: De door de Inspecteur opgelegde bestuurlijke boete in het geval te laat, te weinig of niet betalen van een Aangifte door een Belastingschuldige Correctieverzuim: het niet op tijd, te weinig of niet voldoende informatie verstrekken Zie ook Vergrijpboete	J	Artikel 67a Algemene wet inzake rijksbelastingen Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Verzuimboete aanslag	Heffingsverplichting betreffende een bestuurlijke boete door de inspecteur of Ontvanger opgelegd indien de Belastingplichtige de Aanslag niet, niet volledig of niet op tijd verzuimt op tijd betaalt of informatie aan te leveren.	De Verzuimboete wordt niet aan de bestaande Vordering toegevoegd, maar er wordt een nieuwe Vordering voor gemaakt. Voorbeelden van verzuim waar een Verzuimboete opgelegd kan worden: Betalingsverzuim: de door de Ontvanger opgelegde bestuurlijke boete in het geval van te laat, te weinig of niet betalen van een Aanslag Correctieverzuim: het niet op tijd, te weinig of niet voldoende informatie verstrekken Zie ook Vergrijpboete	J	Artikel 67a Algemene wet inzake rijksbelastingen Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	
Vierogen principe	Manier om risicovolle handelingen te verrichten met een lagere kans op misbruik of mislukking	Dit principe wordt onder meer toegepast bij het handmatig uitbetalen van gelden aan belastingplichtigen. Om te voorkomen dat de medewerker die de Uitbetaling uitvoert per ongeluk of bewust in de verleidingkomt om geld naar personen over te maken die daar geen recht op hebben wordt het werk gecontroleerd door een tweede medewerker.	N		
VIP	Een Persoon met een op zijn maatschappelijke status gebaseerde aanduiding die aangeeft dat voor die Persoon een speciale behandeling noodzakelijk of gewenst is	Vip is de afkorting van "Very Important Persoon" Bij de Belastingdienst worden de volgende typen VIPs onderkend (de aantallen zijn uit het jaar 2018): • (Echte) VIPs: Koninklijk Huis, leden van het Kabinet, fractievoorzitters, enkele hoogwaardigheidsbekleders en personen in OM beschermingstrajecten. Aantal ± 220 • (Pseudo) VIPs: personen die worden aangeduid als Vip en die niet vallen onder de kenmerken van de (echte)Vip. Aantal ± 20 • Ambtenaren: Belastingambtenaren en hun fiscale Partner en kinderen tot 18 jaar woonachtig op hetzelfde adres. Aantal ± 30.000 • Beursgenoteerde ondernemingen: beursgevoelige informatie van beursgenoteerde en belangrijke ondernemingen. Aantal ± 120 bedrijven • BRP personen met indicatie geheim. Aantal ± 300.000 • Personen opgenomen in het Handelsregister met indicatie geheim. Aantal ± 300 • Geprivilegieerden: In Nederland gevestigde personen van ambassades, consulaten, internationale volkenrechtelijke organisaties en hun personeelsleden en particuliere bedienden van geprivilegieerde. Aantal ± 40.000		"categorien VIPs versie 6 november 2018.docx" van	
Volgnummer	Zie Subnummer	Volgnummer is in de context van de Belastingdienst een synoniem van Subnummer			

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Voorlopige aanslag	Een Verklaring van de Belastingdienst aan het begin van het jaar waarin staat hoeveel Belasting een **Persoon** mogelijk moet betalen of terugkrijgen.	De Aanslag betreft een schatting met betrekking tot de inkomstenbelasting, gebaseerd op de Belastingaanslag over het afgelopen jaar of een schatting naar aanleiding van een Aangifte. Later volgt altijd een definitieve berekening. Op basis van een Aanslag kan een voorlopige teruggave worden gedaan of kunnen betalingen in het lopende jaar worden ontvangen en hoeft niet op een definitieve Aanslag worden gewacht.	N	https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/inkomstenbelasting/vraag-en-antwoord/wat-is-de-voorlopige-aanslag-van-de-belastingdienst	
Voorschot	Het bedrag aan toeslagen dat in een bepaalde maand door de Belastingdienst wordt uitbetaald.	Een voorschotbeschikking is een bericht waarin staat welk bedrag aan toeslagen in een jaar als Voorschot in maandelijkse termijnen wordt uitbetaald. In de voorschotbeschikking zijn alle toeslagen van een **Persoon** in een bepaald jaar opgenomen. Bij Verrekening en bij afrondingsverschillen kan het voorkomen dat op MijnToeslagen.nl een ander maandbedrag wordt getoond dan feitelijk wordt uitbetaald.	N	https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/toeslagen/hoe_werken_toeslagen/uitbetaling_toeslagen/voorschotbeschikking/wat_is_een_voorschotbeschikking	
Vordering	Een groepering van een aantal Financiële verplichtingen rond een Persoon, tijdvak/tijdstip, Middel en eventueel een datum waarop de Schuld invorderbaar wordt	Een vorderingsrecht is het is het recht om voldoening van een Schuld af te dwingen wanneer een verplichting (tot het betalen van een geldsom) niet wordt nagekomen. Binnen de Keten Inning en Betalingsverkeer leggen we dit vorderingsrecht administratief vast in een 'Vordering', welke eventueel gebundeld kan worden in een Vorderingenbundel. Het vorderingsrecht is het met een Betalingsverplichting (Schuld) corresponderende vermogensrecht. Het vorderingsrecht kan pas worden uitgeoefend wanneer de ander zijn Betalingsverplichting niet nakomt.	J	Asser/Hartkamp & Sieburgh 6-1* 2012/6, 2 Het begrip Verbintenis, bij artikel 6:1 BW, aantekening 4.1, 4.2. Involon Invorderingsgids 2014	

2027375 03202

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		De Ontvanger is niet alleen belast met de Vordering van Belastingen en Douane rechten, maar ook met daarmee vergelijkbare bedragen op grond van de Awb of ander (wettelijk) voorschrift, zoals bijvoorbeeld de toeslagen of bedragen die voor een Derde worden geïnd (premies volksverzekeringen, premies werknemers verzekering). Dit zijn bestuursrechtelijke geldschulden. In een enkel geval int de Belastingdienst ook (privaatrechtelijke) schulden als gevolg van een Onverschuldigde betaling op grond van artikel 6:212 BW (bijvoorbeeld Tor posten) of proces of schadevergoedingsposten. In deze context gaat het niet om de 'Vordering' op grond van artikel 19, IW 1990. Daar staat dat een Vordering een opdracht is aan een Bank tot het uitvoeren van het incasseren van geld van het rekeningnummer van een Derde.			
Vordering onder de bank	Zie Betalingsvordering	"Vordering onder de bank" is de oude naam voor Betalingsvordering	N		
Vordering onder derden			J		
Vorderingenbundel	Een samenstelling van een set Vorderingen van een Persoon in rol of een entiteit die gezamenlijk worden beoordeeld en waarover als geheel beoordeling en besluitvorming plaatsvindt	Synoniem van Behandelbundel. Financiële verplichtingen die voorkomen op dezelfde Aanslag worden samengenomen tot een Vordering. Vorderingen kunnen op hun beurt om verschillende redenen gebundeld worden tot een Vorderingenbundel: • De meest voorkomende vorderingbundel ontstaat als de Belastingschuldige voor Financiële verplichtingen uit één of meerdere Vorderingen een Betalingsregeling aanvraagt. • Als over meerdere vorderingen van een Belastingschuldige een Invorderingsmaatregel wordt getroffen • Bij Insolventie • Bij Oninbaar lijden • Bij de afdracht van BTW aan een EU lidstaat in het kader van de OSS regeling De Financiële verplichtingen vormen de kern van de debiteuren en crediteuren Administratie. Het afboeken vindt plaats op deze Financiële verplichtingen.	J	Referentiearchitectuur heffen innen	

Met opmerkingen [ ]: Is dat hetzelde als beslag onder derden?

