Belastingdienst

Selectielijst primair proces Directoraten-Generaal Belastingdienst, Douane en Toeslagen. vanaf (2004) 2022

Versie 0.9

Datum	23-06-2021
Status	Concept

Inhoud

..... 1
Inhoud 2
Colofon 4
Versiebeheer 5
Leeswijzer 6
Hoofdstuk 1: Inleiding 7
1.1 Aanleiding 7
1.2 Reikwijdte 7
1.3 Ingangdatum 7
1.4 Intrekken/afsluiten bestaande selectielijsten 8
Hoofdstuk 2: Verantwoording 9
2.1 Algemeen 9
2.1.1 Selectiedoelstelling en -methodiek van het Nationaal Archief 9
2.1.2 Verhouding tot de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) 9
2.1.3 Verhouding tot Wet politiegegevens (Wpg) 10
2.1.4 Verhouding tot fiscale geheimhoudinsplicht (Awr) 10
2.2 Verantwoording waarderingen 10
2.2.1 Inleiding 10
2.2.2 Systeemanalyse 10
2.2.3 Risicoanalyse 12
2.3 Verantwoording uitzonderingen 14
2.3.1 Uitzondering op grond van Archiefwet 14
2.3.1 Uitzondering op grond van WPG 15
2.4 Verslag besluitvorming 15
2.5 Afspraken en vooruit kijken 15
2.6 Implementatie selectielijst 15
Hoofdstuk 3 Contextuele informatie 17
<Aanpassen als gevolg van ontvlechting> 17
3.1 Inleiding 17
3.2 Structuur van de organisatie 17
3.3 Missie en kerntaken 19
<Aanpassen als gevolg van ontvlechting> 19
3.3.1 Missie 19
3.3.2 19
3.3.3 Processen 19
3.3.4 Speciale bevoegdheden 20
3.4 Besluitvormende organen 21
3.5 (Basis)registraties van de organisatie 21

3.5.1 Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI) 21
3.5.2 Gebruik andere basisregistraties 22
3.6 Relatie andere (overheids)organisaties 22
Hoofdstuk 4 Processen 24
4.1 Heffing en toekenning 24
4.1.1 Douane 24
4.1.2 Fiscale processen 25
4.1.3 Toeslagen 30
4.2 Inning en uitbetaling 31
4.2.1 Douane 31
4.2.2 Fiscale processen 32
4.2.3 Toeslagen 33
4.3 Toezicht 35
4.3.1 Douane 35
4.3.2 Fiscale processen 37
4.3.3 Toeslagen 40
4.3.4 Niet-fiscaal toezicht 40
4.4 Opsporing 42
4.4.1 Opsporing 42
4.4.2 Opsporing (Buitengewoon opsporingsambtenaren) 43
4.4.3 Niet-fiscale opsporing 43
4.5 Interactie 45
4.6 Gegevensdiensten 46
4.7 Procesbesturing 48
Bijlage 1: Bronnen 49
Bijlage 2: Afkortingen en definities 51

Colofon

Contactgegevens	Belastingdienst
Auteur(s)	
Eindredacteur(s)	

Versiebeheer

Versie	Datum	Opmerkingen
0.1	21-09-2018	Initiële versie
0.2	18-12-2018	Tussenversie (ombouwen hoofdstuk 4 in nieuw sjabloon)
0.21	08-02-2019	Tussenversie (geheel aangepast in nieuw sjabloon). Verwerking reviewcommentaar onderhoudsteam
0.3	12-04-2019	Check op volledigheid/ onderbrengen processen bestaande selectielijsten. Verwerking opmerkingen formeel recht specialisten op bestaande selectielijsten en Nationaal Archief (NA).
0.4	18-07-2019	Verwerking opmerkingen reviewers (primaire uitvoerende organisatieonderdelen, Directie IV, CD Vaktechniek en formeel recht specialisten, Directie IV&D, NA, SSO CFD)
0.5	01-10-2019	Herindeling hoofdstuk 4 in lijn met nieuw processenmodel. Verwerking opmerkingen review v0.4 (Particulieren en SSO CFD) en openstaande reviewpunten op oudere versies.
0.6	14-11-2019	Verwerking opmerkingen review 0.5 (alle primaire uitvoerende organisatieonderdelen, CD vaktechniek en formeel recht specialisten) en openstaande reviewpunten op oudere versies. Aangeboden aan NA ter review. Openstaande acties in separaat document meegestuurd.
0.7	19-03-2020	Verwerking opmerking review 0.6 (NA) en openstaande reviewpunten op oudere versies. Opname niet fiscaal toezicht en opsporing.
0.8	01-10-2020	Verwerking opmerking review 0.7 (NA en FIOD) en openstaande reviewpunten op oudere versies. Toevoeging processen Buitengewoon opsporingsambtenaren (BOA's).
0.85	06-01-2020	Verwerking openstaande reviewpunten oudere versies (waaronder Inning). Toets proces BOA toeslagen. Verwerking (in concept) grondslagen waardering Douane.
0.9	23-06-2021	Verwerking openstaande reviewpunten oudere versies.

