

## **Overzicht factsheets t.b.v. voorbereidingsdossier stas FB**

Notaoverleg Fraudeopsporing en gebruik van tweede nationaliteit door de Belastingdienst

1 februari 2020, 14:00-18:00

**Versie: 16-12-2020**

### **Inhoudsopgave**

1. Overzicht factsheets
2. Format + instructie factsheet
3. Voorbeeld 1: Factsheet (volledig)
4. Voorbeeld 2: Factsheet (niet volledig, maar gaat om de vorm)

## Overzicht factsheets

**Belangrijk:** de geel gemarkeerde factsheets worden gebruikt voor de teksten in de brief die in januari voorafgaand aan het notaoverleg wordt verstuurd aan de Tweede Kamer.

| Nr. | Wat is het onderwerp van de factsheet?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wie is penvoerder van de factsheet? (input kan van meerdere komen) | Status                         |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|     | <b>Algemeen (samenvattende factsheets; hierbij wordt geput uit de input van de factsheet per onderwerp die binnenkomen)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                    |                                |
| 1.  | FSV/1043/nationaliteit: Wat is er gebeurd de afgelopen periode (PM uit Kamerbrief)<br>a. Wat was er niet goed, welke maatregelen hebben we genomen: het houden van toezicht en het opsporen en bestraffen van fraude zijn nodig maar moet aan wet en regelgeving voldoen dat was niet altijd het geval. Bijvoorbeeld AVG en ontbreken waarborgen.<br>b. FSV uitgezet, KPMG rapport, applicaties uitgezet<br>c. Gebruik: nationaliteit, projectcode 1043, risicoselectie, OGS, DF&A (broedkamer)<br>d. Gebruik signaleringslijsten bij fraudebeleid (inclusief eerder uitspraken in debatten) | UHB<br>1043                                                        |                                |
| 2.  | FSV/nationaliteit/1043: wat doet u allemaal in totaal?<br>a. HVB<br>b. 9 applicaties<br>c. Veegactie: inventarisatie lijsten (ook onderdeel van HVB)<br>d. Tijdelijke voorziening registratie risicosignalen + wat doet u nu met fraudesignalen<br>e. Versterking functie FG en Belastingdienst en datacoördinatoren<br>f. Onderzoek 1043<br>g. Veegactie nationaliteit<br>h. Vakkennis en bewustwording AVG                                                                                                                                                                                 | UHB (zelfde als 1)                                                 |                                |
| 3.  | 3.1 FSV/nationaliteit/1043: wat gaat u komende maanden allemaal doen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | UHB (zelfde als 1)                                                 | Nationaliteit al binnen        |
|     | 3.2 FSV/nationaliteit/1043: wat is er gebeurd en wat heeft u gedaan sinds oktober 2020?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |                                |
|     | <b>Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB) / maatregelen FSV</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                    |                                |
| 4.  | HVB: welke acties zijn er ondernomen sinds 13 oktober en wat is de stand van zaken van acties HVB? Gaarne een lijst met acties + stand van zaken per actie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                    | Zou eraan moeten komen         |
| 5.  | Bedrijfsprocessen op orde (1043 en IH als eerste 'hoog-risico-proces' van het programma bedrijfsprocessen op orde)<br>a. Wat is het probleem?<br>b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen (algeheel en per onderdeel)?                                                                                                                                                                                                                                                                     | IV&D                                                               |                                |
| 6.  | Plan van aanpak HVB: wat houdt het in? Wanneer is het plan van aanpak definitief?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                    | Zou eraan moeten komen         |
| 7.  | HVB effecten burgers en bedrijven + compensatie: effecten burgers en bedrijven onderzoek + eventuele compensatie n.a.v. vermelding in FSV wordt pas naar gekeken nadat dit onderzoek is afgerond                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                    |                                |
| 8.  | 9 applicaties<br>a. Wat is het probleem?<br>b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen (algeheel en per applicatie)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | a t/m c                                                            | Marrett a t/m 5 jan met verlof |
| 9.  | Toezichtlijsten: Welke lijsten bestaan er allemaal die in het toezicht gebruikt worden? Bij Toeslagen en Blauw? Wat zijn de (onbedoelde) gevolgen hiervan voor belastingplichtigen? Wat gaat u hieraan doen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | T:<br>Blauw: MKE                                                   |                                |

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                        |                                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | (misschien combi met 10)                                               |                                    |
| 10.                                               | Veegactie: inventarisatie lijsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (misschien combi met 9)                                                | Zou eraan moeten komen             |
| 11.                                               | Versterking functie FG en Belastingdienst en datacoördinatoren                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | IV&D                                                                   |                                    |
| 12.                                               | Vakkennis en bewustzijn rondom gebruik gegevens en AVG bij medewerkers verhogen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IV&D                                                                   |                                    |
| <b>Binnengekomen risicosignalen/fraude aanpak</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                        |                                    |
| 13.                                               | Binnengekomen risicosignalen sinds uitzetten FSV + tijdelijke voorziening<br>a. Wat is het probleem? Hoe worden binnengekomende risicosignalen nu binnen de Belastingdienst verwerkt? Wat is er gedaan met de binnengekomen risicosignalen gebeurd sinds het uitzetten van FSV?<br>b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken op het probleem? Waarom is de tijdelijke voorziening en permanente oplossing voor verwerken risicosignalen nog niet op orde?                                                                                                                                                  | a t/m c:<br>MKB ( )<br>GKT ( )<br>Toeslagen ( )<br>P (postbus BDO, PM) | T&P moeten nog aanvullen/mee lezen |
| 14.                                               | Wat gebeurt er nu met informatieverzoeken van medeoverheden? Welke overheden hebben gegevens uit FSV? Welke gevolgen kan dit hebben?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MKB: ( )<br>CAP: ( )<br>UHB: ( )                                       |                                    |
| 15.                                               | Wat is de huidige fraudeaanpak binnen de Belastingdienst? Waar is de visie op fraude? Wat gaat hierin staan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 16.                                               | Wat zijn de fraudecijfers, klopt het dat deze teruglopen? Hoe zit het met de FIOD incassocijfers?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | FIOD: ( )                                                              |                                    |
| <b>Nationaliteit</b>                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                        |                                    |
| 17.                                               | Nationaliteit algemeen/veegactie nationaliteit<br>a. Wat is het probleem?<br>b. Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen (kan ten dele een samenvatting zijn van factsheet 16)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | a t/m c:<br>( )                                                        | Zou eraan moeten komen             |
| 18.                                               | Context en beleid: juridische kaders en wat is het beleid binnen Belastingdienst op nationaliteit?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 19.                                               | Gebruik nationaliteit binnen de Belastingdienst: hoe werd en wordt nationaliteit gebruikt binnen de Belastingdienst?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 20.                                               | Acties/maatregelen i.h.k.v. nationaliteit: veegactie nationaliteit, wat is de stand van zaken? Wat is de stand van zaken onderzoek gebruik geboorteland en plaats? Welke andere maatregelen zijn er genomen en wat is de stand van zaken? En ook toekomstbeeld, welke acties zijn er gepland?<br>a. Conclusies uit rapporten, o.a. het Rapport Autoriteit Persoonsgegevens over de verwerking van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag.<br>b. Veegactie nationaliteit, is afgerond van de zomer<br>c. Er is er nu ook een onderzoek naar nationaliteit in het kader van HVB, moet Q1 2021 afgerond zijn. Onderzoek naar geboorteland en plaats is hier onderzoek van. | UHB: ( )<br>Voor a. ( )<br>IV&D betrekken                              | B en c zijn binnen, a mist nog     |
| <b>1043</b>                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                        |                                    |
| 21.                                               | 1043 algemeen:<br>a. Wat is het probleem?<br>b. Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen? Wat houdt het onderzoek naar projectcode 1043 in? Wanneer krijgt een belastingplichtige een AKI 1043 en voor hoe lang? Wat zijn de gevolgen voor de belastingplichtige van 1043? Hoe komt de belastingplichtige van een 1043 af? Hoe merkt de belastingplichtige dat hij een AKI 1043 heeft? Wordt deze geïnformeerd?                                                                                                                                                                        | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 22.                                               | Welke maatregelen zijn er genomen m.b.t. 1043? Onderzoek 1043? De structurele werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043 en de waarborgen ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ( )                                                                    |                                    |
| 23.                                               | Wat is de samenhang tussen FSV en 1043?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 24.                                               | Wat is de samenhang tussen CAF en 1043?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 25.                                               | Welke rol speelde nationaliteit in 1043?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 26.                                               | Waarborgen en 1043                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 27.                                               | Burgerperspectief                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 28.                                               | Hoe gaan we om met facilitators?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | UHB: ( )                                                               |                                    |
| 29.                                               | Hoe gaan we om met signalen (tips en kliks)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | UHB: ( )                                                               |                                    |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                           |                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|     | <b>CAF</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                           |                                  |
| 30. | CAF algemeen<br>a. Wat is het probleem? Welke (onbedoelde) gevolgen hebben de werkzaamheden van het CAF (gehad) voor belastingplichtigen?<br>b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?                                                                |                                                                                           |                                  |
| 31. | Wat waren de werkzaamheden van CAF? Wat was de aanpak van CAF?                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                           |                                  |
| 32. | Opzets CAF: (hoeveel) onderzoek zijn er gedaan door CAF? Hoeveel zijn er bij welke directie terecht gekomen?                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                           |                                  |
| 33. | Wat gebeurt er op dit moment met CAF en CAF signalen? Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                           |                                  |
| 34. | Wat is de samenhang tussen CAF en FSV?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                           |                                  |
|     | <b>Toeslagen/UHT/POK</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                           |                                  |
| 35. | Wat is de samenhang tussen FSV en UHT? Wat betekent FSV voor compensatie? Hoeveel mensen hebben compensatie gekregen door vermelding in FSV? Compensatie UHT wordt naar hele dossier gekeken, inclusief vermelding in FSV. Compensatie n.a.v. vermelding in FSV alleen wordt pas naar gekeken nadat onderzoek effecten burgers en bedrijven is afgerond | UHT: <input type="text"/>                                                                 | Zou eraan moeten komen           |
| 36. | Wat is de samenhang tussen UHT en nationaliteit?                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | UHT: <input type="text"/>                                                                 | Check door <input type="text"/>  |
| 37. | a. Wat is de samenhang tussen UHT en nationaliteit?<br>b. Wat is de stand van zaken onderzoek AP naar nationaliteit bij Toeslagen - handhaven (boete of maatregel)?                                                                                                                                                                                     | IV&D: <input type="text"/>                                                                |                                  |
| 38. | Wat is de huidige fraudeaanpak bij toeslagen? Hoe gaat deze eruit zien in de toekomst?                                                                                                                                                                                                                                                                  | T: <input type="text"/>                                                                   | Zou eraan moeten komen           |
| 39. | Rapport / Kabinetsreactie POK                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                           |                                  |
|     | <b>Compensatie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                           |                                  |
| 40. | Worden belastingplichtigen gecompenseerd voor een vermelding in FSV? Waarom (niet)?                                                                                                                                                                                                                                                                     | UHB: <input type="text"/>                                                                 |                                  |
| 41. | En voor 1043?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | UHB: <input type="text"/>                                                                 |                                  |
| 42. | En voor CAF?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                           |                                  |
| 43. | En voor (onjuist/oneigenlijk) gebruik persoonsgegevens, inclusief nationaliteit?                                                                                                                                                                                                                                                                        | UHB: <input type="text"/><br>(graag afstemmen met IV&D i.v.m. persoonsgegevens en schade) |                                  |
|     | <b>OGS bij blauw</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                           |                                  |
| 44. | Opzet grove schuld (OGS) bij blauw<br>d. Wat is het probleem? Wat betekent opzet grove schuld bij blauw? Welke (onbedoelde) gevolgen heeft het voor belastingplichtigen?<br>e. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?<br>f. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?                                 | CAP: <input type="text"/><br>FJZ: <input type="text"/>                                    |                                  |
|     | <b>Inzageverzoeken Toeslagen + Blauw / archief / veegactie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                           |                                  |
| 45. | Inzageverzoeken Toeslagen + Blauw<br>a. Wat is het probleem? (Achterstanden inzageverzoeken)<br>b. Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen? Wat is de stand van zaken toeslagen kant? Wat is de stand van zaken belastingdienst/blauwe kant?         | IV&D: <input type="text"/>                                                                | Komt er zsm aan (hopelijk k 5-1) |
| 46. | Archief. Wat is het nieuw gevonden 'verborgen' archief in FSV? Waarom komt deze nu pas boven? Kan het zijn dat er nog meer gegevens uit FSV nog niet boven zijn en nog niet aan de Kamer zijn gemeld?                                                                                                                                                   | IV&D: <input type="text"/>                                                                |                                  |
|     | <b>Informatievoorziening/informatiepositie Belastingdienst</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                           |                                  |
| 47. | Informatievoorziening: zijn er nog documenten die relevant zijn voor FSV/1043/nationaliteit die de Kamer nog niet kent? Zo ja, wanneer ontvangt de Kamer die?                                                                                                                                                                                           | UHB 1043: <input type="text"/>                                                            | Nationaliteit al binnen          |