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
		Het bundelen van deze Verplichtingen tot vorderingen en het bundelen van de vorderingen tot Vorderingenbundels gebeurt om ze efficiënter te kunnen behandelen. Ook inningsvorderingen kunnen, eventueel gecombineerd met aanslagvordringen, worden gebundeld tot een vorderingenbundel.			
Vorderingenbundel van persoon tbv derde	Een Vorderingenbundel waarbij de onderliggende Vorderingen bestaan uit een of meerdere 'Financiële verplichting van Persoon tbv derde'	Voorbeeld: In het kader van OSS meldt een ondernemer zijn BTW afdracht tbv een of meerdere EU lidstaten. Deze Financiële verplichtingen voor een of meerdere EU lidstaten zijn hier gebundeld per ondernemer.	J		
Vorderingsoort	Indeling van vorderingen op grond van bepaalde eigenschappen	Vanuit Heffen zijn de volgende vorderingsoorten bekend: Aangifte gebaseerde belastingen • Aangifte • Naheffingsaanslag • Teruggave • Vermindering Aanslag gebaseerder belastingen • Voorlopige aanslag • Definitieve Aanslag • Navordering • Vermindering • Conserverende Aanslag Teruggave regeling • Teruggave • Naheffingsaanslag • Vermindering Daarnaast kent Inning nog eigen Vorderingen, afgekort ABC: administratieve (alleen bij COA, om teveel betaald geld tijdelijk te parkeren), bundelvordering (invorderingskosten voor een bundel die niet aan een specifieke vordering zijn toe te wijzen) en civiele vorderingen (een TOR vordering)	N	Aansluitvoorwaarden Heffen Innen v1.12 dd 25-04-2019	

Met opmerkingen ook toeslagen erbij

Teruggaaf lijkt een andere dimensie
Is een conserverende ook een andere dimensie (nl definiteve aanslag, maar dan uitgesteld, misschien een specialisatie naast def aanslag)

Term	Definitie	Toelichting	In object model	Bron	Rationale
Vrij te laten bedrag	Het door de Bewindvoerder in geval van WSNP vast te stellen bedrag, waarvan de onder bewind gestelde in zijn levensonderhoud dient te voorzien.	Al het inkomen boven het Vrij te laten bedrag wordt overgemaakt naar een boedelrekening die de Bewindvoerder beheert.	N	Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP)	
Vrijwillige verrekening	Zie: Verrekening op Verzoek van belanghebbende	Vrijwillige verrekening is geen juridische term, maar wordt intern Belastingdienst wel gebruikt	N		
Werkgever	De partij die op basis van een arbeidsovereenkomst de bevoegdheid krijgt om de arbeidskracht van de Werknemer gedurende de overeengekomen periode en tegen de overeengekomen arbeidsvoorwaarden aan te wenden in de onderneming.	De Werkgever geeft werk aan de Werknemer. De Werkgever is niet noodzakelijk een natuurlijke Persoon maar vaak een organisatie, een onderneming of een overheid. In de arbeidswetgeving staan de rechten en plichten van de Werkgever en Werknemer genoemd. De arbeidswetgeving is nationaal en verschilt per land. In ruil voor de geleverde prestaties onder het gezag van de Werkgever, ontvangt de Werknemer een loon. De individuele afspraken tussen Werkgever en Werknemer staan vermeld in de arbeidsovereenkomst. Een Werknemer is in dienst bij een Werkgever.	J	art. 7:610 BW Wikipedia	
Werknemer	De Werknemer is de contractuele wederpartij van de **Werkgever** bij de arbeidsovereenkomst.	De arbeidsovereenkomst is een overeenkomst waarbij de ene partij, de Werknemer, zich verbindt in dienst van de andere partij, de Werkgever, tegen loon gedurende een zekere tijd arbeid te verrichten. Er is sprake van een wederkerige overeenkomst: de Werkgever betaalt loon en in ruil daarvoor verricht de Werknemer de afgesproken arbeid.	N	art. 7:610 BW Wikipedia	
Wettelijke vertegenwoordiger	Persoon die volgens de wet bevoegd is beslissingen te nemen voor een andere Persoon (die dat zelf niet kan).	De belastingwetgeving kent een eigen regeling van wettelijke vertegenwoordiging. De AWR voorziet in een eigen regeling van de wettelijke vertegenwoordiging van lichamen, minderjarigen, onder curatele gestelden, faillieten, personen ten aanzien van wie de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is, onderbewindgestelden en erfgenamen. Daarnaast geldt ook de wettelijke regeling van de vertegenwoordiging in rechte van onbekwamen, faillieten en personen die in surseance van Betaling verkeren of ten aanzien van wie de Schuldsanering natuurlijke personen van toepassing is (zie art. 8:21 Awb en 8:22 Awb).	J		

Term	Definitie	Toelichting	In objectmodel	Bron	Rationale
Zaak	Een samenhangende hoeveelheid werk met een welgedefinieerde aanleiding en een gedefinieerd eindresultaat, waarvan kwaliteit en doorlooptijd bewaakt moeten worden.	In de context van de Belastingdienst is een Zaak een samenhangend geheel van activiteiten uitgevoerd door één of meer bedrijfsprocessen dat een prestatie levert met een gedefinieerde aanleiding en een gedefinieerd eindresultaat waarvan de kwaliteit en doorlooptijd bewaakt moet worden. Zaken worden afgebakend redenerend vanuit de combinaties van extern geleverde diensten (bedrijfsservices) en de bijbehorende bedrijfsprocessen.	N	NORA, gerefereerd in Referentiearchitectuur Zaakgericht werken v1.01 Kern, 24-04-2020	
Zaakgericht werken	Een vorm van procesgericht werken waarbij de informatie die tijdens een bedrijfsproces wordt ontvangen of gecreëerd, samen met informatie over de procesuitvoering, wordt vastgelegd bij een Zaak en uniform kan worden ontsloten naar alle betrokkenen	Bij Zaakgericht werken zullen de onderliggende processen veelal de zaaksgewijze verwerking (enkelvoudig en/of stapelsgewijs) als verwerkingsvorm hanteren. Zaakgericht werken is in de kern bedoeld om statusinformatie te verschaffen, en is niet bedoeld als hulpmiddel om alle informatievragen van burgers en bedrijven mee te beantwoorden.	N	GEMMA, gerefereerd in Referentiearchitectuur Zaakgericht werken v1.01 Kern, 24-04-2020	
Zaaksgewijs	Een verwerkingsvorm waarbij gevallen in hun eigen tempo het proces doorlopen	Hiervan kennen we twee varianten: enkelvoudige en stapelsgewijze verwerking. Bij enkelvoudige verwerking wordt een geval individueel verwerkt. Bij stapelsgewijze verwerking wordt een bundel van gevallen gelijktijdig aangeboden en verwerkt.	N	Referentiearchitectuur Zaakgericht werken v1.01 Kern, 24-04-2020	
Zekerheid bij uitstel	Voorwaarde die de Ontvanger kan stellen bij het verlenen van Uitstel van betaling (Betalingsregeling) dat de Belastingschuldige of een Derde zekerheid stelt.	Een zekerheid kan door de Belastingdienst van de klant worden gevraagd met het doel het risico van oninbaarheid te beperken. Bij het stellen van zekerheid gaat de voorkeur uit naar zekerheden die op eenvoudige wijze kunnen worden gesteld, bewaakt en uitgewonnen.	J	Leidraaad Invordering art. 25.1.13	
Zvw premies	Premies die de Belastingdienst int voor de zorgverzekerings wet		J		

Bijlage 4 Afkortingenlijst

Afkorting	Betekenis	Opmerking
1BRN	1 Bankrekeningnummer	
ABA	Administratief Beslag op Auto's	
ABB	Architectuurboard Belastingdienst	
ABBB	algemene beginselen van behoorlijk bestuur	
ABI	Architectuurboard Inning	
ABS	AanslagBelastingenSysteem	
AFP	Afhandeling Foutalg Posten	AFP ondersteunt het deel van het proces waarin de niet verwerkbare en te hoge betalingen worden verwerkt.
AHM	Autoheffingen MRB	
AI	Automatische Incasso	
AIM	A I MKB	Casemanager omgeving voor MKB
AIS	Account Information Service	Dienst die geleverd wordt door PSD2. AIS is an online service which provides consolidated information on payment accounts held by a payment service user with payment service providers. Zie ook PIS
ALI-B	API laag Inning en Betalingsverkeer	
APO	Aanslag Positief	Term uit COA
ARC	Digitaal Archief	Centrale archief voor het opnemen en beschikbaar stellen van alle archiefwaardige informatieobjecten aan alle uitvoerende en ondersteunende processen binnen de Belastingdienst. De nieuwe naam is GDA (generiek digitaal archief)
ATiV	Architectuur, Technologie en IV Voortbrenging	Een directie binnen de IV organisatie van de Belastingdienst
ATK	Administratie Transparante Klantbehandeling	
AVG	Algemene verordening Gegevensbescherming	
AW	Adres Woonplaats	
AWB	Algemene Wet Bestuursrecht	
AWIR	Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen	In deze wet worden onder meer de tegemoetkomingen voor Toeslagen beschreven
AWR	Algemene Wet Rijksbelastingen	
B/T	Belastingdienst/Toeslagen	
BAM	Betalingskenmerk Aanslagnummer Module	Een betalingskenmerk eenvoudig om te zetten in aanslagnummer of omgekeerd
BARC	Beveiligd Digitaal ARChief	Met de applicatie BARC (Beveiligd digitaal ARChief) kunt u pdf-documenten opslaan (archiveren) in het digitaal archief. Deze documenten zijn vervolgens raadpleegbaar in Klantbeeld. Op termijn wordt alle post digitaal aan de kantoren aangeleverd. Werkstromen worden één voor één aangesloten op Klantbeeld en BARC. In eerste instantie zullen daarom nog niet de documenten van alle werkstromen zijn terug te vinden in Klantbeeld of BARC.