Leeswijzer

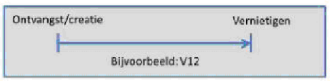
De Selectielijst Primair Proces directoraten-generaal Belastingdienst, Douane en Toeslagen (afgekort tot dg's) bestaat uit de volgende hoofdstukken:

- Hoofdstuk 1 bevat de aanleiding, reikwijdte, ingangsdatum en gevolg voor bestaande selectielijsten met betrekking tot het primaire proces.
- Hoofdstuk 2 gaat in op de totstandkoming en verantwoording van de waardering, verslag van de besluitvorming, afspraken over beheer en de implementatie van deze selectielijst.
- Hoofdstuk 3 beschrijft de structuur, missie, doelstellingen, kerntaken, speciale bevoegdheden en besluitvormende organen van de organisatie. Tevens bevat het een beschrijving van de basisregistraties en de relatie van de organisatie met andere (overheids)organisaties.
- Hoofdstuk 4 bevat de beschrijving van de primaire processen. Het hoofdstuk is opgedeeld in zeven categorieën: Heffing en toekenning, Inning en uitbetaling, Toezicht, Opsporing, Interactie, Gegevensdiensten en Procesbesturing. Voor de leesbaarheid en herkenbaarheid is waar nodig een onderverdeling gemaakt in o.m. douane, belastingen (fiscaal), toeslagen.
- Per (sub)categorie is een proces en onderliggende subprocessen beschreven. Voor elk proces vermeldt de selectielijst een: uniek volgnummer; omschrijving; voorbeeld document[1]; toelichting op het proces en waardering.
- In de bijlagen is een opsomming van bronnen en afkortingen opgenomen.

Waardering

In hoofdstuk 4 is per subproces een waardering beschreven. Bij de waardering van het proces is sprake van een aanduiding B of een V (x jaar na…):

- **B** betekent dat documenten voortkomend uit het betreffende proces permanent (B) bewaard en op termijn naar een archiefbewaarplaats overgebracht dienen te worden.
- **V** betekent dat documenten voortkomend uit het betreffende proces op termijn vernietigd moeten worden. **"x jaar"** geeft het aantal jaar aan waarna vernietigd moet worden.
- **"na .."** beschrijft het ingangsmoment van de vernietigingstermijn. Daarbij onderscheidt de Belastingdienst drie varianten:
  1. Na ontvangst-, overdrachts-, belasting-, of toeslagjaar:
     Het vernietigingsjaar wordt berekend op basis van het ontvangst-overdrachts-, belasting- of toeslagjaar.



  2. Na afdoeningsjaar:
     De vernietigingstermijn start na een intern signaal dat het proces is afgedaan. Voorbeeld: behandeling van een bezwaarschrift

  3. Na actualiteitsjaar:
     De vernietigingsjaar start na een signaal van buiten de Belastingdienst dat de actualiteit verloren is gegaan. Voorbeeld: Een machtiging voor onbepaalde tijd.

[1] Documenten zijn hierbij synoniem voor archiefbescheiden of informatieobjecten.

Hoofdstuk 1: Inleiding

Voor u ligt de selectielijst voor het primair proces van het directoraten-generaal Belastingdienst, Douane en Toeslagen van het ministerie van Financiën. In deze selectielijst verkort tot de Belastingdienst.

Overheidsorganisaties zijn wettelijk verplicht (artikel 5 van de Archiefwet 1995 en artikel 5 van het Archiefbesluit 1995) te beschikken over een selectielijst. De selectielijst beschrijft welke documenten voor vernietiging of voor blijvende bewaring in aanmerking komen. Tevens bevat de selectielijst de termijnen waarna vernietiging moet plaatsvinden. Onder 'documenten' wordt in de Archiefwet verstaan alle bescheiden, ongeacht hun vorm, door de overheidsorganen ontvangen of opgemaakt en naar hun aard bestemd daaronder te berusten. Ook digitaal ontvangen of opgemaakte overheidsinformatie valt dus onder de archiefwet- en regelgeving.