|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 48.                                                          | Informatiehuishouding algemeen: hoe gaat u ervoor zorgen dat de informatiehuishouding van de Belastingdienst op orde gaat hebben?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IV&D: <input type="text"/>                                                                                                                                                                        |           |
| 49.                                                          | Informatiepositie: (Eigenlijk een Q&A, maar toch gevoegd omdat deze sowieso aan bod komt en ik verwacht dat de stas deze in het dossier wilt hebben) Heeft de staatssecretaris een voldoende informatiepositie om de dienst aan te sturen? Heeft de Kamer een voldoende informatiepositie om de staatssecretaris en de dienst te controleren? Zo nee en zo nee, wat gaat de stas daaraan doen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | UHB: <input type="text"/>                                                                                                                                                                         |           |
| <b>Oud EHI/D&amp;A en zijn voorgangers (o.a. broedkamer)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
| 50.                                                          | 50-1 Broedkamer: Worden gegevens van broedkamer nog gebruikt? Worden deze methoden (ook al met een andere naam) nog gebruikt? Hoe zit broedkamer nu in de organisatie? Hoe is gewaarborgd dat zij nu wel aan wet- en regelgeving voldoen? Wat doet u hieraan/welke maatregelen zijn hiervoor genomen? Welke lijsten en producten die naar DF&A en CD Vaktechniek zijn gegaan?<br><br>50-2 EHI. Zelfde vragen als bij a. Broedkamer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | DF&A: <input type="text"/><br>CD VT: <input type="text"/> ?<br><br><input type="text"/> doet check op input op wat eerder naar Kamer is gegaan)                                                   | Zijn er 2 |
| <b>KPMG rapport</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
| 51.                                                          | KPMG rapport, wat houdt het KPMG rapport in?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | UHB: <input type="text"/>                                                                                                                                                                         |           |
| <b>Vermeende hardheid auto en zorgverzekeringswet</b>        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
| 52.                                                          | Vermeende hardheid auto en zorgverzekeringswet<br>a. Wat is het (mogelijke) probleem? Wat speelt er? Wat betekent het voor de toekomst?<br>b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | UHB: <input type="text"/>                                                                                                                                                                         |           |
| 53.                                                          | Hardheid fiscale regelingen: uitvraag door FJZ en Vaktechniek over waar hardheid nog meer mogelijk een rol zou kunnen spelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <input type="text"/>                                                                                                                                                                              |           |
| <b>Verzoeken AO 2 december</b>                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
| 54.                                                          | Overzicht van verzoeken van de TK in het AO van 2 december 2020, o.a.:<br>a. Hoe schoon schip te maken (inclusief evt compensatie)<br>b. Gebruik Opzet grove schuld bij de belastingdienst/blauw<br>c. Analyse werk CAF buiten toeslagen<br>d. Analyse fraudebeleid<br>e. Gebruik signaleringslijsten bij fraudebeleid (inclusief eerder uitspraken in debatten)<br>f. Specifieke casussen genoemd door Leijten en Omtzigt. BOA vraagt dit nader uit bij Kamerleden. Was lig:<br>i. foto's maken in opdracht van BD voor toezicht;<br>ii. 1043: iemand moet gedurende enkele jaren haar terechte in aftrek gebrachte kosten aantonen;<br>iii. Inzage (niet 1 lijn, 3 maanden overschreden);<br>iv. seksuele uitbuiting;<br>v. mensen op signaleringslijsten.<br>g. Inzage FSV binnen 3 maanden<br>h. FSV: hoe staat het er nou mee?<br>i. 1043: specifiek uitgezet/niet gebruikt<br>j. Broedkamer, wat is er nog van over en hoe conform wet- en regelgeving werken/gewerkt. Is volgens Leijten DF&A oud EHI.<br>k. FSV en herstel/inzage wel niet: toeslagen heeft het nodig voor herstel<br>l. Incassocijfers FIOD: zeer laag bedrag aan realisatie | f: UHB <input type="text"/><br>(graag bij i. en iii. <input type="text"/> v&D betrekken)<br><br>de andere zaken worden in de factsheets hierboven al behandeld en behoeven dus geen verdere input |           |
| <b>Onderzoeken Autoriteit Persoonsgegevens (AP)</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
| 55.                                                          | Onderzoek AP naar FSV: wat is de stand van zaken?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IV&D: <input type="text"/>                                                                                                                                                                        |           |
| Stoppen met schonen (verzoek)                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |           |
| 56.                                                          | Stoppen met schonen: wat is er gebeurd sinds oktober 2020?<br>a. Wat is het probleem?<br>b. Welke maatregelen zijn er genomen?<br>c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | IV&D: <input type="text"/>                                                                                                                                                                        |           |

Met opmerkingen  vraagt bij  en  na wie deze factsheet maakt.

## Format + instructie Factsheet

Met opmaak: Patroon: Doorzichtig

|                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp                                                                                                  |
| Kern <ul style="list-style-type: none"><li>• ...</li><li>•</li><li>•</li></ul>                             |
| Feiten/facts and figures <ul style="list-style-type: none"><li>• ...</li><li>•</li><li>•</li></ul>         |
| Politieke punten/discussiepunten <ul style="list-style-type: none"><li>• ...</li><li>•</li><li>•</li></ul> |

### Instructie:

- Schrijf beknopt en puntsgewijs en volgens het format
- Het liefst 1, maar maximaal 2 pagina's per factsheet (in Verdana, 14, 1.5 regelafstand zoals in het format)
- Schrijf zoveel mogelijk vanuit het oogpunt van de Kamer en niet vanuit de Belastingdienst dus laat - waar mogelijk - interne processen en ingewikkelde/technische feiten achterwege
- Als je als penvoerder in het overzicht staat, maar voor input intern vragen moet uitzetten, graag @minfin.nl in cc
- Voor een voorbeeld factsheet, zie volgende pagina
- Belangrijk: de geel gemarkeerde factsheets worden gebruikt voor de teksten in de Kamerbrief die in januari voorafgaand aan het notaoverleg worden verstuurd. Hierin moet duidelijk worden:
  - o Wat is het probleem?
  - o Wat voor maatregelen neemt de Belastingdienst om het probleem op te lossen?
  - o Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?

Gewijzigde veldcode

## **Factsheet 1**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp nationaliteit, wat is er tot nu toe gebeurd                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>Kern</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Er hebben al verschillende inventarisaties naar het gebruik van nationaliteit bij de BD plaatsgevonden en er loopt nu nog een uitgebreid onderzoek.</li><li>• Als we ontdekken dat nationaliteit gebruikt wordt waar het onrechtmatig is, worden meteen beheersmaatregelen genomen en wordt de Kamer geïnformeerd.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>Feiten/facts and figures</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Medio 2019 heeft de Belastingdienst een eerste interne uitvraag gedaan naar het gebruik van nationaliteit in de landelijke risicomodellen en selectieregels van de Belastingdienst, de Douane en de FIOD.</li><li>• Op 14 november 2019 een Belastingdienst-brede uitvraag gestart naar het gebruik van nationaliteit in andere systemen, applicaties en query's.</li><li>• in de zomer van 2020 heeft een veegactie AVG en nationaliteit plaatsgevonden op medewerkers niveau</li><li>• Voor eind Q1 moet het onderzoek naar nationaliteit afgerond zijn.</li><li>• De Kamer is op verschillende momenten geïnformeerd over mogelijk onrechtmatig gebruik van nationaliteit en de beheersmaatregelen die getroffen zijn.</li></ul> |

#### Politieke punten/discussiepunten

- ...
- 
- 

#### Factsheet 2

#### Factsheet 3-1

Wat gaan we de komende maanden doen ten aanzien van nationaliteit? (#3)

#### Kern

- Momenteel is de Belastingdienst in kaart aan het brengen waar nog nationaliteit wordt verwerkt. Aan de Kamer is toegezegd om deze inventarisatie in 2021 af te ronden.
- Daarnaast wordt er gewerkt aan een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor het gebruik van nationaliteit in het toezicht.
- Zodra dit overzicht gereed is, zal getoetst worden of de bekende verwerkingen van nationaliteit een expliciete wettelijke grondslag hebben.
- Tevens wordt momenteel onderzocht waar en op welke manier gebruik is gemaakt van informatie over geboortelanden en – plaatsen.
- Tot slot zijn er in de vrije tekstvelden van BVR aantekeningen gevonden over de (dubbele) nationaliteit

Met opmerkingen  Graag aanvullen:

- Toeslagen
- Douane

Graag meelesen:

- CAP
- DF&A
- IV&D
- DGFZ (tav overzicht)

Met opmerkingen  Check @IV&D.

Met opmerkingen  @DF&A: wat is de status van dit onderzoek?

van burgers. Deze aantekeningen zijn inmiddels uit BVR gehaald en worden op dit moment geschoond. Zodra de schoning is afgerond, kunnen de aantekeningen terug geplaatst worden.

#### Feiten/facts and figures

- Er wordt naar gestreefd om het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen nog voor het notaoverleg van 2 februari naar de Kamer te versturen.
- 

Met opmerkingen

PM: Check verzending.

#### Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer heeft in onder andere het SO nationaliteit aangegeven belangstellend naar het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen uit te kijken.
- U had toegezegd om het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen al voor het kerstreces naar de Kamer te sturen.
- Deze toezegging is helaas niet gehaald, omdat onzeker was of niet-fiscale wetgeving (zoals socialezekerheidswetgeving) voldoende in beeld was in het overzicht.

**Factsheet 3-2**

**Factsheet 4**

## Factsheet 5

Onderwerp (nr. 5)

Bedrijfsprocessen op orde

Met opmerkingen  IV&D: graag aanvullen met welke hoog-risico processen gestart wordt

Kern

- Bij het implementeren van de AVG is met onvoldoende diepgang gekeken naar het gebruik van persoonsgegevens;
- Daarom nu inhaalslag om op procesniveau verificatie van de vereisten van privacy-wetgeving (AVG), informatiebeveiliging (BIO) en informatiehuishouding (Archiefwet).

Feiten/facts and figures

- Meerjarig traject (>3 jaar) vanwege:
  - Groot aantal processen en applicaties, 600+ processen en 900+ applicaties;
  - Verwachte tekortkomingen in de (documentatie van de) processen en applicaties;
  - Kennis en kunde schaars; er is structureel tekort binnen de Belastingdienst;
  - Tekortkomingen o.b.v. huidige inzichten in het ontwerp en inrichting van het voortbrengingsproces van informatievoorziening;
  - Groot aantal andere traject en reguliere werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden;

- Start met het proces “wegen en behandelbepaling” inkomensheffing dat tevens gebruikt als modeluitwerking;
- Gericht wordt op eind maart 2021 eerste resultaten van deze modeluitwerking vanwege toezegging aan de TK. Onder voorbehoud van de haalbaarheid, het onderzoeken van wat er nodig is, is onderdeel van dit traject. Een haalbaarheidstoets is op dit moment dan ook onvoldoende mogelijk.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Tweede Kamer zal de doorlooptijd lang vinden.

#### Factsheet 6

#### Factsheet 7

##### Onderwerp

Onderzoek effecten FSV op burgers en bedrijven  
+ eventuele compensatie n.a.v. vermelding in FSV

##### Kern

- Conform toezegging aan de Tweede Kamer wordt er een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijke effecten van een registratie in FSV op burgers en bedrijven.
- Als eerste wordt een extern onderzoek uitgevoerd naar de mogelijke effecten op toeslaggerechtigden.