Afkorting	Betekenis	Opmerking
BAW	Business Automation Workflow	Product van IBM dat bij de Belastingdienst ingezet wordt bij de kantoorprocessen voor de funtie "afhandelen van werk". BAW is de vervbanger van twee andere hulpmiddelen van IBM: BPM en Case Manager
BBAN	Basic Bank Account Number	Landspecifiek bankrekeningnummer. Zie ook IBAN.
BBK	Bezwaar Beroep en Klachten	Keten binnen de Belastingdienst met als als doel het kwalitatief juist, tijdig, in lijn met handhavingsstrategie en tegen zo laag mogelijke kosten laten uitvoeren van het bezwaar-, beroep- en klachtenproces, hierin begrepen het reduceren van het aantal bezwaren door middel van voorkomen bezwaar en deformalisering waar mogelijk.
BBR	bij Inning: Beheer Buitenlandse Rekeningnummers Bij Klantregistratie: Basis Bedrijven Register	BBR biedt ondersteuning van het beheer van buitenlandse rekeningnummers en levert de uitbetaalopdrachten voor deze rekeningnummers aan de huisbank.
BCC	BestandsCorrectiesbCa	BCC ondersteunt het opvoeren van 'niet langs elektronische weg' ontvangen gegevens op een informatiedrager en verwerkt de invoer van Bestandscorrecties.
BCM	Business Continuity Management	Business Continuity Management is een samenhangend geheel aan activiteiten dat erop is gericht de continuïteit van de organisatie te waarborgen, de reputatie te beschermen en de veiligheid van medewerkers en bezoekers te borgen.
BDW	BelastingDeurWaarder	
BelTel	Belasting Telefoon	
BES	BizzDesign Enterprise Studio	Hulpmiddel voor het modelleren van gegevensmodellen, procesmodellen, applicatiemodellen, enz. Het is mogelijk te modelleren volgens o.a. Archimate, BPMN, ERD en UML. Dit hulpmiddel wordt binnen de Belastingdienst gebruikt door de IV keten.
BHD	Behandelbundel debiteuren	Bestaat uit BHF en AIS. BHD is een nieuwe voorziening binnen Inning om behandelbundels volledig geautomatiseerd te bewaken. Burgers wordt de mogelijkheid gegeven om een of meerdere Centrale ontvangersadministratie (COA)vorderingen te bundelen in een betalingsregeling. Deze betalingsregeling wordt door middel van een automatische incasso betaald. Dat betekent dat de regeling kan starten als een machtiging voor automatische incasso is afgegeven
BHR	BetalingsHeRinnering	
BIC	Bankidentificatiecode	De bankidentificatiecode is een internationale code die banken gebruiken voor financiële transacties. Elke bank heeft zijn eigen BIC. Op deze manier komen Europese en internationale betalingsopdrachten automatisch bij de juiste bank en filiaal. De BIC wordt ook een SWIFT-adres of SWIFT-code genoemd. De BIC

Afkorting	Betekenis	Opmerking
		kan 8 of 11 tekens lang zijn, afhankelijk van de filiaalinformatie.
BIG	Bronadministratie Inning Gegevens	Wordt in de repository "Inning brede CGM" genoemd
BIO	Beoordeling Invorderings Opdrachten	applicatie van GBS
BiSL	Business Information Services Library	Een raamwerk voor het uitvoeren van functioneel beheer en informatiemanagement
BIT	Bureau ICT toetsing	Voor ICT projecten boven de 5 miljoen euro.
BMA	Belastingdienst Machtigingen Afspraken	
BMG	Beheer Metegagevens	Voor berichtenstromen, bijvoorbeeld de inkomstenbelasting, wordt bijgehouden welke gegevenssoorten gebruikt worden voor de ontwikkeling van de aangiftebiljetsoorten, het aangifteprogramma en de mainframeprogrammatuur
BOA	Bouwen Onder Architectuur	
BPM	Belasting op Personenauto's en Motorrijwielen	
BPM	Business Process Management	Door de inzet van het bouwblok IBM BPM Straight Through Processing (STP) wordt voor de transactie verwerkende systemen een meer fijnmazige besturing mogelijk gemaakt dan met OCP.
BPMN	Business Process Modelling Notation	
BRAPP	Brieven APPlicatie	
BRB	Betalings Regeling Burger	Hiervoor worden o.a. IVAS voor de Belastingtelefoon en WAB voor het LIC gebruikt.
BRG	Beheer Rekeningafspraak Gegevens	BRG (Beheer Rekeningafspraak Gegevens) administreert bankrekeningnummers die door de Belastingdienst in het betalingsverkeer worden gebruikt. De BRG Administratie bevat rekeningafspraken, machtigingafspraken, derdenafspraken en blokkades op betalen naar personen en bankrekeningen. De applicatie bestaat uit twee onderdelen: een mainframe applicatie (Cobol) en een internet web-applicatie (Java).
BRM	Business Rule Management	Het administreren en automatiseren van bedrijfsregels
BRP	Basis Registratie Personen	bevat persoonsgegevens van inwoners van Nederland (ingezetenen) en van personen die Nederland hebben verlaten (niet ingezetenen). Eerder waren dat aparte registraties (GBA en RNI).
BSBI	Belastingdienst Standaard Betaal Instructie	Alternatief voor acceptgiro's nu deze uitgefaseerd worden
BSN	Burger Service Nummer	
BTV	BeTalingsVerwerking	BTV ondersteunt het verwerken van de betalingen waarvan de inning door de kantoren wordt gedaan.
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde	Belasting die betaald wordt over de omzet.
BUB	BSN uit BTW nummer	
BVA	Basis Vorderingen Administratie	Hier komen medio 2018 als eerste de WTL vorderingen in te staan. Wordt de vorderingenadministratie van de SMI.
BvR	Beheer van Relaties	
BW	Burgerlijk Wetboek	