1.1 Aanleiding

De Belastingdienst voert periodiek (drie tot vijf jaar) onderhoud uit aan haar selectielijsten. De bestaande selectielijsten voor het primaire proces zijn toe aan onderhoud als gevolg van organisatieverandering en ontwikkeling van wet- en regelgeving. Bovendien biedt dit de kans om de bestaande, separate selectielijsten tot één selectielijst voor het primair proces samen te voegen, wat het overzicht en gebruiksgemak bevordert.

1.2 Reikwijdte

De Belastingdienst, Douane en Toelagen zijn als directoraat-generaal onderdeel van het ministerie van Financiën. De taken van de organisatie vallen geheel onder de Archiefwet 1995. De minister van Financiën is zorgdrager voor het archief van de Belastingdienst. De Belastingdienst stelt eigen, afzonderlijke selectielijsten op conform de Regeling Archiefbeheer Belastingdienst (RAB)[2]. Shared Service Organisatie Centrum voor Facilitaire Dienstverlening (SSO CFD) is volgens RAB art. 12 verantwoordelijk voor het opstellen en onderhouden van selectielijsten, in samenspraak met het betreffende archiefvormend onderdeel. In afwijking van RAB art. 12 tweede lid is de voorliggende selectielijst van toepassing op meerdere archiefvormende onderdelen binnen de Belastingdienst.

De voorliggende selectielijst is gericht op de uitvoering van het primaire proces van de Belastingdienst, i.c.:

- Heffing, controle en inning van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
- Controle op de naleving van wetgeving betreffende in-, uit- en doorvoer van goederen, en van wetgeving op economisch, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische ordening en financiële integriteit.
- Toekenning van en controle op inkomensafhankelijke toeslagen.
- Opsporing op al de hiervóór genoemde terreinen en een aantal specifieke niet-fiscale terreinen.

De processen met betrekking tot beleid, besluitvorming, verantwoording over primaire en ondersteunende processen vallen onder de Selectielijst Beleid en Ondersteunende Processen Belastingdienst (Staatscourant 2016, nr. 22487). Deze selectielijst geldt ook voor de uitvoering van ondersteunende processen. Personeelsdossiers vallen onder het Basisselectiedocument P-dossier Mens-en-werk, 1945- (Stct. 2016, nr. 61351).

1.3 Ingangdatum

De voorliggende selectielijst gaat in vanaf 1 januari 2022 – start van een nieuw kalenderjaar - en is conform het Archiefbesluit vanaf publicatie in de Staatscourant maximaal 20 jaar geldig.

[2] RAB is gepubliceerd op 17 oktober 2011 onder Nr. DGB/2011-6422 in de Staatscourant.

De waarderingen uit de voorliggende selectielijst worden toegepast vanaf de ingangsdatum van de selectielijst, met uitzondering van:

- De waardering van de toeslagprocessen. Deze gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2004 (ingangsdatum Selectielijst Belastingdienst/Toeslagen), omdat de waardering in de bestaande Selectielijst Toeslagen in de praktijk niet uitvoerbaar is.
- De waardering van de processen op het gebied van niet-fiscaal toezicht en opsporing. Deze gelden met terugwerkende kracht vanaf 2009. Het gaat om processen die in 2007 door de FIOD zijn overgedragen aan de toenmalige Belastingregio Holland-Midden. Inmiddels vallen de processen op het gebied van niet-fiscale opsporing onder de Wpg. De processen (zowel toezicht als opsporing) worden nu uitgevoerd door Bureau Economische Handhaving (BEH) en Bureau Toezicht Wwft (BTWwft) binnen de afdeling Grote Ondernemingen (GO). Deze processen zijn echter niet in de selectielijst Belastingregio's opgenomen. Door opname in deze selectielijst wordt het hiaat in de selectielijst Belastingregio's opgeheven.

1.4 Intrekken/afsluiten bestaande selectielijsten

De selectielijst primair proces heeft gevolgen voor de bestaande selectielijsten van de Belastingdienst.

De volgende selectielijsten worden afgesloten met ingang van 1 januari 2022:

- Belastingdienst/Belastingregio's (Staatscourant nr. 3159, 21 februari 2012);
- Belastingdienst/Douane (Staatscourant nr. 6684, 3 mei 2010);
- Belastingdienst/FIOD (Staatscourant nr. 28448, 15 okt 2013).
- Belastingdienst/Centrale Administratie (Staatscourant nr. 24488, 4 mei 2016; rectificatie Staatscourant 40745, 3 augustus 2016), met uitzondering van een aantal processen (15, 16, 19, 20, 21): deze processen worden afgesloten bij de vaststelling van een nieuwe Selectielijst Beleid en ondersteunende processen.