Met opmerkingen  kun jij deze factsheet aanvullen met een aantal bullets die de volgende vraag beantwoord  
-Wat is de relatie met hersteloperatie en onderzoek effecten burgers en bedrijven?

Met opmerkingen  Opmerking van   
(penvoerder):

Mbt. onderzoek FSV: de factsheet verwoordt de stand van zaken op basis van een notitie hierover aan de stassen. Beide hebben hier commentaar opgeleverd dat van invloed kan/zal zijn op het vervolg. Omdat deze nieuwe lijn nog niet duidelijk heb ik vooralsnog de oude lijn verwoord.

- Op basis van de uitkomsten van dit onderzoek dient gezien te worden of er effecten zijn geconstateerd die aanleiding vormen voor een vorm van compensatie.

#### Feiten/facts and figures

- Aan de Tweede Kamer is toegezegd ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomsten te betrekken.
- Het onderzoek dient Europees te worden aanbesteed
- De afronding van deze inkoopprocedure is voorzien voor juli 2021

#### Politieke punten/discussiepunten

- De Tweede Kamer is toegezegd dat deze betrokken zal worden bij de opzet van het onderzoek
- Bij de Tweede Kamer kan het beeld ontstaan dat de doorlooptijd van het gehele proces te lang is.
- Tweede Kamer vindt het onderzoek wellicht te smal, dus dat er sneller niet alleen op toeslaggerechtigden maar op alle belastingplichtigen gefocust moet worden.

#### Factsheet 8

#### Factsheet 9

#### Onderwerp

Toezichtlijsten: Welke lijsten bestaan er allemaal die in het toezicht gebruikt worden? Bij Toeslagen en Blauw? Wat zijn

**Met opmerkingen** ☐ Let op checken met tekst uit notitie Taskforce HVB, onderstaande is een passage daaruit:

"Omdat de voor deze applicaties opgestelde GEB's niet de kwaliteit hebben die daarvan verwacht mag worden, is de doorlooptijd langer dan verwacht. Daarbij speelt ook schaarste aan capaciteit bij de betrokken dienstonderdelen (de opstellers), de concerndirectie IV&D (die een toetsende rol heeft) en de FG (die een adviesrol heeft) mee. Vanaf de zomer is zowel bij IV&D als de FG extra kennis en capaciteit beschikbaar gekomen, maar daarmee kon de achterstand nog niet geheel worden ingelopen. Van belang is nog dat na afronding van de GEB's daaruit voortvloeiende maatregelen zo snel mogelijk moeten worden geïmplementeerd. De betrokken directies is gevraagd om op grond van de concept-GEB's nu al zo veel mogelijk de implementatieactiviteiten en implementatiedatum te bepalen, zodat voor en in het notaoverleg in februari concrete vervolgstappen aan de TK kunnen worden gemeld. De te zetten stappen voor het proces Interne en externe signalen t.b.v. toezicht MKB en voor de Databank auto zijn in de tabel geschetst."

**Met opmerkingen** ☐ Toeslagen: graag nog aanvullen voor jullie deel. Deze factsheet is nu alleen blauw

de (onbedoelde) gevolgen hiervan voor belastingplichtigen?  
Wat gaat u hieraan doen?

Kern

- In geen van de processen (bij MKB) vindt intensief toezicht plaats op basis van risicoselectie zonder inhoudelijke afweging, noch zijn de hierin gebruikte applicaties in sterke mate vergelijkbaar met FSV.
- Lijsten e.d. die wel vergelijkbaar waren met FSV zijn via het VOMG (verantwoord omgaan met gegevens) project 'veiliggesteld'. Wat eventueel onbedoelde gevolgen kunnen zijn van deze lijsten moet nog nader worden onderzocht. Hiervoor zullen eventueel mitigerende maatregelen voor worden genomen.

Feiten/facts and figures

- Binnen MKB zijn 54 bestanden en 3 voorzieningen aangemeld bij het VOMG project.
- 19 van deze bestanden kunnen worden vernietigd, de rest (inclusief de 3 voorzieningen) heeft nog een nadere beoordeling nodig.
- Binnen MKB is bewustwordingstraject gestart voor VOMG

Politieke punten/discussiepunten

- Inventarisatie (onbedoelde) gevolgen moet nog plaatsvinden, dit kan pas in de loop van 2021 starten bij MKB (zie HVB programma)

**Factsheet 10**

### Factsheet 11

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp (nr. 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Versterking privacy-functie en datacoördinatoren                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kern <ul style="list-style-type: none"><li>• Beperkte capaciteit bij het team van <input type="text"/></li><li>• Onvoldoende kennis bij de uitvoering.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Feiten/facts and figures <ul style="list-style-type: none"><li>• Is behandeld in kamerbrief 13 oktober 2020;</li><li>• Structurele versterking van het team van <input type="text"/><br/><input type="text"/> is bijna afgerond, nog één vacature in te vullen;</li><li>• In 2021 wordt gestart met het versterken van de kennisnetwerken en het inrichten van een vaktechnische structuur op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging.</li></ul> |
| Politieke punten/discussiepunten <ul style="list-style-type: none"><li>• Geen</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

### Factsheet 12

|                                                      |
|------------------------------------------------------|
| Onderwerp (nr 12)                                    |
| Versterken <b>bewustwording AVG</b> <b>awareness</b> |
| Kern                                                 |

Met opmerkingen : IV&D: graag ook beschrijving meenemen van wat er op dit moment is qua bewustwording AVG (onboarding BD, e-learning modules)

- In de brief van 13 oktober 2020 is gewezen op het belang dat medewerkers zich bewust zijn van het feit dat zij beschikken over vertrouwelijke informatie en daarmee zeer zorgvuldig moeten omgaan. Daarom onderneemt de Belastingdienst acties om het bewustzijn en (vak)kennis van medewerkers en specialisten verder te vergroten.

#### Feiten/facts and figures

- Aanbesteding nodig voor verwerven lesmodules;
- Functionele specificaties opgesteld;
- Rekening houdend met formele termijnen aanbesteding, is de verwachting eind Q2 2021 de gunning afgerond te hebben;
- Eind Q3 2021: eerste medewerkers volgen nieuwe training.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Doorlooptijd van bijna een jaar, terwijl de bewustwording juist snel van belang is gezien bedrijfsprocessen op orde.

## Factsheet 13

### Onderwerp

Binnengekomen risicosignalen sinds uitzetten FSV + tijdelijke voorziening

- d. Wat is het probleem? Hoe worden binnekomende risicosignalen nu binnen de Belastingdienst verwerkt? Wat is er gedaan met de binnengekomen risicosignalen gebeurd sinds het uitzetten van FSV?
- e. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?
- f. Wat is de actieve stand van zaken op het probleem? Waarom is de tijdelijke voorziening en permanente oplossing voor verwerken risicosignalen nog niet op orde?

### Kern

- Er worden sinds juli<sup>1</sup> 2020 geen signalen meer behandeld omdat het proces niet AVG-proof is.
- Er staan inmiddels ruim 5000 signalen<sup>2</sup> in diverse postbussen te wachten voor behandeling. Dit betreft zowel signalen die niet of minder relevant zijn als signalen die directe opvolging nodig hebben. Deze signalen kunnen nu niet gebruikt kunnen worden voor intern of extern toezicht. Wat onze betrouwbaarheid als overheidsorganisatie – en partner niet ten goede komt en dus ongewenst is.
- Er wordt gebouwd aan een Tijdelijke Signalen Voorziening (TSV) en bijbehorend proces van behandelen signalen (t/m toezicht). Een eerste versie, waarbij signalen kunnen worden opgevoerd en bewaard was eind december gereed. Een tweede release, waarbij signalen kunnen worden goedgekeurd, bekeken en geraadpleegd (dus behandeling) heeft als plandatum vooralsnog eind jan/begin feb. Een derde release bevat extra functionaliteiten en volgt later in febr.

Met opmerkingen  @MKB/GKT: Graag in factsheet verwerken

- Probleem: ...
- Maatregel: ...
- Actieve stand van zaken maatregel: ...

Met opmerkingen  @MKB & @GKT:

Graag een planning / tijdlijn in deze factsheet opnemen

<sup>1</sup> Het proces was al eerder stilgelegd bij P (sinds 24-4) en Toeslagen

<sup>2</sup> Dit is een schatting uitgaande van een inventarisatie bij MKB en ervaringscijfers uit het verleden.

- Realisatie van de duurzame, permanente oplossing voor het behandelen van signalen is nog niet gestart. Realisatie kan starten als de requirements, op basis van het gedachtegoed van het Breed Informatiestroomlijn Overleg (fraudestrategie), bekend zijn. Deze dienen als basis voor de herinrichting van processen, requirementsanalyse met de business, aanpassen van de architectuur en het realiseren van ondersteuning van IV en Analytics.
- Implementatie van de TSV en proces van behandelen kan pas worden gestart als gegevens effect beoordeling (GEB) gereed is. Gezien de gevoelheden die hierbij spelen wordt dit zorgvuldig opgepakt.

#### Feiten/facts and figures

- Op dit moment ruim 5000 onbehandelde signalen in postbussen.
- Het proces van behandelen signalen heeft complexe samenhang met toezichtprocessen bij de verschillende directies, dit geeft uitdaging bij maken eenduidig proces, en samenhangend daarmee de GEB.
- De nieuwe voorziening TSV bevat waarborgen zoals aanbevolen in het KPMG rapport (zoals AVG en Baseline informatiebeveiliging overheid en archiefwet).
- Het aantal medewerkers dat toegang krijgt tot TSV wordt beperkt tot de signaalbehandelaars (totaal BD breed ca 150 accounts). Voor VIP's wordt dit nog verder ingeperkt.

#### Politieke punten/discussiepunten

- **Waarom duurt dit zo lang?** Complexiteit van onze organisatie, gevoeligheid rond de GEB, processen zijn onvoldoende beschreven, etc.
- Zijn die mailboxen nu te zien als 'zwarte lijsten'? Nee, de toegang is zeer beperkt, en er is geen structurering van de gegeven die daar in staan waardoor dus geen directe link te leggen is met individuele personen en/of bedrijven. Er is dus ook geen duiding richting toezicht. Wel is het onverstandig deze situatie nog lang zo te laten.

Met opmerkingen  @MKB / GKT

In de notitie Taskforce HVB (versie 22-12-2020) komt het cijfer 9500 signalen naar voren dat onbehandeld in mailboxen staat, waarom verschilt die van deze?

Is dat verschil van 4500 te verklaren doordat (5-1-2020, 07:44) P en GKT deze factsheet nog niet gecheckt hebben?

Met opmerkingen  @MKB / GKT

Uit notitie Taskforce HVB:

*Het voordeel dat de tijdelijke applicatie biedt in dat proces is dat de medewerkers bij Toezicht alleen het signaal kunnen inzien dat aan hun proces is toegewezen.*

Hier toevoegen?

## Factsheet 14

Onderwerp: Wat gebeurt er nu met informatieverzoeken van medeoverheden? Welke overheidspartners hebben gegevens uit FSV? Welke gevolgen kan dit hebben?

### Kern

- Vanuit de Belastingdienst worden op basis van wet- en regelgeving gegevens aan (mede)overheden en samenwerkingspartners verstrekt. Uitlevering van deze gegevens gebeurt door CAP. Hiervoor is en wordt geen gebruik gemaakt van gegevens uit FSV, deze uitleveringen worden derhalve nog gewoon in behandeling genomen.
- Op basis van wettelijke grondslagen worden er ook gegevens uitgewisseld ten behoeve van niet-massale informatieverzoeken. Deze informatieverzoeken werden door MKB tot 27 februari 2020 geregistreerd in FSV.
- Het behandelen van niet-massale informatieverzoeken gebeurt sinds 2 juli 2020 via een apart ingerichte noodvoorziening. Hiervoor is een GEB opgesteld. Ondanks dat deze GEB nog niet is vastgesteld, is er besloten de gegevenslevering ten behoeve van de informatieverzoeken door te laten lopen via deze noodvoorziening omdat anders (toezicht)processen bij andere overheden in het geding komen.