Afkorting	Betekenis	Opmerking
CAP-LIC	Centrale Administratieve Processen, Landelijk Incasso Centrum	
CAP-UPI	Centrale Administratieve Processen, Unit Productie Inning	
CAV	Centrale Adressering en Verzending	
CBT	Centrale Betalingsregeling Toeslagen	Wordt gebruikt bij UPI/Bestandscorrecties
CCA1 of 2	Centrale Comptabele Administratie 1 of 2	Dient om INL te controleren. CCA1 ondersteunt de registratie van de vorderingen (de zogenaamde niet-COA middelen) waarvan de inning door de kantoren wordt gedaan. CCA1 controleert het totaalbedrag van de geleidenota en de opgevoerde vorderingen. CCA2 ondersteunt het verantwoorden van invorderings- en tegenopdrachten in de bijbehorende journalen.
CCCTB	Common Consolidated Corporate Tax Base	Een voorstel voor een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting op een Europees niveau
CDB	Centraal Digitaal Beslagregister	
CDW	Coördinerend Deurwaarder	Er is sprake van een coördinerend deurwaarder als er een samenloop van beslagen. De CDW stelt de beslagvrije voet vast en verdeelt de opbrengst van het beslag onder de beslagleggers
CEA	Centraal Elektronisch Archief	
CGM	Conceptueel Gegevens Model	Een van het objectmodel afgeleid model waarin samenhang en relaties tussen gegevens staan beschreven. Op zijn beurt is een CGM weer uitgangspunt voor een TDM (Technisch Data Model)
CHI	Controle Heffen Innen	In gebruik bij Boekhouding UPI, PowerBuilder Sybase systeem
CIA	Centrale Innings Applicatie	
CJIB	Centraal Justitioneel Incasso Bureau	Een uitvoeringsorganisatie van het ministerie van Justitie en Veiligheid. Het verzorgt de inning voor veel overheidsorganisaties, waaronder verkeersboetes
CLO	Central Liaison Office	Het Central Liaison Office (CLO) is de bevoegde autoriteit voor de gegevensuitwisseling tussen de Nederlandse Belastingdienst en buitenlandse bevoegde autoriteiten, alsmede voor de bijstand bij de invordering
CMM	Capabiliy Maturity Model	Model dat aangeeft op welk niveau van volwassenheid de software-ontwikkeling van een organisatie zit. CMM level 1 is het laagst, CMM level 5 het hoogst.
COA	Centrale Ontvangers Administratie	COA ondersteunt het massale inningsproces. In COA worden de vorderingen geregistreerd die (uit)betaald moeten worden. De registratie van de vorderingen, de verwerking van betalingen, de eerste stappen in het vervolgingsproces e.d. gebeuren zonder menselijke tussenkomst.
COAs	COA Services	Applicatie die in de plaats komt van COA, gebaseerd op het gebruiken van services
COD	Cost of Delay	Priotieringsmethode waarbij gekozen wordt voor de oplossing die het meest kost als het later wordt

Afkorting	Betekenis	Opmerking
		opgeleverd. Dit is een versie van WSJF/CD3 (Cost of Delay Devided by Duration)
COMPROD	COMptabele PRODuctietellers	Onderdeel van COA, gebruikt door boekhouding voor controles
CORE1		Uit SEPA regelgeving
CRM	Customer Relationship Management	Engelse vertaling van Klantbeheer.
CRSA	Control Risk Self Assessment	
CvZ	College van Zorgverzekeraars	
DACAS	Direct Access Coa ArchiveringSysteem	Historie op vorderingen
DAF	Derden Afspraak	
DAS	Digitaal Archief Systeem	
DCS	Data Center Services	Onderdeel van de IV organisatie van de Belastingdienst, bestaat o.a. uit het oude B/CIE
DF&A	DataFundamenten en Analytics	Een corporate dienst binnen de Belastingdienst die het mogelijk maakt de grote hoeveelheid data van de Belastingdienst verder te ontsluiten voor gebruik door de verschillende dienstonderdelen. Deze informatie wordt bijeen gebracht in datafundamenten en via risicomodellen en dashboards inzichtelijk gemaakt.
DFI	Data Fundament Incasso	Verzameling gegevens bij DF&A afkomstig uit de Inning systemen, bedoeld voor analyse doeleinden
DI	Debiteuren Inzicht	Vaak in één adem genoemd met WAB/DM (Dynamisch Monitoren)
DIM	Digitaal Incasso Machtigen	Ook wel e-mandates of elektronisch machtigen genaamd. Hiermee wordt waar mogelijk het papieren machtigingsproces voor automatische incasso's vervangen door een elektronische/online machtiging.
DM	Dynamisch Monitoren	Applicatie van DF&A voor IVCO's, medewerkers KI&S, B/CA, kantoor Buitenland, invorderaars en deurwaarders.
DMB	Document Management Belastingdienst	
DOCO	DOcumentCOde	
DOI	Douane Inning	Het systeem DOI (Douane inning) is gerelateerd aan het systeem DOH (Douane heffing). Als door registratie in het programma DOH een heffing is opgelegd, moet deze heffing worden geïnd. Daarnaast moeten de kosten en de rente worden vastgelegd. Met DOI kun je de boekhouding en debiteurenadministratie vastleggen. Daarnaast kun je de tijdigheid van betalingen in de gaten houden en kun je er kantoren op attent maken dat er maatregelen genomen moeten worden.
DWB	DWangBevel	
DWU	Douane Wetboek van de Unie	
EA	Enterprise Architectuur	
EBV	EvenredigeBijdrageVerdeling	
EBV	Elektronisch Berichten Verkeer	Programma van het domein Interactie, waarin onder meer de keuzeregeling burger is opgenomen. In de keuzeregeling kan de burger op www.overheid.nl aangeven of hij digitaal of op papier wil communiceren met de overheid.

Afkorting	Betekenis	Opmerking
ECB	Europese Centrale Bank	De Europese Centrale Bank is de centrale bankentiteit van de eurozone. Het is verantwoordelijk voor de euro in de Europese Unie. De eurozone omvat de 17 landen van de Europese Unie die sinds 1999 de euro hebben gebruikt.
EDW	Enterprise Data Warehouse	
eIDAS	Electronic Identities And Trust Services	Europees systeem voor digitale authenticatie
EJA		Europese Java applicatie, wordt gebruikt door CLO
EPV	EvenredigePremieVerdeling	
ESS	Een Stop Shop	Onderdeel van MOSS
ETM	Enterprise Tax Management	ETM ondersteunt het massale en het regionale inningsproces. Dit systeem zal op termijn alle, op het systeem GVS na, in deze bijlage genoemde systemen vervangen.
EVS	Epic Value Statement	Bevat de requirements van een epic
EWS	Early Warning System	Geeft met behulp van een risicomodel aan hoe groot de kans is dat een bedrijf in betalingsproblemen gaat komen
Exploot, Beslagexploot	Het **exploot**, of *exploit*, is de door een gerechtsdeurwaarder – of ook een belastingdeurwaarder – opgemaakte akte waarin deze verslag doet van het betekenen, ofwel het officieel overhandigen van een gerechtelijk stuk zoals een dagvaarding of een vonnis.	
FBI	Functioneel Beheer Inning	Wordt gebouwd door het BRG team, maar wordt gebruikt door COA
FroBo	FrontOffice BackOffice	Bericht dat de Belastingtelefoon (de Frontoffice) doorgeeft aan een ander organisatieonderdeel van de Belastingdienst (Backoffice)
FSV	Fraude Signalering Voorziening	Met de applicatie kun je fraudesignalen registreren die voorheen in Dagboek PIT werden geregistreerd. Primair is deze applicatie ontwikkeld voor de registratie van alle soorten van signalen over "systeemfraude". De applicatie kan ook gebruikt worden voor de registratie van tips/klik/signalen, projecten (per segment, regionaal, plaatselijk) in het Subject Gerichte Toezicht (S.G.T.). Daarnaast kunnen bijzondere verzoeken om informatie worden geregistreerd.
FTR	First time right	
FV&C	Financiële Verantwoording en Control	
FW	Faillissementswet	
GAA	Generieke Aangifte Applicatie	Applicatie binnen het domein 'Overige Middelen', waartoe o.a. de milieumiddelen en vliegtaks behoren
GAS	GvsArchiefSysteem	
GBA	Gemeentelijke Basis Administratie	Dit systeem is vervangen door de Basisregistratie Personen (BRP)
GBB	Generiek Beveiligingsniveau Belastingdienst	Het niveau van beveiliging met BIV classificatie BIV222. BIV staat voor Beschikbaarheid, Integriteit en Vertrouwen. De waarde 2 staat voor niveau 'midden'. Dit niveau komt overeen met het Basisbeveiligingsniveau (BBN) 2 van de Baseline