De volgende selectielijst wordt ingetrokken:

- Belastingdienst/Toeslagen (Staatscourant nr. 31399, 25 sept 2015). Er is sprake van intrekking, omdat de wijziging van de waardering in de onderliggende selectielijst een terugwerkend karakter heeft tot 2004.

Hoofdstuk 2: Verantwoording

2.1 Algemeen

2.1.1 Selectiedoelstelling en -methodiek van het Nationaal Archief

De selectiedoelstelling voor blijvend te bewaren archief is in 2010 als volgt geformuleerd[3]:

> *Waardering, selectie en acquisitie van archieven heeft tot doel het bijeenbrengen en veiligstellen van bronnen die het voor individuen, organisaties en maatschappelijke groeperingen mogelijk maken hun geschiedenis te ontdekken en het verleden van staat en samenleving (en hun interactie) te reconstrueren. Daartoe dienen de archieven of onderdelen van archieven veilig gesteld te worden die:*
> *• representatief zijn voor wat in de samenleving is vastgelegd;*
> *• representatief zijn voor de activiteiten van de leden (personen en organisaties) van een samenleving;*
> *• door waarnemers als belangrijk, bijzonder of uniek worden beschouwd omdat ze de belangrijke, bijzondere en unieke maatschappelijke ontwikkelingen, activiteiten, personen en organisaties in een bepaalde periode weerspiegelen.*

Het Nationaal Archief heeft in 2015 een aansluitende waarderingsmethodiek in de handreiking Belangen in Balans (versie 1.0) gepubliceerd. De nieuwe aanpak omvat de toepassing van drie instrumenten: systeemanalyse, risicoanalyse en hotspotmonitor. De resultaten van de systeemanalyse en de risicoanalyse zijn vastgelegd in deze selectielijst. De Belastingdienst publiceert aanvullend op de selectielijst periodiek een hotspotlijst als resultaat van de uitvoering van de hotspotmonitor.

2.1.2 Verhouding tot de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) is vanaf mei 2018 van kracht. De Uitvoeringswet AVG (UAVG) regelt de toepassing van de AVG in de Nederlandse wetgeving, waaronder de toepassing op archieven.

De AVG gaat uit van het principe van doelbinding: persoonsgegevens mogen enkel verwerkt worden voor uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden en niet zomaar voor andere doeleinden (doelbindingsbeginsel, art.5 lid 1b). De AVG maakt daarbij een onderscheid tussen gewone persoonsgegevens, bijzondere persoonsgegevens en strafrechtelijke gegevens. Meer informatie hierover is te vinden op de website van de Autoriteit Persoonsgegevens.

Met het oog op archivering in het algemeen belang (AVG art. 5 lid 1e, art. 89 lid 1) mogen archieven met persoonsgegevens naar een archiefbewaarplaats worden overgebracht. De selectielijsten zijn hiervoor leidend. Vanuit dit kader is het permanent bewaren van persoonsgegevens verenigbaar met de oorspronkelijke en rechtmatige doeleinden waarvoor deze gegevens zijn verzameld. De belangenafweging en motivering tot permanent bewaren is in de onderhavige selectielijst beschreven. Indien nodig en desgevraagd moet hierover verantwoording kunnen worden afgelegd.

De Belastingdienst heeft de verwerkingen van persoonsgegevens vastgelegd in het *overzicht verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst*, te vinden op de internetpagina van de Belastingdienst onder 'privacy en uw persoonsgegevens'. Op deze laatste pagina wordt onder de vraag *"hoelang bewaren wij gegevens?"* voor de vernietigingstermijnen verwezen naar de selectielijsten (gepubliceerd op de internetsite van het Nationaal Archief). De relatie tussen het "overzicht verwerking persoonsgegevens" en naar onderliggende selectielijst is te maken op basis van categorie, proces, subproces en/of belastingmiddel.

[3] Kamerbrief van OCW en BZK aangaande Selectieaanpak archieven, van 17 december 2010.