### Feiten/facts and figures

Met opmerkingen: Hoofdvraag van deze factsheet moet zijn: Kunt u mij vertellen welke gegevens we met welke (overheids)partners deelt?

Even on hold, wordt in Taskforce van 6-1 besproken

- Er is geen directe uitgaande lijn van FSV naar de informatieverzoeken. Niet uit te sluiten is dat informatie, die als contra-info in FSV stond, is bekeken door medewerkers en in behandeling van een niet-massaal informatieverzoek geleverd is aan overheidspartners. Dat is in ieder geval niet te alloceren (of gelabeld) en ook niet te achterhalen.
- Niet-massale informatieverzoeken worden bijvoorbeeld ingediend ten behoeve van een BIBOB verzoek of RIEC (samenwerkingsverband om ondermijnende criminaliteit tegen te gaan). Er werd en wordt overigens geen kwalificatie aan de uitgeleverde data gegeven door de Belastingdienst. Dat doen de overheidspartners zelf.
- Informatieverzoeken (m.u.v. art. 126 nd sv verzoeken waar strafrechtelijke informatie in kan staan) hebben een lager risico dan reguliere risicosignalen die in FSV werden opgenomen omdat hier minder snel (privacy)gevoelige informatie in staat.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Waarom zijn informatieverzoeken in FSV terecht gekomen? Daar is destijds zo voor gekozen omdat het proces erg vergelijkbaar is met het proces behandelen van signalen. Inmiddels is dat dus losgetrokken.

#### **Factsheet 15**

## Factsheet 16

Onderwerp Incassocijfers FIOD: lagere realisatie taakstelling

### Kern

- Bij het realiseren van de incassocijfers is de FIOD afhankelijk van de voortgang in het proces van vervolging (door het OM) en een beoogde veroordeling (behandeling door de ZM).
- Door COVID-19 is vertraging ontstaan in beide processen waardoor de FIOD de incasso doelstelling van 2020 waarschijnlijk niet gaat halen.
- Doorgaans worden bij vertragingen in het proces de bedragen in het jaar daarop alsnog geïncasseerd en wordt de doelstelling in dat jaar overschreden. Meerjarig laten de incasso resultaten steeds een positief beeld zien.

### Feiten/facts and figures

- Met het strafrechtelijk afpakken van wederrechtelijk verkregen voordeel was in 2018 een bedrag gemoeid van € 257,2 mln. en in 2019 een bedrag van € 887,7 mln.
- De incassodoelstelling van de FIOD heeft niet alleen betrekking op de resultaten van strafrechtelijke onderzoeken naar fiscale fraude, maar ook op alle andere thema's waaraan de FIOD werkt (bijv. strafrechtelijk onderzoek witwassen en corruptie waarin mogelijkheden tot afpakken zijn).

- Bij het afpakken van crimineel verkregen vermogen uit strafrechtelijke onderzoeken zijn twee elementen van belang: (1) het beslag op onrechtmatig verkregen vermogen -dat gebeurt in de opsporing. En (2) de incasso van dit onrechtmatig verkregen vermogen en/of boete bij veroordeling door de rechter, dan wel -zonder tussenkomst van de rechter- via een overeengekomen transactie met het Openbaar Ministerie.
- Door de vertraging in 2020 in vervolging door OM en beoogde beoordeling door ZM zullen één of meerdere zaken waarin (al dan niet grote) mogelijk te realiseren incassomogelijkheden later dan voorzien worden afgerond. Het is in deze situatie en als gevolg van de omstandigheden eerder de vraag *wanneer* de realisatie van de doelstelling wordt gehaald, dan *of* deze worden behaald.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Incassodoelstelling FIOD in 2020 wordt waarschijnlijk niet gehaald. Voor de incassocijfers is FIOD afhankelijk van vervolging door het OM en beoogde beoordeling van ZM. Door COVID-19 hebben beide processen vertraging opgelopen. De FIOD kan realisatie later alsnog behalen (alleen niet in 2020) als de zaken met vertraging bij OM en ZM worden ingehaald/opgelost.

#### Factsheet 17

**Met opmerkingen**  **Onderdeel (spreeklijn?)**  
moet zijn:

- Expliciete grondslagen voor gebruik nationaliteit worden vastgelegd
- Alles daarbuiten mag niet
- Als de inventarisatie nationaliteit ergens in het jaar is afgerond, dan is er een 0-situatie
- Alles wat na de 0-situatie naar boven komt, daar wordt een proces X voor ingericht
- Proces X beschrijft wat er gedaan wordt om signalen vanuit de dienst (waarbij zich wellicht een situatie voordoet als nationaliteit wellicht toch buiten expliciete grondslagen om wordt gebruikt/ergens in een lijst/systeem/whatever staat) te behandelen en hoe deze situatie wordt behandeld/maatregelen worden genomen.

## Factsheet 18

### Juridisch kader en beleid gebruik nationaliteit (#18)

#### Kern

- **Juridisch bezien** kan de Belastingdienst nationaliteit gebruiken in zijn toezicht, mits voldaan wordt aan de wettelijke voorwaarden.
- De meest relevante voorwaarden staan in de AVG.
- Uit de Toeslagenaffaire is evenwel gebleken dat het gebruik van nationaliteit snel tot ongerechtvaardigd onderscheid kan leiden.
- Hierom is **beleidsmatig** door uw ambtsvoorganger besloten om nationaliteit alleen nog in het toezicht te gebruiken, als daar een expliciete wettelijke basis voor is.

#### Feiten/facts and figures

- Voor het verwerken van persoonsgegevens (zoals nationaliteit) moet ten minste één van de zes grondslagen uit de AVG van toepassing zijn.
- De meest relevante grondslagen voor de Belastingdienst zijn: een 'wettelijke verplichting', of een 'taak van algemeen belang of openbaar gezag'.
- Daarnaast moet de verwerking voldoen aan de eisen van noodzakelijkheid, subsidiariteit, proportionaliteit en evenredigheid.
- Het begrip 'expliciete wettelijke grondslag' is door uw ambtsvoorganger geïntroduceerd.

Met opmerkingen  Graag op meelesen:

- FJZ
- DGFZ
- DJZ
- IV&D
- Toeslagen
- Douane

- Dit is geen begrip in de AVG. Hierom moest dit begrip ambtelijk nader ingevuld worden.
- Beleidsmatig wordt als 'expliciete wettelijke grondslag' begrepen: een wettelijke bepaling waaruit min of meer dwingend voortvloeit dat de Belastingdienst nationaliteit dient te verwerken.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Er wordt geprobeerd een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor het notaoverleg naar de Kamer te sturen.
- Mogelijk zal de Kamer de haar bekende verwerkingen van nationaliteit door de Belastingdienst met dit overzicht willen vergelijken.

Met opmerkingen  PM: Check verzending.

#### Factsheet 19

#### Gebruik nationaliteit door de Belastingdienst (#19)

##### Kern

- In de eerste plaats verwerkt de Belastingdienst nationaliteit, als dit vanwege een wettelijke verplichting noodzakelijk is. Bijvoorbeeld als een regeling afhankelijk is van een specifieke nationaliteit.
- Daarnaast is nationaliteit gebruikt in het verleden om aangiften en verzoeken te selecteren voor een handmatige beoordeling (de zogenaamde risicoselectie).

Met opmerkingen  Graag op meelesen:

- DF&A
- CD-VT

Graag aanvullen:

- Douane
- Toeslagen

- Aan de Kamer is gemeld dat in de landelijke risicoselectie door risicomodellen en selectieregels tot op heden geen gebruik wordt gemaakt van nationaliteit.
- Op dit moment is de risicoselectie op lokaal niveau onvoldoende in beeld, om uit te sluiten dat nationaliteit daarin op een ongewenste manier wordt gebruikt.
- U heeft aan de Kamer toegezegd om in het eerste kwartaal van 2021 het gebruik van nationaliteit volledig in beeld te hebben.
- Dit geldt ook voor het gebruik van nationaliteit in query's, om oa bepaalde trends te kunnen signaleren.

#### Feiten en figures

- Er is momenteel een nieuw risicomodel in ontwikkeling voor de erf- en schenkbelasting, waarin nationaliteit is opgenomen.
- De reden hiervoor is dat nationaliteit op grond van artikel 3 van de Successiewet een relevant gegeven is voor de vaststelling van erfrechtelijke verplichtingen. Artikel 3 vormt dan ook de expliciete wettelijke grondslag voor de verwerking van nationaliteit
- Daarnaast is er een GEB opgesteld, waaruit blijkt dat de verwerking voldoet aan alle eisen van de AVG.

#### Politieke punten/discussiepunten

- In januari worden een omvangrijk WOB-verzoek van RTL en notitie aan het DT van 30 januari 2020 verstuurd.

**Met opmerkingen** [ ] : Graag check DF&A [ ]. Omdat deze factsheet over het gebruik van nationaliteit door de Belastingdienst gaat, lijkt het me toch goed het risicomodel alvast even te noemen.

- Deze stukken hebben betrekking op het gebruik van nationaliteit en kunnen voor de Kamer aanleiding vormen om op gedetailleerd niveau door te vragen.

#### **Factsheet 20**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp onderzoek gebruik nationaliteit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>Kern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aan de Kamer is toegezegd dat het onderzoek naar gebruik van nationaliteit topprioriteit heeft</li> <li>• Eind Q1 worden de resultaten met de Kamer gedeeld</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>Feiten/facts and figures</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het onderzoek was onderdeel van plan van aanpak HVB, maar is in tijd naar voren gehaald en daarom apart onderzoek geworden.</li> <li>• Onderzocht wordt welke applicaties binnen de Belastingdienst een of meer van de volgende velden bevatten: nationaliteit, geboorteland, geboorteplaats en vrij tekstveld. Dit moet 15-1-2021 opgeleverd worden.</li> <li>• Het gaat om meer dan 900 applicaties.</li> <li>• Ook vindt onderzoek plaats naar mogelijkheden om het gebruik van de vrije tekstvelden te analyseren.</li> <li>• Eventuele vervolgacties worden later uitgewerkt.</li> </ul> |
| Politieke punten/discussiepunten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Met opmerkingen  is hier een tijdlijn te geven? Daar gaat stas sws om vragen als hij dit leest

- Nationaliteit is politiek gevoelig onderwerp, het is daarom belangrijk dat het onderzoek ook daadwerkelijk tijdig wordt afgerond.

#### Onderwerp Veegactie AVG (zomer 2020)

##### Kern

- Betreft een inventarisatie naar risico- en fraudesignalen en gebruik nationaliteit in de persoonlijke omgevingen van alle medewerkers van de Belastingdienst.
- Doel: Gevonden lijsten veilig stellen zodat ze niet meer gebruikt kunnen worden en ook niet verloren gaan.
- Vervolgactie: Analyse van elke lijst op impact en waar nodig maatregelen nemen.

##### Feiten/facts and figures

- De inventarisatie is beantwoord door 97,5 % van de medewerkers (30185 medewerkers)
- Voor de overige medewerkers (ziek/afwezig) wordt een scantool ontwikkeld om persoonlijke omgeving te scannen op bewaarde lijsten.
- 211 lijsten zijn uit gebruik genomen en veilig gesteld door de data coördinatoren van de betreffende directies.
- De betreffende directies voeren nadere analyses uit op de lijsten en de processen waarin ze gebruikt werden en nemen de noodzakelijke maatregelen.

- Deze maatregelen lopen uiteen van het permanent buiten gebruik laten van de lijsten tot het aanpassen van procesbeschrijvingen en werkinstructies.
- Voor 63 van de gevonden lijsten is dit traject inmiddels volledig afgerond. Voor de overige 148 is dit onderhanden.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Hoe wordt voorkomen dat opnieuw allerlei lijsten ten onrechte bewaard worden door medewerkers?
- Hebben we daarmee echt alles 'schoon'?

Met opmerkingen [ ] @IV&D: Deze vragen graag ombuigen naar een antwoord (liefst met noemen van data) die de stas dus kan gebruiken.

#### Factsheet 21-1

Onderwerp: Wat is 1043 – wanneer wordt 1043 toegepast , wat zijn de consequenties voor het toepassen van 1043, hoe raak je 1043 kwijt

#### Kern

- Projectcode 1043 is in 2010 ingevoerd voor de landelijke aanpak van systeemfraude bij aangiften inkomstenbelasting en verzoeken om een voorlopige aanslag inkomstenbelasting.