Afkorting	Betekenis	Opmerking
		Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR) en is geschikt voor departementaal vertrouwelijke gegevens.
GBS	Generieke Business Services	Onderdeel van de IV organisatie van de Belastingdienst, bestaat o.a. uit het oude IV-accent
GBV	Generieke bezwaar- en verzoekvoorziening	
GDA	Generiek Digitaal Archief	De nieuwe naam voor ARC
GDC	Generieke DocumentatieCreatie	Met de applicatie GDC (Generieke documentcreatie) maak je standaardbrieven in de Rijkshuisstijl. Vroeger gebruikte je hiervoor het Modellenboek, waarin de standaardbrieven 'modellen' heetten.
GDPR	General Data Protection Regulation	Engelse term voor AVG, de Algemene Verordening Gegevensbescherming
GEB	Gegevensbescherming Effect Beoordeling	
GEMMA	GEMeentelijk Model Architectuur	
GKT	Generiek Kantoor en Toezicht	Domein binnen de Belastingdienst
GLI	GegevensLaag Inning	Bedoeld voor de ontsluiting van Inninggegevens, in eerste instantie voor de Payment Factory
GRA	G-rekening administratie	
GRO	Geblokkeerde Rekeningen Ondernemingen	GRO biedt ondersteuning bij de registratie van de pandovereenkomsten en verwerkt de verzoeken voor opheffing van de depots.
GRS	Geautomatiseerde Registratie en Successie	
GSV	Generieke Signaal voorziening	Generieke Signaal Voorziening (GSV) geeft een overzicht van de aantallen adviezen die door Dynamische Monitoren zijn klaar gezet. GSV geeft aan welk aantal door is gegeven aan Werkstroom Applicatie Belastingen (WAB), en wat er nog in voorraad is. Tevens geeft GSV een totaaloverzicht. Het gaat hier om aantal en adviezen welke zijn/worden aangeboden aan de Support Teams en Aandachtsgebieden van Midden- en kleinbedrijf (MKB) en aan het Landelijk Incassocentrum (LIC). GSV geeft ook een overzicht van de soorten adviezen en de routering.
GVS	GeldVerkeerSysteem	GVS is het poortsysteem tussen de applicaties van de Belastingdienst en de huisbank. GVS biedt zicht op de kasstroom, alle (uit)betaalopdrachtenen scheidt de binnenkomende geldstroom op bestemming a.d.h.v. het rekeningnummer zoals COA, ETM, TOR, Douane, HSB e.d. GVS wordt binnen enkele jaren vervangen door de Payment Factory.
GZKP	Geldzaken Klant Portaal	Het Beheerst Vernieuwen-traject waarbinnen op het generieke portaal functionaliteiten rondom betalen en terugbetalen (Inning) beschikbaar worden gesteld aan (niet)natuurlijke personen
HAD	Herinnering Aanmaning Dwangbevel	De stappen van Invordering
HAFIR	Handboek Financiële Informatie en Administratie Rijksoverheid	Van belang voor de financiële verantwoording

Afkorting	Betekenis	Opmerking
HBP, HNB	Hernieuwd Bevel per Post, HerNieuwd Bevel	Brief aan een belastingschuldige nadat deze eerder een dwangbevel per post heeft ontvangen maar daarop niet heeft gereageerd.
HBU	Handmatige Behandeling Uitval	Komt o.a. voor bij afhandelen verzoek betaalafspraak
HIA	Herijking Investering Agenda	
HLP	Heffing Loonbelasting en Premies	
HMS	Heffing MestStoffen	
HOB	Opvoerscherm voor betalingsverplichtingen	
HOTHOR	Hoge Tegemoetkoming, Hoge Restitutie, van Toeslagen	Uitworp HOTHOR ontstaat wanneer op basis van de vastgestelde grondslagen een toeslagbedrag is berekend dat boven een vastgestelde norm uitkomt.
HPS	Handelings Perspectief Service	Service die voor Geldzaken in het Klantportaal bijhoudt welke informatie aan een klant getoond moet worden
HSB	HouderSchapsBelasting	
I&B	Inning en Betalingsverkeer	
IAR	Inning Applicatie Roettax	
IBA	I&B Afspraken Administratie	Dit systeem is de opvolger van BRG (Beheer rekening gegevens)
IBAN	International Bank Account Number	Zie ook BBAN
IBC	Inforay Kantoor Applicatie Bestandscorrecties	
IBG	In bewaring genomen gelden	Onderdeel van COAs
IBM BPM (STP)	Zie BPM	
IBM MIH	Zie MIH	
IBR	Inning Beslag Register	
IBS	Integratie Business Services	Onderdeel van de IV organisatie van de Belastingdienst
ICTU	ICT uitvoeringsorganisatie	Ontwerpt gemeenschappelijke overheidsvoorzieningen, zoals DigiLevering en DigiD.
IED	Inning Europese Diensten	IED ondersteunt het inningsdeel van het Europese proces One Stop Shop waarin de aangiften en de bijbehorende betalingen worden vastgelegd en van waaruit de afdrachten naar de andere lidstaten wordt geregeld. Ondernemers die telecommunicatie,- omroep- of elektronische diensten aan particulieren in andere EU-staten leveren, kunnen voor de BTW-aangifte vanaf 1 januari 2015 gebruik maken van de regeling.
IH	Inkomens Heffing	
IHP	Invorderings Hulp Programma	IHP is een LOA ter ondersteuning van invordering en deurwaarders. In het bestand worden gegevens uit diverse bronbestanden samengevoegd ten behoeve van inzicht in de invorderings mogelijkheden. IHP beheert de workflow voor Invorderaars, deurwaarders en serviceteam invordering. Vooralsnog is er één IHP per regio (voor LIC (198) is er ook een aparte IHP tbv Toeslagen).
IHS	Individuele HuurSubsidie	
IKA, Inforay, IIT	Inforay Kantoor Applicaties	Het betreft de applicaties IUB (Inforay Uitstel Bezwaar), IIT (Inforay Invordering Toeslagen),

Afkorting	Betekenis	Opmerking
		IBW(Inforay Beslag onder derden , Blauw) IBR (Inforay Beslag onder derden, Rood) en ILV (Inforay LoonVorderen). Deze applicaties zijn gerealiseerd mbv het pakket Inforay door Regio Oost.
IKB	Integraal KlantBeeld	
INL	INning Lokaal	NL ondersteunt het inningsproces op de kantoren. In INL worden de vorderingen geregistreerd die niet in de COA zijn opgenomen of waarvan de kantoren de inning zelf ter hand heeft genomen. INL heeft één database voor het hele land. INL is de bronadministratie voor: - alle invordering op vorderingen waarvoor een dwangbevel is gestuurd via de COA en de vorderingen die direct in INL zijn opgenomen (zgn niet-COA middelen of derde middelen); - ondersteuning voor alle vormen van uitstel en betalingsregelingen, registratie van insolventie situaties. - en is de primaire vordering bron voor bepaalde, minder voorkomende middelsoorten die COA niet administreert (zogenaamde niet-COA middelen); • - de vorderingen die al vóór de dwangbevelfase een intensieve behandeling vereisen ('zijn overgehaald' naar INL) en waarvoor nog een actief invorderingsproces loopt of gaat lopen.
IoA	Innen op aangifte	
IPAS	IBM Pure Application Server	
IPK	IV-Portfolio Kenmerken	Beschrijft de voorschriften voor de modellering van de architectuur van het bedrijfs- en applicatielandschap zoals die bij de IV-keten in beheer zijn
ISO	International Organisation for Standardization	Internationale organisatie die normen vaststelt
ITA	Integrale technische afhankelijkheden	In een ITA staan voorgenomen wijzigingen beschreven in hard- of software als gevolg van lificycle management van de leverancier om in support te blijven. De kans is groot dat deze werkzaamheden impact bij ontwikkelteams hebben. Om verstoringen te voorkomen dienen de betrokken teams de betreffende werkzaamheden op elkaar af te stemmen. Hiervoor wordt een ITA samengesteld en rondgestuurd. Het doel hiervan is om teams in de gelegenheid te stellen integraal afhankelijke werkzaamheden te kunnen plannen (begroten) en de bijbehorende impactanalyse en opdracht binnen de organisaties uit te zetten. De oude naam hiervoor was TIA/FIA (Technische impact analyse/functionele impact analyse)
ITIL	Information Technology Infrastructure Library	Een referentiekader voor het inrichten van de beheerprocessen binnen een ICT-organisatie
IV	Informatie Voorziening	Deze term wordt vaak gebruikt als tegenpool van "de business".