2.1.3 Verhouding tot Wet politiegegevens (Wpg)

Wet politiegegevens beschrijft regels voor het gebruik van persoonsgegevens (aangeduid als politiegegevens) bij de uitvoering van politietaken. De FIOD valt als bijzondere opsporingsdienst met het Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten (Bpg BOD) in 2009 onder de reikwijdte van de Wpg. Met de ingang van het Besluit politiegegevens buitengewoon opsporingsambtenaren (Bpg BOA) in maart 2019 valt de taak van BOA's voor de 'opsporing van strafbare feiten' onder de reikwijdte van de Wpg.

Documenten (met politiegegevens) die voortkomen uit deze taken vallen onder de Archiefwet en de Wpg. De Wpg stelt dat politiegegevens moeten worden vernietigd. Uitzondering hierop is indien de waarde van de documenten als bestanddeel van het cultureel erfgoed of voor historisch onderzoek zich daartegen verzet (art. 14 lid 4 Wpg). De betreffende gegevens worden zo spoedig mogelijk overgebracht naar een archiefbewaarplaats. Daarbij worden met toepassing van artikel 15 van de Archiefwet 1995 beperkingen aan de openbaarheid gesteld.

2.1.4 Verhouding tot fiscale geheimhoudinsplicht (Awr)

De Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr) art. 67 bepaalt een geheimhoudingsplicht ten aanzien van fiscale gegevens. De Belastingdienst moet deze gegevens vertrouwelijk behandelen en de gegevens mogen niet zonder fiscale noodzaak aan derden worden verstrekt. Conform Awr art 67 lid 2a moet er voor verstrekking een wettelijk voorschrift zijn geregeld. Dit geldt ook voor overbrenging van te bewaren documenten met fiscale gegevens naar een archiefbewaarplaats. <uitkomst van lopend onderzoek naar dit onderwerp toevoegen>

2.2 Verantwoording waarderingen

2.2.1 Inleiding

In hoofdstuk 4 is per proces de grondslag voor de waardering (bewaren of vernietigen) te vinden. De grondslag voor de waardering kan liggen in wet- en regelgeving, de uitkomst van een systeemanalyse of risicoanalyse. In de procesbeschrijving is dit zoals hieronder afgebeeld vastgelegd. Toelichting volgt in onderstaande alinea's.

Grondslag waardering	☐ Systeemanalyse bewaarcriteria ☐ Wet- en regelgeving ☐ Risicoanalyse

2.2.2 Systeemanalyse

De uitkomst van de systeemanalyse bepaalt welke processen in aanmerking komen voor blijvende bewaring (B). De systeemanalyse brengt de structuren (relaties tussen actoren, functies en documenten) in kaart om de wezenlijke informatie te identificeren die nodig is om de activiteiten van een organisatie te kunnen reconstrueren. Om dit te kunnen bepalen zijn vijf Systeem Analyse - Bewaarcriteria (SA-B) geformuleerd. Hoofdstuk 3 en 4 bevatten het resultaat van de systeemanalyse.