#### Feiten/facts and figures

- Wanneer aangiften inkomstenbelasting binnen komen bij de Belastingdienst worden ze op risico's beoordeeld door een selectiemodule. Aangiften met een hoog risico worden handmatig beoordeeld. Als deze beoordeling

Met opmerkingen [ ] graag nog een check op alle 1043 factsheets, staan nu nog een hoop opmerkingen in de kantlijn die verwerkt kunnen worden. Ook is één woord bij politieke punten niet leesbaar, het moeten zinnen zijn die los leesbaar en begrijpelijk zijn voor de stas

Met opmerkingen [ ] Ik heb hierna een factsheet toegevoegd. Volgens mij beschrijft die beter wat het probleem is. Deze factsheet is een procesbeschrijving.

Met opmerkingen [ ] Wat is het probleem?  
 Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen?  
 Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen? Wat houdt het onderzoek naar projectcode 1043 in? Wanneer krijgt een belastingplichtige een AKI 1043 en voor hoe lang? Wat zijn de gevolgen voor de belastingplichtige van 1043? Hoe komt de belastingplichtige van een 1043 af? Hoe merkt de belastingplichtige dat hij een AKI 1043 heeft? Wordt deze geïnformeerd?

leidt tot een vermoeden van fraude kan AKI 1043 worden opgevoerd.

- Een aangifte met AKI 1043 wordt **geblokkeerd** en doorgeleid naar het intensief toezichtteam. Dit team neemt contact op met de belastingplichtige.
- De belastingplichtige krijgt t + 5 jaar AKI 1043 achter zijn naam.
- Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die niet wordt gecorrigeerd wordt AKI 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan **gedeblokkeerd**.
- In zeer uitzonderlijke gevallen blijkt dat de burger meer dan zes achtereenvolgende jaren een risicovolle aangifte blijft indienen. In die gevallen wordt een nieuwe periode van (maximaal) zes jaren Intensief Toezicht gestart.

Politieke punten/discussiepunten

- Waarborgen
- 
- 

## Factsheet 21-2

Onderwerp: 1043 algemeen – probleem, maatregelen en stand van zaken maatregelen

Kern

- Projectcode 1043 is in 2010 ingevoerd voor de landelijke aanpak van systeemfraude bij aangiften

Met opmerkingen  : Wat is het probleem?

Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen?

Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen? Wat houdt het onderzoek naar projectcode 1043 in? Wanneer krijgt een belastingplichtige een AKI 1043 en voor hoe lang? Wat zijn de gevolgen voor de belastingplichtige van 1043? Hoe komt de belastingplichtige dat hij een AKI 1043 heeft? Wordt deze geïnformeerd?

inkomstenbelasting en verzoeken om een voorlopige aanslag inkomstenbelasting.

- Er is onduidelijkheid over de waarborgen ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces van projectcode 1043 die de rechtstatelijke toekenning van deze AKI's aan aangiften garanderen.
- 

#### Feiten/facts and figures

- De analyse van de query's aan de poort voor de toekenning van AKI-codes 1043 en 1044 vindt sinds de zomer van 2020 niet meer plaats.
- Sinds 13 oktober 2020 worden geen AKI-codes 1043 en 1044 aan aangiften gekoppeld.
- De beoordeling van uitgeworpen aangiften in het kader van de AKI-codes 1043 en 1044 worden extra getoetst door fiscaal-rechtelijke vakspecialisten;
- De Belastingdienst is extra alert zijn op signalen van burgers die aangeven dat ze in hun ogen onterecht worden bevraagd en gevolgd door de Belastingdienst. Deze signalen worden opgepakt worden en er wordt een centrale analyse gemaakt worden van deze signalen;
- Ook wordt parallel gewerkt aan nieuwe handleidingen, waarin de waarborgen duidelijker zijn verwoord.
- De Belastingdienst is gestart met een onderzoek naar de uitworp op grond van AKI-code 1043 in de afgelopen

|                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>tien belastingjaren. Dit onderzoek is in een afrondende fase.</p>                                                         |
| <p>Politieke punten/discussiepunten</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Waarborgen</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul> |

#### **Factsheet 22**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Onderwerp</p> <p>Onderzoek naar de structurele werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043 en de waarborgen ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces</p>                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>Kern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Projectcode 1043 is onderdeel van het proces Inkomensheffing.</li> <li>• In het traject Bedrijfsprocessen op orde wordt de komende maanden gewerkt aan de modeluitwerking van een onderdeel van het risicoselectieproces Inkomensheffing, namelijk 'wegen en bepalen behandelwijze'.</li> <li>• Er is onderzoek gestart naar de vraag of burgers onnodig lang werden gecontroleerd; wat was werking</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>van het deblokkeringsbeleid ten aanzien van codes die werden toegekend om handmatige behandeling van aangiften te regelen?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een analyse van klachten uit 2014 – 2020 gerelateerd aan projectcode 1043 door de landelijk klachtcoördinator van de Belastingdienst heeft geen aanwijzingen opgeleverd van disproportionele toepassing bij projectcode 1043.</li> <li>• Momenteel wordt gezien welk aanvullend onderzoek nodig is ten aanzien van de besluitvorming met betrekking tot projectcode 1043 en de gevolgen voor de mate van toezicht op burgers.</li> </ul> |
| <p>Feiten/facts and figures</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De modeluitwerking wordt gericht op einddatum van 31 maart 2021 in ieder geval t.a.v. het onderdeel gegevensbescherming (AVG) en waarborgen, conform de toezegging in de Kamerbrief van 13 oktober jl., (dit onder voorbehoud omdat de haalbaarheid hiervan niet van tevoren is getoetst. )</li> <li>• De modeluitwerking heeft als scope de opzet voor de gewenste situatie en het transitieplan om daar te komen.</li> </ul>                                                                                                             |
| <p>Politieke punten/discussiepunten</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

- 

### Factsheet 23

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen FSV en 1043?

Kern

- FSV ondersteunde de aanpak van systeemfraude IH door interne en externe risicosignalen te registreren
- FSV was van 2014 tot begin 2018 in gebruik voor project 1043.

Feiten/facts and figures

- Een registratie in FSV was mogelijk een indicatie dat een aangifte of aanvraag van een belastingplichtige een verhoogd risico bevatte voor de naleving van fiscale wet- en regelgeving.
- Er kon door medewerkers van de Belastingdienst een vinkje worden gezet in het hokje 'fraude' en het hokje '1x1'. Registratie in FSV leidde niet automatisch tot zo'n vinkje
- '1x1' is een aanduiding voor een vermoeden van fraude.
- Een indicatie 'fraude' en '1x1' moest nog wel verder worden onderzocht om vast te stellen of daadwerkelijk sprake was van een verhoogd risico.
- Een indicatie, dus enkel een notering in FSV, kon geen aanleiding zijn voor verscherpt toezichtactiviteiten bij projectcode 1043. Er werd eerst inhoudelijk en met een

Met opmerkingen  Was?

professionele afweging getoetst voordat er eventueel toezichtactiviteiten werden ingezet.

- Het vinkje in het 1x1-veld had mogelijk als gevolg dat de desbetreffende burger geen aanspraak kan maken op een persoonlijke betalingsregeling voor de toelagensschuld. Het vinkje in het 1x1-veld heeft meegewogen in de beoordeling van een medewerker van het landelijk incassocentrum ("LIC") om al dan niet een persoonlijke betalingsregeling bij toelagen toe te kennen. Daarnaast werd het 1x1-vinkje gebruikt als bron voor het genereren van de 1x1-lijsten voor het landelijk incassocentrum (LIC) maar is niet in besluitvorming doorslaggevend geweest.
- 

Met opmerkingen  Ik zou dit verwijderen.

Met opmerkingen  Dit gaat over toelagen. Lijkt me zinvol om alleen te betrekken op 1043.

Met opmerkingen  - kun jij nagaan wat er met deze lijsten gebeurde? Waar werden deze voor gebruikt? En hoe hadden deze lijsten invloed op de besluitvorming in toekennen betalingsregelingen?

Met opmerkingen  Staat uit bij toelagen

#### Politieke punten/discussiepunten

- Er is niet met zekerheid te zeggen dat een indicatie ('fraude' of '1x1') altijd eerst inhoudelijk werd getoetst, alvorens er verscherpt toezichtactiviteiten in het kader van projectcode 1043 werden toegepast.

#### Factsheet 24

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen CAF en 1043?

#### Kern

- Een van de criteria waarop aangiften of verzoeken om een voorlopige aanslag met een vermoeden van fraude

aan de Poort werden geselecteerd, zijn de signalen hierover van het CAF-team. Van deze signalen (in de vorm van zogenoemde CAF-lijsten) wordt vanaf het belastingjaar 2015 bij de risicoselectie aan de Poort gebruik gemaakt.

Met opmerkingen  ; Dit gebeurt toch niet meer?

#### Feiten/facts and figures

- In het begin is binnen CAF een paar keer geanalyseerd of belastingplichtigen waarbij systeemfraude IH was geconstateerd mogelijk ook onjuiste toeslagaanvragen hadden gedaan en andersom. Dat bleek in de overgrote meerderheid niet het geval, waarna deze analyse niet meer werd uitgevoerd.
- Het kon wel voorkomen dat een aangifte van een ouder uit de toeslagenaffaire binnen projectcode 1043 is behandeld, omdat uit de query's op de aangifte is gebleken dat er een verhoogd risico op systeemfraude is of dat de ouder klant is van een in onderzoek zijnde facilitator.

Met opmerkingen  : Wanneer?  
Datum/jaartal noemen

#### Politieke punten/discussiepunten

- ...
- 
- 

#### Factsheet 25

Onderwerp: Welke rol speelde nationaliteit in 1043?

#### Kern

- Aan de Poort wordt gewerkt met standaardquery's.
- Tot en met halverwege 2015 was nationaliteit, en waar van toepassing dubbele nationaliteit, in deze standaardquery's opgenomen.
- Vanaf 2016 is alleen eerste nationaliteit (en niet dubbele) in de standaardquery's opgenomen.
- Nationaliteit gegevens werden getoond in de queryresultaten, maar werden niet gebruikt voor de signalering van hoog-risico aangiften.
- In november 2019 is ook de eerste nationaliteit uit de query's verwijderd. Nationaliteit werd toen al niet meer gebruikt bij de selectie.
- Alleen voor buitenlands belastingplichtigen is nationaliteit nog wel onderdeel van de query's. Dit is nodig om de relevante verdragstoepassing te kunnen bepalen in het kader van voorkomen van dubbele belasting.

#### Feiten/facts and figures

- Een in principe ongebruikte kolom van een veel door medewerkers van de BelastingTelefoon gebruikte applicatie, Generieke Informanten Desktop (GID), bevatte in sommige gevallen het gegeven nationaliteit. Toen dit bekend werd is besloten deze kolom te verwijderen. Dit is in mei 2020 gebeurd.

- Er is bij project 1043 één keer een centrale selectieregel ingezet waarbij onder andere gebruik is gemaakt van het nationaliteitsgegeven. Tijdens het besloten deel van de technische briefing op 2 juli jl. is aan uw Kamer hierover een toelichting gegeven.
- Daarnaast is in een CAF-onderzoek, op basis van en met toestemming van de Officier van Justitie uit strafrechtelijk onderzoek verkregen informatie, een lokale query gevraagd waarbij onder meer de nationaliteit een rol speelde. Aan het queryverzoek is niet tegemoetgekomen en derhalve is de gevraagde query niet geleverd. Deze specifieke casus wordt ook aangehaald in het advies van advocaat [ ] dat als basis heeft gediend voor een melding bij het Openbaar Ministerie van het redelijk vermoeden van een strafbaar feit begaan door de Belastingdienst.

Met opmerkingen [ ] Niet relevant.

Politieke punten/discussiepunten

- ...
- 
- 

#### Factsheet 26

Onderwerp: Waarborgen en 1043

Kern

Met opmerkingen [ ] Zie mijn toegevoegde factsheet in het begin. Ik zou hier niet meer overzeggen dat dat we nu aan het onderzoeken zijn.

Info kan wel gebruikt worden voor stand van zaken onderzoek waarborgen oid.