Afkorting	Betekenis	Opmerking
IV&D	Concerndirectie Informatievoorziening en Databeheersing	In de Belastingdienst is het werken op basis van gemeenschappelijke architectuur, standaarden, technieken, methoden van groot belang voor de bestuur en beheersbaarheid. Hiervoor dient beleid te worden gemaakt en onderhouden. IV&D voor de hele Belastingdienst is verantwoordelijk voor het stellen en onderhouden van kaders, geredeneerd vanuit de rijksbrede kaders. Dit geldt eveneens voor de data.
IVAS	IV-Accent Settlement	IVAS ondersteunt KI&S (Beltel) medewerkers aan de telefoon om betalingsregelingen af te spreken voor burgers, zodat die door het Landelijk Incasso Centrum (LIC) geëffectueerd kunnen worden.
IVO/ETM	Invordering / Enterprise taxmanagement	
IW'90	InvorderingsWet 1990	
KAS	Internet Kassa	
KGB	Kind Gebonden Budget	
KI&S	Klant Interactie & Services	Een onderdeel van KI&S is de Belasting Telefoon (BelTel)
KIT	KInderToeslag	Dit is niet helemaal de juiste term voor dit soort toeslag. Formeel heet deze toeslag het 'Kindgebonden budget'
KOI	Kantoorondersteuning Invordering	Voor het jaar 2020 gaat de kantoorapplicatie KOI de WAB-Inning applicaties vervangen en koppelt dus naast SMI, RAI en COA-Services ook aan INL zodat een geïntegreerde Invordering over alle middelen ondersteund kan worden
KOT	KinderOpvangToeslag	
KTA	Klantbeeld	Klantbeeld is een applicatie die de medewerkers van de Belastingdienst vanuit één portaal toegang geeft tot alle gegevens over en van een klant. Het gaat hierbij om gegevens die zijn vastgelegd in systemen van de Belastingdienst. Daarnaast zijn ook de documenten raadpleegbaar die opgeslagen zijn in het Digitaal Archief.
Kubus de Jong	Model waarmee de relatie tussen kosten naar wetten, subjecten en processen inzichtelijk wordt gemaakt	Conform een advies in de Investeringsagenda moeten alle processen van de Belastingdienst gerelateerd worden aan het processenmodel van de Kubus de Jong
KW (inv)	Kosten Wet invordering Rijksbelastingen	
LEO	Logistiek Europa Omzetbelasting	Onderdeel van MOSS
LGS	Landelijk G-rekeningen Systeem	In LGS worden de mutaties op de G-rekeningen van het UWV vastgelegd. Elk half jaar worden deze mutaties gearchiveerd.
LIC	Landelijk Incasso Centrum	Onderdeel van CAP
LIR	LandInrichtingsRente	
LOA	Lokaal Ontwikkelde Applicatie	LOA's die waardevol voor de organisatie zijn worden wel omgebouwd tot een RTV (Robuuste Tijdelijke Voorziening)
LRB	Logistieke Ring Betalingsverkeer	De Logistieke Ring Betalingsverkeer (LRB) verzorgt de communicatie tussen de transactieverwerkende systemen van interne en externe partijen van

Afkorting	Betekenis	Opmerking
		betalingsverkeer en de interne transactieverwerkende systemen. In de logistieke ring wordt het berichtenverkeer gerouteerd en zonodig getransformeerd. LRB fungeert als ontkoppelpunt. LRB ondersteunt zowel de verwerking van bestanden met grote berichten als MQ messages met kleine berichten.
LWB	Logistieke werkstroom besturing	
LWBC	Light Weight Business Case	
M1SS / MOSS	Mini 1 (of One) Stop Shop	
MAF	Machtigingen Afspraak	
MBD	Mijn Belastingdienst	Persoonlijke pagina op de internetsite van de Belastingdienst
MCA	Media Conversie en Administratie	
MCF	Management Control Framework	
MDM	Master Data Management	Methode om de kritieke gegevens van een organisatie als een single point of reference beschikbaar te stellen. Binnen de Belastingdienst wordt hiervoor momenteel MIH van IBM gebruikt.
MGO	Middel Grote Onderneming	Zie ook ZGO
MIH	Master Information Hub	Product van IBM voor het managen van Master data. Dit wordt bij de Belastingdienst onder meer gebruikt om gegevens uit bronsystemen te verstrekken aan gegevensportalen, zoals MijnBelastingdienst.nl
MIV	Modernisering IV	Programma binnen de IV organisatie van de Belastingdienst
MKB	Midden en Klein Bedrijf	
MKM	Multi Kanaal Mededelen	
MLP	(MLP) MBBatch Lokaal Printen	archief dwangbevelen en lokale brieven Met de applicatie MLP worden Inningsformulieren lokaal uitgeprint. Het betreft brieven om de klant te informeren tijdens het invorderingsproces, die door de medewerkers de vorige dag met het systeem INL zijn opgevoerd. Na de verwerking van de nachtrun van INL, worden de brieven aan de kantoren ter beschikking gesteld. De brieven worden in principe dezelfde dag aan de klant, gemachtigde of werkgever verzonden. De eerste (dagelijkse) print wordt door een geautoriseerde medewerker voor het betreffende kantoor uitgevoerd. Voor het raadplegen van geprinte brieven en een eventuele herprint van een brief, zijn in principe alle invorderaars geautoriseerd.
MOA	Motorrijtuigen Onder Architectuur	
MPI	Medewerker portaal inning	
MQ	Message Queue	Techniek die gebruikt wordt in Enterprise Application Integration (EAI). Door middel van MQ kunnen (server-)processen asynchroon met elkaar communiceren, door een bericht in een queue (wachtrij) te plaatsen. Bij de Belastingdienst wordt o.a. WebSphere MQ van IBM gebruikt.

Afkorting	Betekenis	Opmerking
MRB	Motor Rijtuigen Belasting	
MSCON	Member state of consumption	Module van IED voor boekhouding van Europese BTW aangiften. Hierin zit functionaliteit voor het afhandelen van de aangifte conform de nationale wetgeving
MSID	Member state of identification	Module van IED voor het doorgeven van een aangifte bij een lidstaat en aan de andere lidstaten
MSNP	Minnelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen	
MTHV	Methoden, Technieken, Hulpmiddelen en Voorschriften	
MVA	Minimal Viable Architecture	
MVP	Minimal Viable Product	
NAW	Naam Adres Woonplaats	
NHD	Nationale Helpdesk Douane	Bedoeld voor zakelijke klanten van de Nederlandse Douane
NORA	Nederlandse Overheids Referentie Architectuur	De NORA is bedoeld als richting gevend en sturend instrument. Het bevat kaders en bestaande afspraken voor het inrichten van de informatiehuishouding van de Nederlandse overheid.
O, C & W	Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen	
OB	OmzetBelasting	
OCP	Opdrachtmanagement Centrale Processen	OCP bestuurt en bewaakt de geautomatiseerde uitvoering van primaire processen van de Belastingdienst. OCP werkt op basis van vooraf gedefinieerde procesmodellen.
ODH	Operational Data Hub	Term die gebruikt wordt als onderdeel van MIH, bedoeld voor het doorgeven van gegevens uit de transactieverwerkende systemen aan de portalen.
ODS	Operational Data Store	
ODV	Online Dienstverlening	
OHV	Overheids Vordering	
OIN	Organisatie-identificatienummer	Het Organisatie-identificatienummer (OIN) is een uniek nummer dat Logius kan toekennen aan organisaties om zich te kunnen identificeren, authentiseren en of autoriseren bij digitaal berichtenverkeer binnen en met de overheid.
OLA	Optisch Leesbare Acceptgiro	
OMI	Ondersteuning Medewerker Invordering	Applicatie waarmee medewerkers actuele informatie op maat krijgen aangeboden en op verschillende manieren kunnen benaderen.
OSS	One Stop Shop	Het vervolg op Mini One Stop Shop
OTAP	ontwikkeling/test/acceptatie/productie	De verschillende fases in een ontwikkelstraat bedoeld voor systeemontwikkeling
PaaS	Platform as a Service	
PDO	Persoonlijk Domein Ondernemer	
PEN	geen afkorting, applicatie voor PEN-posten	
PF	Payment Factory	Informatiesysteem dat het oude GVS (GeldVerkeer Systeem) gaat vervangen
PFA	Payment Factory Applicatie	
PFS	Payment Factory Schaduwdraaien	