Selectiecriterium	Toelichting
SA-B1 Processen die betrekking hebben op de besluitvorming	Hieronder wordt verstaan de neerslag van de belangrijkste besluitvormingsorganen en -routes die betrekking hebben op de kerntaken/ doelen van de organisatie en de inrichting van de organisatie. Denk daarbij aan structurele overleggen op het hoogste niveau binnen de organisatie, maar ook aan cruciale besluitvorming die langs andere wegen verloopt, bijvoorbeeld via ambtelijke voorportalen. Niet alle besluitvormingsorganen komen in aanmerking voor bewaring. Alleen besluitvorming op de hoogste politieke en ambtelijke niveaus komt in aanmerking voor blijvende bewaring. In het algemeen geldt dat besluitvormingsorganen in aanmerking komen voor blijvende bewaring als: • ze van belang zijn om het handelen van de organisatie op hoofdlijnen te kunnen reconstrueren; • sprake is van een belangrijk informatieknooppunt. NB: Voor overleggen geldt dat de besluitvorming alleen gereconstrueerd kan worden als ook de stukken op grond waarvan de besluiten zijn genomen als onderdeel van het proces gearchiveerd worden. Juist de aanwezigheid van deze stukken maakt dat een overleg beschouwd kan worden als een informatieknooppunt.
SA-B2 Processen die betrekking hebben op de besluitvorming die de organisatie overstijgt	Een deel van de besluitvorming ligt buiten de organisatie, maar wordt wel binnen de organisatie voorbereid of door de organisatie geadministreerd. Voorbeelden zijn: • overleg tussen organisaties: wanneer de organisatie het secretariaat voert en het gaat om overleg op hoog ambtelijk niveau [redacted] enz.) komt het overleg in aanmerking voor blijvende bewaring; • internationale besluitvorming: de voorbereiding van besluitvorming binnen de Benelux, EU, NAVO en VN komt in aanmerking voor bewaring als een organisatie verantwoordelijk is voor de coördinatie van de Nederlandse inbreng. NB: de vergaderstukken van sommige internationale gremia mogen niet bewaard worden.
SA-B3 Processen die betrekking hebben op (tijdelijke) cruciale ontwikkelingen c.q. procedures	Hieronder wordt verstaan de (tijdelijke) processen die als cruciaal worden beschouwd, omdat ze een goed beeld geven van nieuwe initiatieven, koerswijzigingen en belangrijke ontwikkelingen. Hierbij kan gedacht worden aan beleid op bepaalde terreinen (kerntaken), wet- en regelgeving op bepaalde terreinen, bijzondere commissies en werkgroepen, reorganisatietrajecten, enz. Uitvoerende, repeterende processen zullen niet in aanmerking komen voor bewaring.
SA-B4 Processen die betrekking hebben op verslaglegging en planvorming	Verslagen en plannen die een goed beeld geven van de ontwikkeling en planvorming op een van de beleidsterreinen van de organisatie of de ontwikkeling binnen de organisatie zelf. In geaggregeerde vorm wordt in verslaglegging en planvorming vaak veel vastgelegd over het actuele functioneren, de inrichting en de doelen van de organisatie. Niet alle rapportages en plannen komen in aanmerking voor bewaring, maar alleen die verslagen en plannen die betrekking hebben op de hele of een groot deel van de organisatie, op een kerntaak of een belangrijk beleidsterrein. Daarbij dient te worden bepaald of alleen het eindproduct in aanmerking komt voor blijvende bewaring of heel het proces. Met name bij planvorming op een bepaald beleidsterrein zal het proces mogelijk ook van belang zijn.
SA-B5 Processen die betrekking hebben op de (Basis)registraties	Hieronder wordt verstaan de grootschalige registraties die een waardevolle bron zijn voor toekomstig historisch onderzoek, statistische analyse enzovoort. Basisregistraties komen altijd in aanmerking voor bewaring. Voor andere registraties kan het zijn dat deze zulke waardevolle en unieke informatie bevatten dat deze eveneens voor blijvende bewaring in aanmerking komen. Wanneer het gaat om registraties waarin persoonsgegevens voorkomen, wordt op voorhand bepaald of de data als dusdanig of in geanonimiseerde of gepseudonimiseerde vorm bewaard worden. Dat is afhankelijk van andere wetgeving. Dat een register persoonsgegevens bevat is op zich geen reden om het te vernietigen. Het is wel reden om met de beschikbaarstelling van deze informatie zeer zorgvuldig om te gaan.

Op grond van SA-B5 is de Basisregistratie Inkomen (BRI) als te bewaren gewaardeerd. Daarnaast zijn subprocessen voor erfbelasting, schenkbelasting en rangschikking landgoederen in het kader van Natuurschoonwet als te bewaren gewaardeerd. Betreffende documenten zijn een goede informatiebron voor genealogisch, historisch en statistisch onderzoek. Het is een aanvullende bron op de Basisregistratie Personen (BRP), omdat de documenten:

- naast naam, toenaam en verblijfplaats ook beroep en functie bevatten; Beroep en functie zijn niet te vinden in de BRP.

- melding maken van andere verbanden dan familiale banden, waarmee de reconstructie van netwerken van individuen in de huidige samenleving mogelijk is.

2.2.3 Risicoanalyse

Processen die niet voldoen aan de criteria voor bewaren zijn aan de hand van een risicoanalyse gewaardeerd. In de risicoanalyse is het belang van de processen (en betrokken documenten) vastgesteld, inclusief de vernietigingstermijn. De risicoanalyse bestaat op hoofdlijnen uit twee onderdelen:

1. Bepalen van een wettelijke grondslag voor vernietiging;
2. Indien er geen sprake is van een wettelijke grondslag voor vernietiging, beoordelen van risico en bepalen passende vernietigingstermijn. Daarbij wordt gekeken naar de politieke, financiële, juridische en maatschappelijke (jegens de recht- en bewijszoekende burger) belangen. Ook de werking van de AVG en Wpg is hierin meegenomen.