Overleggen!

- In het proces IH worden interne controles uitgevoerd. Op medewerker niveau wordt een aantal behandelde aangiften random bekeken. Dit wordt ook bij de teams intensief toezicht zo uitgevoerd. Binnen de Directie Particulieren wordt een steekproef genomen van behandelde aangiften die wordt bekeken.
- Daarnaast worden kwaliteitscontroles binnen het IH-proces uitgevoerd, dit geldt evenzeer voor de intensief toezicht teams. Dit wordt geregistreerd in de applicatie KMO.

#### Feiten/facts and figures

- Voor AKI-codes 1043 geldt reeds een deblokkeringsmechanisme. Door middel van een query worden deze codes verwijderd zodra een belastingplichtige een aangifte indient die geen risico's bevat die aan intensief toezicht onderworpen moeten worden.
- De query's zijn door data-/AVG-coördinatoren van de betrokken uitvoerende directies beoordeeld en akkoord bevonden.
- Indien een belastingplichtige te maken krijgt met (intensief) toezicht op grond van een AKI-code 1043, zijn op de behandeling de algemene waarborgen van toepassing. In het fiscale proces staan bezwaar en beroep open voor de belastingplichtige. Daarnaast is er

|                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| de klachtprocedure en kan er eventueel een gang gemaakt worden naar de Nationale ombudsman.                           |
| <p>Politieke punten/discussiepunten</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul> |

### Factsheet 27

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp: Burgerperspectief en 1043                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>Kern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wanneer een belastingplichtige een risicovolle aangifte indient die AKI 1043 meekrijgt blijft deze code 6 jaar (t + 5 jaar) staan. De belastingplichtige wordt gedurende deze jaren geconfronteerd met intensief toezicht totdat de belastingplichtige een aangifte indient die niet wordt gecorrigeerd. De AKI wordt dan verwijderd.</li> <li>•</li> </ul>                    |
| <p>Feiten/facts and figures</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Indien een aangifte AKI 1043 krijgt, ontvangt de belastingplichtige een vragenbrief, bijvoorbeeld om aftrekposten aannemelijk te maken of bewijstukken aan te leveren.</li> <li>• Wanneer aangifte is gedaan voor 1 april en er voor 1 juli nog geen vragenbrief is gestuurd krijgt de belastingplichtige een brief die aangeeft dat het langer</li> </ul> |

Met opmerkingen  Anders komt de derde bullet uit de lucht vallen.

Met opmerkingen : Wordt daarna nog een vragenbrief gestuurd?

duurt om de aanslag vast te stellen, omdat deze handmatig beoordeeld wordt. In geen van de brieven wordt aangegeven dat het om 1043 gaat.

- Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de aftrekposten aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige altijd vooraf geïnformeerd. De belastingplichtige kan altijd in bezwaar gaan.
- Wordt in een later jaar opnieuw een risicovolle aangifte gedaan, dan krijgt de belastingplichtige opnieuw een vragenbrief.
- In sommige gevallen is aanvullende informatie nodig. Dit is nodig voor de juiste vaststelling van de aanslag. Dit is geen verzwaarde bewijslast maar dit is onderdeel van het aannemelijk maken en de reguliere bewijslast die op de belastingplichtige rust wanneer hij in zijn aangifte aftrekbare kosten aangeeft.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Als een belastingplichtige meerdere jaren achter elkaar vragenbrieven krijgt, ervaart hij dit mogelijk als hinderlijk volgen. Hiervan is geen sprake, want de belastingplichtige maakt bewust of onbewust dezelfde fout. De Belastingdienst controleert deze aangiften en waar nodig wordt gecorrigeerd.

- De Belastingdienst heeft ongeveer 60 1043-klachten ontvangen.

Met opmerkingen  : Over welke periode?

Met opmerkingen  : Dit lijkt me zeer wenselijk. Kunnen we niet iets over evt uitkomsten/rapportage melden?

### Factsheet 28

Onderwerp: Hoe gaan we om met facilitators?

Met opmerkingen  : Zie hieronder staccato enkele gedachten voor bullets

Kern

- AKI 1044
- Als AKI 1043 wordt gedeblokkeerd kan belastingplichtige alsnog onder intensieve toezicht vallen obv AKI 1044
- Worden alle cliënten van de facilitator gecontroleerd of vindt een steekproef plaats?

Feiten/facts and figures

- ...

Politieke punten/discussiepunten

- ...
- 
- 

### Factsheet 29

Onderwerp: Hoe gaan we om met signalen (tips & kliks)?

Met opmerkingen  : Input P

Kern

- ...

Feiten/facts and figures

|                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> </ul>                                                               |
| <p>Politieke punten/discussiepunten</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul> |

### Factsheet 30

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Onderwerp</p> <p>CAF algemeen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wat is het probleem (geweest)?</li> <li>• Welke maatregelen nemen we om dit probleem op te lossen?</li> <li>• Wat is de actuele stand van zaken van de maatregelen?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>Kern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er is geconstateerd dat het onvoldoende zeker is dat het opdrachtgeverschap ten aanzien van het CAF-team volledig is ingericht en dat in alle waarborgen is voorzien.</li> <li>• Daarom is het werk van het CAF-team per 3 juli 2020 on hold gezet.</li> <li>• Het onderhanden werk bij de uitvoerde directies is vervolgens in beeld gebracht en beoordeeld.</li> <li>• De conclusie op basis hiervan is dat..... <i>(nog i.a.v. advies vaktechniek, evt procesantwoord)</i></li> </ul> |
| <p>Feiten/facts and figures</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Met opmerkingen  Opmerking   
(penvoerder):

Mbt CAF: de vraagstelling heeft het steeds over 'CAF'. Ik heb dat geïnterpreteerd als vragen over het multidisciplinaire CAF team bij MKB. Bij Toeslagen werden er CAF-onderzoeken gedaan waar dit team niets mee van doen had. Dat proces heb ik buiten beschouwing gelaten.

- Bij het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam was sprake van een permanente of specifieke opdracht.
- Bij een deel van het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam is tot medio 2019 gebruik gemaakt van een dataset waar nationaliteit standaard onderdeel van vormde.
- Uit feiten en omstandigheden is niet gebleken dat informatie over nationaliteit gebruikt is bij risicoselectie

Politieke punten/discussiepunten

*Nog in te vullen op grond van conclusie*

- 
- 

#### **Factsheet 31**

Onderwerp

Wat waren de werkzaamheden van CAF-team?

Kern

- Het CAF-team is in 2013 opgericht
- Het werk van het CAF-team staat sinds 3 juli 2020 on hold
- Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators
- Het CAF-team leverde op basis daarvan signalen aan de uitvoerende directies voor nadere beoordeling en behandeling.

#### Feiten/facts and figures

- Het CAF-team heeft sinds zijn oprichting ongeveer 600 casussen onderzocht.
- De meeste casussen betroffen mogelijke facilitators op het gebied van systeemfraude inkomstenheffing, gefingeerde dienstverbanden of toeslagen.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Wat vindt de Kamer nu zo gevoelig aan het werk dat CAF deed?

**Factsheet 32**

**Factsheet 33**

**Met opmaak:** Lijstaline, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

**Met opmerkingen** graag de politieke punten aanvullen en in ieder geval deze vraag beantwoorden.

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 14 pt

**heeft opmaak toegepast:** Nederlands (standaard)

## Onderwerp

Wat gebeurt er op dit moment met CAF-team en CAF signalen?

Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?

## Kern

- Het werk van het CAF-team is op 3 juli 2020 on hold gezet
- Signalen over mogelijke facilitators zijn sindsdien niet door het CAF-team behandeld
- Het onderhanden werk bij het CAF-team en het onderhanden werk dat hieruit voortvloeide is geïnventariseerd en beoordeeld
- De behandeling van nieuwe signalen over mogelijke facilitators zal plaatsvinden op basis van de kaders van het (herijkte) uitvoerings- en handhavingsbeleid.
- Hoe dit ingericht wordt is nog niet bekend.

## Feiten/facts and figures

- ...
- 
- 

## Politieke punten/discussiepunten

- ...
- 
- 

Met opmerkingen  Opmerking van

Een van de sheets gaat over het in beeld brengen en beoordelen van onderhanden werk. Hier moet door het management nog een standpunt over worden ingenomen. De sheet moet dus (inhoudelijk of anders procesmatig) nog worden aangevuld op basis daarvan. Zodra ik meer weet krijg je een aangepaste versie.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Onderwerp</b><br>Wat is de relatie tussen het CAF-team en FSV?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Kern</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators</li> <li>• Het CAF-team leverde op basis daarvan signalen aan de uitvoerende directies voor nadere beoordeling en behandeling.</li> <li>• Onderdeel van het werkproces van het CAF-team vormde het verzamelen van allerlei informatie m.b.t. de mogelijke facilitator. Hierbij kon FSV geraadpleegd worden.</li> <li>• Het registreren in FSV vormde geen onderdeel van het werkproces van het CAF-team</li> </ul> |
| <b>Feiten/facts and figures</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Politieke punten/discussiepunten</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

  

**Factsheet 35**

|                                        |
|----------------------------------------|
| <b>Onderwerp: Samenhang FSV en UHT</b> |
|----------------------------------------|

**Met opmerkingen**

graag hier feiten aanvullen met hoeveel CAF zaken er uiteindelijk toch in FSV stonden. Hoeveel mensen zijn er uiteindelijk als gevolg van CAF onderzoeken toch in FSV terecht gekomen?

**Met opmerkingen**

graag toevoegen dat CAF medewerkers niet vanuit CAF-taak in FSV werkte of registreerde, maar wel vanuit hun rol vanuit een uitvoerende directie (bijv als MKB medewerker) dat ze in FSV dingen registreerde

**Met opmerkingen**

verzoek van [ ] en check te doen en aan te vullen waar nodig op factsheet Samenhang FSV / UHT & Samenhang UHT / nationaliteit

#### Kern

- De Herstelorganisatie (UHT) kijkt of een ouder stond opgenomen in FSV
- Een registratie in FSV weegt mee in de beoordeling op vooringenomenheid, en dus compensatie
- Op dit moment vindt er geen compensatie plaats o.b.v. FSV alleen, daarvoor loopt nog een onderzoek naar de effecten van FSV op burgers en bedrijf

#### Feiten/facts and figures

- Van de 430 ouders die UHT eind vorig jaar heeft uitbetaald, stonden er 160 in FSV

#### Politieke punten/discussiepunten

- TK wil dat er wordt gecompenseerd voor FSV registratie. Echter, het is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijf, daar wordt gedurende dit jaar onafhankelijk onderzoek naar gedaan.

#### Met opmerkingen

hier graag aanvullen met meer cijfers over FSV/UHT, niet alleen de ouders die zijn uitbetaald maar ook ouders die in FSV geregistreerd stonden, etc.

### Factsheet 36

Onderwerp: **Samenhang tussen UHT en nationaliteit**

#### Kern

- Het rapport van de autoriteit persoonsgegevens concludeert dat sommige verwerkingen van nationaliteit

#### Met opmerkingen

& :

verzoek van een check te doen en aan te vullen waar nodig op factsheet Samenhang FSV / UHT & Samenhang UHT / nationaliteit

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>bij aanvragers van Kinderopvangtoeslag discriminerend waren:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Query's waar nationaliteit in voorkwam als onderdeel van fraude onderzoek</li> <li>○ Het voorkomen van de indicator Nederlands/niet-Nederlands burgerschap in de risicomodellen</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deze verwerkingen van nationaliteit vinden niet meer plaats</li> <li>• UHT kijkt, in de beoordeling van een dossier, of er duidelijke aanwijzingen van discriminatie zijn</li> <li>• Als uit het dossier blijkt dat er discriminatie met nadelige gevolgen voor de ouder (d.w.z. een neerwaartse correctie) komt de ouder in aanmerking voor compensatie</li> <li>• Tevens is er voor alle ouders de mogelijkheid vermoedens van discriminatie te melden bij het College van de Rechten voor de Mens. Zij kunnen het College vragen om een oordeel in hun zaak. UHT zal dat oordeel altijd overnemen.</li> </ul> |
| <p>Feiten/facts and figures</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het is niet te achterhalen hoeveel ouders precies zijn voorgekomen in query's op nationaliteit</li> <li>• Het is tevens niet op persoonsniveau te achterhalen welke gevolgen de indicator Nederlands/niet-Nederlands in de risicomodellen heeft gehad</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>Politieke punten/discussiepunten</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

- De TK wil dat UHT alle ouders probeert de bereiken waarbij mogelijk sprake is geweest van discriminatie. Dit is ingewikkeld omdat we dit niet op persoonsniveau kunnen achterhalen.
- Een motie hieromtrent is ontraden maar aangenomen door TK.
- Hierop wordt teruggekomen in de 5<sup>e</sup> voortgangsrapportage op 1 februari.