Afkorting	Betekenis	Opmerking
PIA	Privacy Impact Assessment	Maatregel om te bepalen welke privacy maatregelen er nodig zijn
PIM	Payment Information Message	Bericht dat meegezonden wordt bij een betaling van een EU lidstaat aan de Belastingdienst in het kader van de OSS (One Stop Shop)
PIS	Payment Initiation Service	Onderdeel van PSD2. PIS is an online service which accesses a user's payment account to initiate the transfer of funds on their behalf with the user's consent and authentication. Payment initiation services provide an alternative to paying online using a credit card or debit card.
PIT	Portal Intensief toezicht	PIT is een portal ter ondersteuning van posten die op het kantoor afgehandeld worden. Een opdrachtgestuurde portal: de primaire functie is dat een post (opdracht) vanuit OKA (Ondersteuning kantoor afhandeling) wordt ingeschoten. Daarnaast is het ook mogelijk om pseudo-opdrachten in te schieten vanuit IKB (Informatiesysteem klantbehandeling) en KLOP (Klantinfomodule ondernemingen en particulieren).
POC	Proof of Concept	
PPR	Passeer Pauzeer Registratie	Inning biedt de mogelijkheid om delen van het inningsproces te pauzeren. Het pauzeren zorgt er voor dat het betreffende proces voor de opgegeven klant niet wordt uitgevoerd. Het is mogelijk om dat binnen een klant nog verder te preciseren. De applicatie PasseerPauzeerRegistratie (PPR) legt dit vast.
PSD2	Payment Service Directive 2	Europese Betaalrichtlijn voor consumenten en bedrijven
QR-code	Quick Response code	Een type tweedimensionale streepjescode, wordt bij de Belastingdienst gebruikt bij het online betalen.
RAF	Rekening AFspraak	
RAI	Regelingen Administratie Inning	Onderdeel van uitfaseren ETM
RBG	Registratie Bank Gegevens	
RBV	Rijksbegrotingsvoorschriften	Dit zijn de jaarlijkse voorschriften waarmee de minister van Financiën de verslaggeving vereisten en de procesmatige aangelegenheden van de begrotingen en verantwoordingen van het Rijk regelt.
RDB 2007	Regeling Departementale Begrotingsadministratie 2007	
RDW	RijksDienst voor het Wegverkeer	
RNI	Registratie Niet Ingezetenen	Is opgevolgd door de Basisregistratie Personen
RTV	Robuuste Tijdelijke Voorziening	Vaak is dit een omgebouwde LOA (lokaal ontwikkelde applicatie)
RVV	Rekening validatie verrijking	
S€PA	Single Euro Payment Area	Deze unieke euro-betalingsruimte vormt een geïntegreerde Europese markt voor betaalinstrumenten. Het doel van SEPA is ervoor te zorgen dat betalingen binnen Europa net zo eenvoudig en effectief plaatsvinden als betalingen binnen één land.
S2S	System to System	

Afkorting	Betekenis	Opmerking
SBA		
SBF	SAP Belastingdienst Financieel	Applicatie voor de financiële verantwoording en controlling van het primaire proces
SCHUNAL	SCHUldig NALatig	
SCT	SEPA Credit Transfer	
SDD	SEPA Direct Debit	Het engelse woord voor automatische incasso
SGT	Subject Gerichte Toezicht	
SHI		LOA
SIMM	Service Integration Maturity Model	Methode om te bepalen in welke mate een organisatie gereed is om over te gaan op Service Georiënteerde applicaties (conform SOA)
SLA	Service Level Agreement	Vrij vertaald: service niveau overeenkomst. Een type overeenkomst waarin afspraken staan tussen aanbieder en afnemer van een dienst of product.
SMI	Service Module Invordering	
SOA	Service Oriented Architecture	Deze manier van indelen en afbakenen van applicaties is binnen de Belastingdienst beschreven in de Referentiearchitectuur Transactieverwerking en de Storyline Transactieverwerking
SPA	Service Prioriteitenposten Aanslag	
SPOF	Single Point Of Failure	Een essentieel en enkelvoudig (deel van een) systeem of proces, dat bij uitval een verstoring tot gevolg heeft. Dit kan ook een medewerker zijn met cruciale rechten, kennis en/of vaardigheden.
SRB	Stroomlijnen Rood Blauw	Programma om o.a. de mogelijkheid van het onderling verrekenen van belastingen met toeslagen mogelijk te maken
STP	Straight Through Processing	Een term afkomstig uit de bankwereld die aangeeft dat een opdracht automatisch verwerkt kan worden zonder menselijke tussenkomst. Hiervoor zijn nauwkeurige protocollen uitgewerkt. SWIFT is de meest gebruikte verzameling van transfer-protocollen. Binnen de IBM BPM omgeving bestaat een bouwblok met de naam STP
STS	Standaard Transactie Services	Onderdeel van de IV organisatie van de Belastingdienst
SVB	Sociale VerzekeringsBank	
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	
TDI	Teruggaaf Dividendbelasting	Teruggaaf Dividendbelasting (TDi) kan door het indienen van een (individueel) teruggaafverzoek. Daarnaast wordt voor een groot aantal gerechtigden de dividendbelasting teruggevraagd in één gecombineerd verzoek. Dit wordt gedaan door de Grote Gemachtigden Centraal (GGC). Dit is een aantal gemachtigden waarmee een convenant is afgesloten. TDi maakt gebruik van GAA (Generieke Aangifte Applicatie) en GAA besturing. GAA besturing is een generiek programma voor procesmatig werken. Met de applicatie kun je niet-toegedeelde werkvoorraad toedelen en de persoonlijke werkvoorraad uitvoeren. GAA is bedoeld voor meerdere middelen.

Afkorting	Betekenis	Opmerking
THI	Transitievoorziening Heffen Innen	Applicatie voor het Inningsloket, waar de heffendomeinen informatie aanleveren voor Innen
TIME	Tolereren, Investeren, Migreren, Elimineren	Methode voor het categoriseren van applicaties (T, I, M of E) door het bepalen van de Bedrijfswaarde en de Technische Waarde van die applicaties. Deze TIME waardering wordt jaarlijks uitgevoerd op alle applicaties van de Belastingdienst in het kader van de IPK.
TOGAF	The Open Group Architecture Framework	Foundational structure, or set of structures, which can be used for developing a broad range of different architectures. TOGAF levert de methode en tools voor het accepteren, produceren, gebruiken en onderhouden van een enterprise architecture
TOM	Toekomstbestendig Ordenings Model	Het Toekomstbestendig Ordeningsmodel (TOM) is een nieuwe manier van besturing en inrichting van de Belastingdienst. Met het TOM wordt de operatie van Belastingen, Toeslagen, Centrale Administratie en BelastingTelefoon opnieuw ingericht tot het organisatieonderdeel 'Belastingen & Toeslagen'. Hoofdgedachte is om de verantwoordelijkheid voor de behandeling van bepaalde groepen belastingplichtigen bij elkaar te brengen in één segment. Doel is het verhogen van de structurele belastinginkomsten, het reduceren van de operationele kosten en het verbeteren van de ervaring van de belastingbetaler binnen het segment
TOR	Ten Onrechte Restitutie	Een LOA die bedragen registreert die de Belastingdienst ten onrechte aan een persoon heeft betaald. De Belastingdienst probeert deze posten terug te vorderen conform het civiel recht.
TRG	Teruggave Base	Systeem binnen de COA waarin periodieke betalingen aan belastingplichtigen (zoals Toeslagen en teruggave IH) worden geadministreerd
TRS	TOR Registratie Systeem	In TRS worden TOR posten (onverschuldigde betalingen of verrekeningen) opgevoerd. Het proces eindigt met het herstellen van de fout en het terugvorderen van de Niet-Rechthebbende.
TV BOS	Tijdelijke voorziening Betalingen Opdracht Systeem SEPA	wordt gebruikt voor het opvoeren, controleren, vrijgeven en verwerken van handmatige betalingen. Daarnaast levert de app informatie aan derden over de gedane betalingen.
TVS	Toeslag Verstrekkingen Systeem	
UBD	Uiterste Betaal Datum	
UBO	Uitvoering beslag opdracht	WAB applicatie, ondersteunt invorderaars en deurwaarders met de afhandeling van beslagopdrachten en wordt in eerste instantie alleen vanuit Arnhem/Doetinchem gebruikt, komt in de plaats voor de deurwaarders app
UBS	UitBetaal Service	Een onderdeel van de applicatie COAs (COA services)
UEP	Uniform Exception Processing,	Generieke Uitvalvoorziening, o.a. van belang voor Payment Factory, COA, INL en IoA. De nieuwe naam hiervoor is WMI.
UIO	Uitvoering Onverderings Opdrahcten	applicatie van GBS