Wettelijke grondslag vernietiging
Processen die op basis van de systeemanalyse niet zijn gewaardeerd als te bewaren, zijn te vernietigen (V). De vernietigingstermijn van documenten voortkomend uit de primaire processen van de Belastingdienst kent veelal een wettelijke grondslag.

Douane
De volgende wettelijke grondslag geldt voor de vernietigingstermijnen voor douane. Beschrijving van het exacte ingangsmoment is te vinden in hoofdstuk 4.
<concept moet nog getoetst worden door Douane, de waardering in hoofdstuk 4 zijn nog niet aangepast in afwachten van de uitkomst>

Vernietigingstermijn	Wettelijke grondslag
V3 maanden	• Wederzijdse bijstand douane- en landbouwvoorschriften: VERORDENING (EG) Nr. 515/97 VAN DE RAAD van 13 maart 1997 betreffende de wederzijdse bijstand tussen de administratieve autoriteiten van de lidstaten en de samenwerking tussen deze autoriteiten en de Commissie met het oog op de juiste toepassing van de douane- en landbouwvoorschriften artikel 33 • Wederzijdse bijstand: Rijkswet administratieve bijstand douane artikel 5.
V3 jaar	• Beschikkingen bindende tarief inlichtingen en bindende oorsprongsinlichtingen: DWU art. 33, lid 3.
V5 jaar	• Wederzijdse bijstand accijnsgoederenvervoer: VERORDENING (EU) Nr. 389/2012 VAN DE RAAD van 2 mei 2012 betreffende administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen en houdende intrekking van Verordening (EG) nr. 2073/2004 artikel 21 • Bestuurlijke boetes in het kader van sanctiewetgeving: Sanctiewet 1977 artikel 10e. • Bestuurlijke boete in het kader van de tabaks-en rookwarenwet: Tabaks-en rookwarenwet bijlage. • Toezicht explosievenhandel: Wet precursoren voor explosieven artikel 14
V7 jaar	Algemeen geldend voor douaneprocessen (afwijkingen zijn te vinden in deze tabel) • ADW art. 1.32 met daarin een verwijzing naar BW art 2.10. Hoewel dit een verplichting bevat voor een rechtspersoon wordt dit door de BD als uitgangspunt beschouwd voor vernietigingstermijnen in fiscale en douane context. Na 7 jaar vervalt de grondslag voor het bewaren. • DWU artikel 51 bepaalt dat DWU gegevens 3 jaar bewaard moeten worden door betrokken persoon en nog eens 3 jaar indien er sprake is van herzien. In DWU art artikel 103 lid 1 is sprake van een termijn van 3 jaar waarbinnen een mededeling een schuldenaar kan worden gedaan voor de Douane. In art. 173 lid 3 is de termijn van 3 jaar voor herziening vastgelegd. Dit (3+3) past binnen de 7 jaar vanuit BW. • Accijnsgegevens: Awr art 52.
V8 jaar	• Gegevens benodigd voor controles met het oog op de bescherming van de financiele belangen van de Europese Gemeenschappen. Gegevens die onderdeel uitmaken van strafprocedures worden opgeschorst: Verordening (EG, Euratom) nr. 2988/95 van de Raad van 18 december 1995 betreffende de bescherming van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen artikel 3 lid 1.
V10 jaar	• Toezicht op explosievenhandel: Wet explosieven voor civiel gebruik, artikel 2,20 en 21 • Registratie omtrent wapens: Wet wapens en munitie, artikel 36.
V15 jaar	• De doorlooptijd van beroepsprocessen in het geval van beroepszaken bij het Europees Hof van Justitie.

Fiscale processen

De volgende wettelijke grondslag geldt voor de vernietigingstermijnen voor de fiscale processen. Beschrijving van het exacte ingangsmoment is te vinden in hoofdstuk 4.