#### Factsheet 37

### 37 b : Wat is de stand van zaken onderzoek **Autoriteit Persoonsgegevens (AP)** naar nationaliteit bij Toeslagen – **handhaven; boete of maatregel?**

#### Kern

- De Autoriteit Persoonsgegevens (hierna: AP) heeft onderzoek gedaan naar het gebruik (verwerking) van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag door Toeslagen.
- De AP heeft het eindrapport gepubliceerd op 17 juli 2020.

#### Conclusie AP

- De AP stelt vast dat de aanvrager van kinderopvangtoeslag (en diens toeslagpartner) Nederlander dient te zijn of een vreemdeling die rechtmatig verblijf heeft in Nederland. Op basis van welke grond iemand rechtmatig verblijf kan hebben in Nederland hangt mede af van welke nationaliteit de vreemdeling heeft. Bij het beoordelen van de aanspraak op toeslag is de nationaliteit mede van belang. Het verwerken van de nationaliteit is daarmee vereist voor de uitoefening van de publieke taak van Toeslagen.

Met opmerkingen [ ] kan deze iets ingekort? Als dat afdoet aan de inhoud, dan zo houden.

En weten we al iets over de boete (of de planning van de boete wanneer die komt of iets)? Zo niet, dan graag toevoegen dat we het niet weten.

- De AP komt in dit onderzoeksrapport ten aanzien van verschillende type verwerkingen van nationaliteit door Toeslagen tot de conclusie dat deze onrechtmatig en/of discriminerend waren.
- De AP constateert dat de handelwijze van Toeslagen bij drie type verwerkingen van nationaliteit **onrechtmatig** was: de verwerking van eventuele *dubbele nationaliteiten* van Nederlandse aanvragers; het gebruik van de nationaliteit van aanvragers voor een *risico-classificatiemodel*; en het gebruik van de nationaliteit van de aanvrager van kinderopvangtoeslag in het kader van de *opsporing van georganiseerde fraude*. Het gebruik van nationaliteit was voor die typen verwerkingen niet nodig voor de uitvoering van de taak van Toeslagen, dan wel hiervoor niet noodzakelijk. Toeslagen was daar mee in overtreding.
- Twee typen verwerkingen zijn volgens de AP daarnaast **discriminerend en daarmee onbehoorlijk**. Voor het gebruik van de nationaliteit in het risico-classificatiemodel en bij de opsporing van georganiseerde fraude met kinderopvangtoeslag bestaat geen objectieve rechtvaardiging, omdat er bij het onderscheid naar nationaliteit geen redelijke en proportionele verhouding bestaat tussen het onderscheid en het daarmee beoogde doel.
- De AP concludeert dat Toeslagen, en daarmee de minister van Financiën als verwerkingsverantwoordelijke, hiermee tot 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens en vanaf 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming heeft overtreden.

Vervolg: handhaven (boete of maatregel)

- Op 13 augustus 2020 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens laten weten voornemens te zijn te gaan handhaven.
- Op 9 september 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane een reactie gestuurd op

het voornemen van de AP om te gaan handhaven (zienswijze gegeven).

- De AP heeft nog geen handhavingsbesluit genomen [5 januari 2021]
- Over de sanctie valt nog niet veel te zeggen. De AP heeft boetebeleidsregels gepubliceerd. In dit stadium is onduidelijk of de AP voor boete uitgaat van vijf overtredingen die met elkaar verband houden en waarvoor mogelijk één boete wordt opgelegd of dat de AP uitgaat van vijf overtredingen en daarvoor vijf separate boetes oplegt of dat uitgegaan wordt van drie overtredingen wegens onrechtmatigheid en twee samenhangende overtredingen wegens onbehoorlijkheid en daarvoor drie boetes opgelegd worden. Waarschijnlijk kiest de AP –zoals recent in de casus BKR- voor het opleggen van verschillende boetes. Daarnaast kan de AP kiezen voor het opleggen van een maatregel.

#### Feiten/facts and figures

- Het rapport van de AP van 17 juli 2020 is openbaar
- De brief van de AP van 13 augustus 2020 is NIET openbaar
- De reactie van de staatssecretaris aan de AP van 9 september 2020 is NIET openbaar

#### Politieke punten/discussiepunten

- De Staatssecretaris heeft in de brief van 9 september 2020 aan de AP nogmaals benadrukt dat zij de bevindingen van

de AP over de werkwijze bij Toeslagen als zeer ernstig beschouwt.

- De verwachting is dat de AP een voorbeeld wil stellen en een hoge boete zal opleggen. Dit zal veel aandacht genereren.

#### **Factsheet 38**

#### **Factsheet 39**

#### **Factsheet 40**

#### **Factsheet 41**

Onderwerp: Compensatie 1043

Kern

- Er is nog niet gebleken dat de Belastingdienst niet rechtstatelijk heeft gehandeld oid...

Feiten/facts and figures

- ...

Politieke punten/discussiepunten

- ...
- 
- 

#### **Factsheet 42**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Worden belastingplichtigen gecompenseerd voor CAF?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Kern <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het CAF-team richtte zich op de aanpak van facilitators.</li> <li>• De verantwoordelijkheid voor de behandeling van individuele belastingplichtigen, die aan deze mogelijke facilitators verbonden waren, is een verantwoordelijkheid van de betreffende uitvoerende directie, bijvoorbeeld bij Toeslagen.</li> <li>• Er is geen reden om aan te nemen dat bij de aanpak van mogelijke facilitators sprake was van een structurele onjuiste werkwijze die aanleiding vormt voor een compensatieregeling.</li> </ul> |
| Feiten/facts and figures <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Politieke punten/discussiepunten <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

#### Factsheet 43

Compensatie bij onjuist gebruik persoonsgegevens (oa nationaliteit) (#43)

Met opmerkingen [ ] Kamer heeft niks te maken met interne werkverdeling, dus deze kan eruit.

Met opmerkingen [ ] deze graag aanvullen met iets in de trant van 'en mocht blijken dat dit wel zo, dan pakken we dit zo en zo aan'

Met opmerkingen [ ] Graag hierop meelesen:

- DGFZ
- DJZ
- FJZ
- IV&D
- Toeslagen
- Douane

### Kern

- DG Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)regeling voor compensatie als er onjuist gebruik is gemaakt van persoonsgegevens.
- Dit betekent dat een burger de algemene juridische procedures kan volgen, als hij of zij nadeel heeft ondervonden van een onjuist gebruik van zijn of haar persoonsgegevens door de Belastingdienst.
- Deze burger dient dan bij de Belastingdienst of de rechter aantonen welke (materiële en immateriële) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens.
- Een burger kan zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift.
- Als de schade van de burger voldoende onderbouwd is, zal de Belastingdienst deze schade vergoeden.

### Feiten/facts and figures

- Voor de toeslagenaffaire is wel een specifieke compensatieregeling getroffen. Deze geldt evenwel niet voor gevallen waarin buiten de affaire sprake is van verkeerd gebruik van persoonsgegevens, of discriminatie.

### Politieke punten/discussiepunten

Met opmerkingen [ ] zijn er recente gevallen geweest waarin de Belastingdienst heeft moeten compenseren nav verkeerd gebruik persoonsgegevens? Dit buiten de Toeslagenaffaire.

- De Kamer vraagt met enige regelmaat naar de manier waarop de Belastingdienst schade compenseert, als bijvoorbeeld nationaliteit op een verkeerde manier is gebruikt.
- Deze formeel, juridische lijn van de Belastingdienst kan mogelijk verontwaardiging in de Tweede Kamer oproepen.
- Het is daarom goed om te benadrukken dat burgers zich kunnen melden als zij menen dat hun persoonsgegevens op de verkeerde manier zijn gebruikt. Dit kan bijvoorbeeld via de Belastingtelefoon of door het indienen van een klacht,
- 

#### Factsheet 44

|                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| O/GS-kwalificatie bij belastingaanslagen ('blauwe schuld')                                                                                                                                                                              |
| <p>Kern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wat betekent O/GS bij blauw?</li> <li>• Wat zijn de gevolgen van O/GS voor belastingschuldigen met (ook) blauwe schuld?</li> </ul>                                                 |
| <p>Feiten/facts and figures</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• O/GS speelt bij blauw geen rol (komt niet voor in regelgeving noch beleid)</li> <li>• O/GS wordt sinds november 2019 ook niet meer gesteld bij rood</li> </ul> |

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| Met opmerkingen                       |  |
|                                       |  |
| Wordt in Taskforce HVB 6-1 besproken. |  |

- In verleden gestelde O/GS bij rode schuld kan blauw wel raken bij behandeling van verzoeken tot deelname MSNP, omdat toetreding de goede trouw van belastingsschuldige vereist.

#### Politieke punten/discussiepunten

- O/GS-kwalificaties rood uit het verleden worden opnieuw getoetst aan huidige kaders
- ADR doet onderzoek naar beleid ten aanzien van O/GS in het verleden en de impact daarvan op (de beoordeling van) burgers met zowel blauwe als rode schuld.

[oorspronkelijke input t.b.v. factsheet 44]. Opzet grove schuld (OG/S) bij blauw

- a. Wat is het probleem? Wat betekent opzet grove/schuld bij blauw? Welke (onbedoelde) gevolgen heeft het voor belastingplichtigen?

Opzet/grove schuld speelt in de regelgeving met betrekking tot de invordering van belastingen ('blauwe schuld') geen rol. Goede trouw is wel een criterium, bijvoorbeeld bij de beoordeling van een verzoek om minnelijke schuldsanering of uitstel van betaling.

Een O/GS-kwalificatie bij een terugvordering toeslagen ('rode schuld') leidde in het verleden tot weigering van een nadien nog aangevraagde persoonlijke betalingsregeling. Zo werkte deze kwalificatie door voor zowel rode als blauwe schuld. Bij behandeling van een verzoek om minnelijke schuldsanering van een belastingsschuldige met zowel rode als blauwe schuld kon een (eerder voor rood vastgestelde) O/GS-kwalificatie eveneens leiden tot een afwijzing van het verzoek.

- b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen?

O/GS-kwalificaties vinden sinds medio november 2019 niet meer plaats en spelen daardoor geen rol meer bij behandeling van een verzoek tot een persoonlijke betalingsregeling. In kader van herstel toeslagen worden momenteel de in verleden gestelde O/GS-kwalificaties opnieuw beoordeeld aan de hand van huidige kaders.

- c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?

De staatssecretaris heeft op 27 november 2020 aan de Tweede Kamer aangegeven dat de afgelopen periode is getracht meer inzicht te krijgen in de werkwijze die is gevolgd bij het stellen van O/GS-kwalificaties en meer inzicht te krijgen in de groep van gedupeerden. Dit inzicht betreft onder andere de grensbedragen die eventueel gehanteerd zijn bij het stellen van O/GS-kwalificaties in de invordering. Inmiddels is ADR begonnen met een onderzoek zoals aan Kamer is toegezegd.