Afkorting	Betekenis	Opmerking
UKF	Universele koppelingen FIN	Ondersteunt B/CA UCA bij het realiseren van informatie koppelingen tussen de primaire bronsystemen en het pakket Millennium.
UML	Unified Modelling Language	Een modelmatige taal om objectgeoriënteerde analyses en ontwerpen voor een informatiesysteem te maken. Wordt o.a. gebruikt in BES
UPI	Unit Productie Inning	Onderdeel van CAP
UTNS	UitvoeringsToets Nieuwe Stijl	
UWV	Uitvoeringsinstituut WerknemersVerzekeringen	
VB	Verwijzingsportaal Banken, van Justitie en Veiligheid	Het doel van het project Verwijzingsportaal Banken is het versterken van financieel rechercheren en het voorkomen van fraude. Meer specifiek door het verder verbeteren van het proces voor het vorderen, opvragen en verstrekken van identificerende gegevens van banken en betaalinstellingen.
VBK	Verstrekken Betalings Kenmerk	onderdeel van COA
VBS	Verkeersbegeleidingssysteem	Het Ministerie van Verkeer en Waterstaat begeleidt schepen op een veilige manier langs de kust en de Nederlandse waterwegen. Hierbij maakt het ministerie gebruik van het verkeersbegeleidingssysteem. Alle schepen die aanleggen in Nederlandse havens betalen een bijdrage voor het gebruik van dit systeem. Medewerkers van de Douane in Rotterdam innen die bijdrage bij de inklaring van de vracht of het schip. Zij doen dit met behulp van de applicatie VBS (Verkeersbegeleidingssysteem).
vBVV	Vereenvoudigde Beslag Vrije Voet	Doelstelling van vBVV is het vereenvoudigen van de regels voor de beslagvrije voet, waardoor deze beter kan worden vastgesteld. Verder wordt met dit voorstel gekomen tot een betere coördinatie van beslagactiviteiten bij de samenloop van verschillende beslagen.
VDA	Verticale Data Architectuur	Methode om datadefinities op verschillende niveaus van representatie te beschrijven.
VHR	VerontreinigingsHeffing Rijkswateren	
VIES	VAT Information Exchange System	Systeem voor de uitwisseling van BTW-informatie (VIES) geldigverklaring BTW-nummer
VOA	Vorderingen Op Aangifte	VOA is het inningsdeel van de loonheffing. Het betreft de registratie van en de bewaking op de aangiftes loonheffing en de bijbehorende betalingen
VOD	Vordering onder derde	Eén van de invorderingsmaatregelen
VOW	Vertrokken Onbekend Waarheen	
VPB	VennootschaPsBelasting	
VPD	Voortbrenging, Provisioning en Deployment	
VPS	Verplichtingensignaal	
VRG (service)	Verstrekken rekening gegevens, onderdeel van BRG	uitvragen van het juiste rekeningnummer bij een middel, service gemaakt door BRG team van Inning
VWS	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	
W & R	Wonen en Rijksdienst	

Afkorting	Betekenis	Opmerking
WAADI	Wet Allocatie Arbeidskrachten Door Intermediairs	
WAB	Werkstroom Applicatie Belastingen	
WAB/IVAS	IV accent Settlements	Voor betalingsregelingen bij de BelTel van KI&S
WEBV	Wet Elektronisch Berichtenverkeer	
WKA	Wet Keten Aansprakelijkheid	In WKA zijn vastgelegd de pandovereenkomsten, de stortingen in een depot en de bijbehorende G-rekeningen.
WKI	Werkruimte Kantoor Invordering	
WMI	Werkruimte medewerker Massaal Inning	Nieuwe naam voor de generieke uitvalvoorziening Inning (UEP). Overigens is dit niet alleen een uitvalvoorziening meer, maar biedt deze voorziening meer functionaliteit: FroBo's, herstelacties, standaard kantoorprocessen van UPI.
WMK	Willen, Mogen, Kunnen toets	Een hulpmiddel om te bepalen of aan bepaalde privacyeisen is voldaan
WSNP	Wettelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen	
WTL	Wet Tegemoetkomingen Loondomein	Eerste middel dat we in COA services gaan gebruiken. De Wet Tegemoetkomingen Loondomein (WTL) vervangt de huidige premiekortingsregelingen arbeidsgehandicapten, oudere werknemers en banenafspraak door een tegemoetkoming voor deze groepen. Met de WTL wordt de rechtmatigheid van de financiële tegemoetkomingen aan werkgevers verbeterd. Bij de huidige premiekortingsregelingen berekenen werkgevers zelf waar ze recht op hebben en verrekenen dit met de af te dragen premie. Dit proces wordt nauwelijks gecontroleerd. In de nieuwe regeling zal UWV de berekening uitvoeren op basis van de beschikbare gegevens in het polis-domein. De beschikking en de betaling (of verrekening) van de premie wordt daarna door de Belastingdienst verzorgd.
WVB	Wet Verwijzingenportaal Bankgegevens	
WWB	Wet Wederzijdse Bijstand	Op grond van deze wet kan een verzoek via het CLO worden gericht aan buitenlandse instanties voor invorderings- en inlichtingenbijstand.
ZGO	Zeer Grote Onderneming	Zie ook MGO
ZVW	ZorgVerzekeringsWet	


Belastingdienst

Belastingdienst

Bijlage 5 Lijst van standaard middelen

Groep	Afkorting	Middel
Bankenbelasting	BAB	Bankenbelasting
Belasting van Rechtsverkeer	ASB	Assurantiebelasting
Belasting van Rechtsverkeer	OVB	Overdrachtsbelasting
Dividendbelasting	DIB	Dividendbelasting
Erfbelasting	ERF	Erfbelasting
Inkomensheffing	IH	Inkomensheffing
Inkomensheffing	PGA	Privegebruik auto
Kansspelbelasting	KSB	Kansspelbelasting
Loonheffing	LH	Loonheffing
Loonheffing	LIK	Landinrichtingskosten
Loonheffing	LIR	Landinrichtingsrente
Loonheffing	WTL	Wet Tegemoetkomingen Loondomein
Mijnbouwwet	MBC	Mijnbouwwet Cijns
Mijnbouwwet	MBO	Mijnbouwwet Oppervlakterecht
Mijnbouwwet	MBW	Mijnbouwwet Winstaandeel
Motorrijtuigenbelasting	BPM	Belasting personenauto's en motorrijwielen
Motorrijtuigenbelasting	BPMR	BPM Parallelle Import
Motorrijtuigenbelasting	BZM	Belasting op zware motorrijtuigen
Motorrijtuigenbelasting	MRB	Motorrijtuigenbelasting
Omzetbelasting	OB	Omzetbelasting
Omzetbelasting	BCF	BTW compensatie fonds
Schenkbelasting	SCH	Schenkbelasting
Toeslagen	HT	Huurtoeslag
Toeslagen	KGB	Kindgebonden budget
Toeslagen	KOT	Kinderopvangtoeslag
Toeslagen	VGB	Vergrijpboete Toeslagen
Toeslagen	VZB	Verzuimboete Toeslagen
Toeslagen	ZT	Zorgtoeslag
Vennootschapsbelasting	VPB	Vennootschapsbelasting
Verhuurderheffing	VHH	Verhuurderheffing
Verontreinigingsheffing Rijkswateren	VHR	Verontreinigingsheffing Rijkswateren
Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen	WAZ	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen
Wet Belasting op Milieugrondslag	AFB	Afvalstoffenbelasting
Wet Belasting op Milieugrondslag	BOL	Belasting op leidingwater
Wet Belasting op Milieugrondslag	EGB	Energiebelasting
Wet Belasting op Milieugrondslag	KOB	Kolenbelasting
Zorgverzekeringswet	ZVW	Zorgverzekeringswet
Niet relevant voor Inning		
Invoer en accijnzen	IA	Accijnzen: Algemeen
Invoer en accijnzen	AAC	Alcoholaccijns
Invoer en accijnzen	WAC	Wijnaccijns
Invoer en accijnzen	BAC	Bieraccijns

Invoer en accijnzen	VAD	Verbruiksbelasting Van Alcoholvrije Dranken
Invoer en accijnzen	SAC	Suikeraccijns
Invoer en accijnzen	TAC	Tabaksaccijns
Invoer en accijnzen	AMO	Accijns van Minerale Oliën