#### **Factsheet 45**

#### Factsheet 46

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp (nr 46)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Verborgen deel FSV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kern <ul style="list-style-type: none"><li>Als gevolg van een afgeschermd deel in de database van FSV zijn inzageverzoeken beoordeeld op basis van onvolledige informatie.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Feiten/facts and figures <ul style="list-style-type: none"><li>Functionaliteit om risicosignalen af te kunnen voeren zit sinds de bouw van FSV in de applicatie.</li><li>Deze functionaliteit is sinds 2014 niet meer gebruikt;</li><li>In het afgeschermd gedeelte zijn de afgevoerde risicosignalen aangetroffen van 334 unieke BSN's van burgers en 85 unieke identificaties van bedrijven;</li><li>De gegevens uit het afgeschermd gedeelte zijn beschikbaar gemaakt voor de medewerkers in het inzageproces maar ook voor een beperkt aantal medewerkers van de herstelorganisatie Toeslagen t.b.v de persoonlijke dossieropbouw.</li><li>De reeds eerder behandelde inzageverzoeken zijn opnieuw beoordeeld op basis van de nu volledige set gegevens. Dat heeft niet geleid tot correcties van de reeds eerder gegeven reactie aan de burger op het inzageverzoek.</li></ul> |
| Politieke punten/discussiepunten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

- Geen

Met opmerkingen  graag hier punt toevoegen dat Tweede Kamer mogelijk verkeerd is geïnformeerd (met verkeerde aantallen over het verborgen deel FSV)

#### Factsheet 47

Zijn er nog documenten over nationaliteit die relevant zijn voor de Kamer (#47)?

Met opmerkingen  Graag aanvullen:

- Douane
- Toeslagen

Graag meelesen:

- Df&a
- CD-VT

#### Kern

- Voor DG Belastingdienst geldt dat relevante informatie over hoe de Belastingdienst nationaliteit gebruikt, via onder andere het SO nationaliteit (13 november 2020) met de Kamer is gedeeld.
- Hierin is aangegeven welk onjuist gebruik van nationaliteit bij DG Belastingdienst zijn ontdekt en welke beheersmaatregelen naar aanleiding daarvan zijn genomen.
- Mocht er nog meer onjuist gebruik van nationaliteit worden gevonden, dan zal de Kamer hierover geïnformeerd worden.
- De Kamer kan vervolgens naar aanleiding van dergelijke meldingen verzoeken om onderliggende documenten doen.

#### Feiten/facts and figures

- In 2020 zijn de volgende gevallen van verkeerd gebruik van nationaliteit door DG Belastingdienst aan de Kamer gemeld

- Een selectieregel voor voorlopige aangiften kon nog onbedoeld selecteren op tweede nationaliteit (11 mei 2020).
- In twee risicomodellen kon nationaliteit getoond worden in een daaraan gekoppeld informatiedashboard (13 november 2020).
- Nationaliteit werd nog geleverd aan de applicatie 'Generieke Informanten Desktop' (GID), terwijl dit niet nodig was. GID wordt door de Belastingtelefoon gebruikt (13 november 2020).
- In vrije tekstvelden van het basisregistratiesysteem van de Belastingdienst (BVR) was nog informatie opgenomen over (dubbele) nationaliteiten (13 november 2020).
- Op al deze gemelde inzichten zijn of worden beheersmaatregelen genomen.

#### Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer verzoekt regelmatig om onderliggende documenten rondom het gebruik van nationaliteit.
- In een aantal gevallen zal het niet mogelijk zijn om deze documenten te leveren, omdat deze documenten te veel informatie bevatten over hoe de Belastingdienst het toezicht heeft ingeregeld.

#### **Factsheet 48**

Onderwerp (nr. 48)

## Informatiehuishouding

### Kern

- Informatiehuishouding Belastingdienst onvoldoende op orde met als gevolg ontijdige, onvolledige en onjuiste informatie richting bewindspersonen, de Tweede Kamer alsmede intern binnen de Belastingdienst waardoor er onvolledig zicht is op bedrijfsvoering.

### Feiten/facts and figures

- Bevindingen van inspectie OE en de ADR op informatiehuishouding;
- Onlangs heeft ook de commissie POK geconstateerd dat de informatievoorziening vanuit de rijksoverheid onvoldoende is;
- Kennis en kunde schaars; er is structureel tekort binnen de Belastingdienst;
- Majeure en structurele investering in mensen en middelen;
- Lopende trajecten:
  - Meerjarenplan informatiehuishouding;
  - Informatiehuishouding wordt tevens gekoppeld aan het traject "Bedrijfsprocessen op orde".

### Politieke punten/discussiepunten

- Zie ook kabinetsreactie POK voor wat betreft constatering dat bij departementen en uitvoering informatiehuishouding niet op orde is.

Met opmerkingen [ ] Let op: deze gelijktrekken met kabinetsreactie POK als die er is

Met opmerkingen [ ] @IV&D: wat is de inspectie OE? En wat zijn de bevindingen?

Met opmerkingen [ ] @IV&D: Dit is nu te stakato. Zijn deze dingen noodzakelijk? Dan graag toevoegen dat ze noodzakelijk zijn

## Factsheet 49

## Factsheet 50-1

### Broedkamer

#### Kern

- De broedkamer is op 1 februari 2017 negatief in het nieuws gekomen door een Zembla uitzending, waarin naar buiten werd gebracht dat de gegevens van belastingplichtige onvoldoende beveiligd werden.
- Op 30 juni 2017 is er een datalek geconstateerd. Hiervan is melding gedaan met AP
- Hierna zijn door de ADR en AP onderzoeken gedaan en aanbevelingen gedaan.
- In mei 2018 is geconcludeerd dat DF&A voldoet aan de eisen van de AVG.
- In oktober 2019 heeft de AP geconcludeerd dat de getroffen verbetermaatregelen bij DF&A ten behoeve van de geconstateerde beveiligingsrisico's deze risico's dusdanig verminderen dat de eerder door de AP geconstateerde niet langer voortduren.

#### Feiten/facts and figures

- De broedkamer bestond van 2013 tot 2016.
- De broedkamer is ontstaan in de periode van investeringsagenda.

Met opmerkingen [ ] zie  
aparte mail van [ ] voor vragen /  
opmerkingen 50a en 50b

- Vanaf 2016 is een afdeling data-en analytics gevormd. In 2018 werd dit de corporate dienst Datafundamenten en analytics

#### Politieke punten/discussiepunten

- Regelmatig wordt gevraagd naar de broedplaats/broedkamer (debat 2/12/2021 door Nijboer) en of er volgens wet- en regelgeving gewerkt wordt.
- Het huidige DF&A is met het kwaliteits- en risicomanagement niet meer te vergelijken met de broedkamer.
- Er is een klein aantal risicomodellen binnen DF&A die zijn ontstaan in de periode dat de broedkamer ontstond. Deze producten zijn de afgelopen jaren aangepast en voldoen aan wet- en regelgeving.

#### **Factsheet 50-2**

Onderwerp: producten (voormalig) EHI

#### Kern

- De producten van EHI die bij Vaktechniek terecht zijn gekomen zijn de selectieregels IH winst en IH niet-winst. Deze zijn uitgebreid toelicht tijdens een technische briefing in juli 2020.
- Er zijn verschillende producten van EHI meegegaan naar DF&A. Een deel daarvan is om diverse redenen

stilgelegd. De overige producten zijn in het kader van FSV geïnventariseerd.

- Geconstateerd is er op een aantal producten onvoldoende zicht is.
- Vervolgens is naar aanleiding van FSV in opdracht van  DF&A in najaar 2020 door KPMG onderzoek gedaan in hoeverre de producten van oud EHI die nu (dd 1-9-2020) door DF&A gebruikt producten van oud-EHI worden, voldoen aan wet- en regeling en de kwaliteitseisen van DF&A.
- Het definitieve rapport verschijnt eind deze maand. Het rapport is naar verwachting medio februari gereed.

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt

#### Feiten/facts and figures

- EHI (Expertisecentrum Handhaving & Intelligence) heeft bestaan tussen 2013 en 2018.
- In 2018 werden de taken en mensen van EHI ondergebracht bij 4 onderdelen van de Belastingdienst: UHB, I&S, VT en DF&A.
- Bij DF&A wordt customer intelligence ondergebracht. Hieronder vallen 3 clusters: Team Data- en informatieanalyse, Team Signaalanalyse en Fraude, Team Internet Service centre.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Er worden regelmatig Kamervragen gesteld over EHI (periode 2013 tot 2018) en hoe toen werd omgegaan gegevens en nationaliteit. Er is hier nog geen onderzoek

naar gedaan. We hebben onvoldoende zicht om hier antwoord op te geven.

- In het WOB verzoek FSV zit een document dat een overzicht geeft van alle producten die in 2018 naar DF&A zijn gegaan.
- In de onderzoeken van de ADR en AP (zie factsheet broedkamer) is voormalig EHI niet meegenomen.
- Het onderzoek van KPMG is nog niet afgerond. Er kan dus niet gezegd worden of de -producten die nu gebruikt worden bij DF&A van oud-EHI voldoen aan wet -en regelgeving en de kwaliteitseisen van DF&A.
- Er is gekozen om nu eerst de huidige producten van oud EHI te onderzoeken. Het verleden komt later.

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt

**Met opmaak:** Standaard, Inspringing: Links: 0,63 cm, Geen opsommingstekens of nummering

#### Factsheet 51

Onderwerp KPMG rapport

Kern

- Uit het KPMG onderzoek komt naar voren dat FSV niet aan de AVG voldeed en er ook andere applicaties en processen zijn die niet aan de AVG voldoen.
- Een FSV registratie kon leiden tot verscherpt toezicht.
- Er zijn geen met FSV vergelijkbare applicaties en processen met betrekking tot signaalverwerking door KPMG gevonden.

- Naar aanleiding van het KPMG rapport zijn verschillende beheersmaatregelen genomen waaronder het stopzetten van andere applicaties en processen.
- Er komt een onderzoek naar het effect van een registratie in FSV op burgers en bedrijven.

#### Feiten/facts and figures

- Belangrijkste conclusies KPMG onderzoek:
  - Er waren onvoldoende waarborgen bij FSV om aan de AVG te voldoen.
  - Vrije velden in FSV bevatten gegevens over nationaliteit en strafrechtelijk verleden.
  - Een eenduidig normenkader voor het gebruik van FSV ontbrak.
  - Signalen in FSV werden gebruikt voor behandeling in het toezicht. Een registratie in FSV kon leiden tot verscherpt toezicht.
  - Bij Toeslagen werd soms afgeweken van een rechtmatigheidstoets alvorens opzet/grove schuld kon worden geïndiceerd.
  - Bij Toeslagen kon registratie in FSV leiden tot het niet toegekend krijgen van een persoonlijke betalingsregeling.
  - KPMG heeft geen toepassingen gevonden die in dezelfde mate risicosignalen verwerken, noch applicaties die in het geheel een sterke gelijkenis vertonen met FSV.

- het verwerkingsregister van de BD voldoet niet aan de AVG-vereisten.

#### Politieke punten/discussiepunten

- Het onderzoek van KPMG concludeert dat verschillende applicaties en processen (waaronder FSV) niet conform de AVG zijn. Eerder is in brieven aangegeven dat dit wel op orde is. Programma bedrijfsprocessen op orde is gestart om dit in orde te maken. Op korte termijn wordt hierbij gekeken naar de meest risicovolle processen. Het hele traject kan 3 jaar duren. Dit zal de TK lang vinden.
- De Kamer wil spoedig compensatie. Hiervoor moet echter eerst het onderzoek worden gedaan.
- De TK wil geen onderzoek laten doen door 'de grote 4 (inclusief KPMG)'. Het onderzoek naar het effect van FSV op burgers en bedrijven zal mede daarom breed in de markt worden aanbesteed.

#### **Factsheet 52**

#### **Factsheet 53**

#### **Factsheet 54**

#### **54 Onderzoek AP naar FSV: wat is de stand van zaken?**

##### Kern

- De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) doet onderzoek naar het gebruik van fraude signaleringsvoorziening (FSV) door de Belastingdienst

- Aanleiding voor het onderzoek is de publiciteit in de media in februari 2020 en de brief aan de Kamer waarin de Belastingdienst aangeeft niet te voldoen aan de AVG
- Het onderzoek van de AP is gestart in maart 2020
- Er hebben verschillende gesprekken plaats gevonden en de Belastingdienst heeft meermaals informatie en documenten aangeleverd [recent op 4 januari 2021]
- Het onderzoek loopt; de AP bestudeert de verstrekte informatie
- Er is geen indicatie wanneer de AP het onderzoek zal afronden

#### Feiten/facts and figures

- 

#### Politieke punten/discussiepunten

- De AP heeft ongenoegen geuit over de medewerking door de Belastingdienst; de AP meent dat de Belastingdienst onvoldoende urgentie voelt om gevraagde informatie en/of documenten snel te verstrekken