Vernietigingstermijn	Wettelijke grondslag
V7 jaar	BW art. 2:10 en 3:15i, Awr art. 52.
V12 jaar	• Awr bevat een verlengde navorderingstermijn van 12 jaar van art. 16, lid 3 en 4. Hieraan ligt een uitspraak van het Europese Hof ten grondslag ten aanzien van de navorderingstermijn voor buitenlands vermogen. • Artikel 34a Wet op de omzetbelasting 1968, in verband met de herzieningstermijn voor onroerende zaken van 9 jaar na het jaar van ingebruikneming (in totaal dus 10 of meer jaar na aankoop/investering). Voor de uniformiteit van vernietigingstermijnen wordt voor de omzetbelasting een vernietigingstermijn van 12 jaar gehanteerd.
V14 jaar	Awr art. 11, lid 3 (2e volzin) dat bepaalt dat de (verlengde) navorderingstermijn met het verleende uitstel wordt verlengd.
V15 jaar	Awr art. 11, lid 3 (2e volzin) dat bepaalt dat de (verlengde) navorderingstermijn met het verleende uitstel wordt verlengd. Bij voorovereenkomsten-intentieverklaringen kan er sprake zijn van een belastingjaar van 24 maanden minus 1 dag. V14 jaar is om dit op te vangen opgehoogd naar V15.
V18 jaar	Algemeen: • Awr bevat een verlengde navorderingstermijn van 12 jaar van art. 16, lid 3 en 4. • Tegen de aanslag is bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie mogelijk (hfdst 6 AWB); • Aanslag is invorderbaar zes weken na de dagtekening op het aanslagbiljet (art 9 IW); Aansprakelijkstelling (12 jaar + 6 jaar): • Zolang aanslag invorderbaar is en niet is verjaard (art 4:104 AWB, verjaring na 5 jaar tenzij stuiting), kan voor de aanslag (vaak na het uitvoeren van een invorderingsonderzoek door een controle-ambtenaar) een derde aansprakelijk worden gesteld; • Tegen de beschikking aansprakelijkstelling is bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie mogelijk (hfdst 6 AWB). Kwijtschelding (12 jaar + 6 jaar): • Zolang aanslag invorderbaar is en niet is verjaard (art 4:104 AWB, verjaring na 5 jaar tenzij stuiting), dient de aanslag te worden voldaan en kan er uitstel van betaling (art 25 IW) of kwijtschelding (art 26 IW) voor worden gevraagd. Uitstel van betaling kan worden verleend voor langer dan één jaar (art 25.6.2a LI). Bij afwijzing kwijtschelding en het niet verder bemoeilijken (art 26.6 LI) kunnen voorwaarden worden verbonden, zoals het 3 jaar lang verrekenen van teruggaven met de belastingschuld; • Tegen de afwijzing van een verzoek om uitstel van betaling of kwijtschelding, staat de mogelijkheid open van administratief beroep bij [redacted] (art 25.7 en 26.4 LI). Deze procedure kan ongeveer 6 maanden duren. [redacted] kan beslissen dat alsnog uitstel of kwijtschelding moet worden verleend, waarna de regeling alsnog kan gaan lopen.
V32 jaar	WGA uitwerking 25 + 7 jaar)
V75 jaar	• IW art. 25 regelt uitstelfaciliteiten voor conserverende aanslagen. Uitwerking van deze faciliteiten is geregeld in hoofdstuk IB, IC en ID van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet. Art. 74 Leidraad Invordering regelt de beleidsmatige aspecten. • Voor conserverende aanslagen die opgelegd zijn na 2012 is de mogelijkheid onbeperkt uitstel van betaling te verlenen waarbij de Belastingdienst voorwaarden mag stellen (er mag geen verboden handeling plaatsvinden ed.). Daarbij moet ook periodiek en samen met de inspecteur gecheckt worden of nog aan de voorwaarden wordt voldaan. • In die situatie is het dus noodzakelijk dat de Belastingdienst langdurig over de (conserverende) aanslag gegevens blijft beschikken. • De termijn van 75 jaar is gekozen in verband met de gemiddelde leeftijd plus de belastingplichtige leeftijd. V75 doet recht aan bovenstaand belang, maar stelt een beperking aan het bewaren van de gegevens.

Toeslagen

De volgende wettelijke grondslag geldt voor de vernietigingstermijnen voor de toeslagprocessen. Beschrijving van het exacte ingangsmoment is te vinden in hoofdstuk 4.

Vernietigingstermijn	Wettelijke grondslag
V12 jaar	Awir (Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen) art. 20. Een herziening op grond van een wijziging van het inkomensgegeven, waaruit blijkt dat een toeslag op een te hoog

	of te laag bedrag is vastgesteld, is niet gebonden aan een verjaringstermijn van vijf jaar. Een dergelijke herziening is nog mogelijk. Dit kan nog zolang de inspecteur de bevoegdheid heeft het inkomensgegeven te herzien. Bij vermogen in het buitenland kan zelfs worden nagevorderd tot 12 jaar na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan (artikel 16, lid 4, AWR).

Opsporing
De volgende wettelijke grondslag voor vernietiging geldt voor opsporingsprocessen. De Wet Politiegegevens (Wpg) is voor alle opsporingsprocessen van toepassing. Er is voor de werking van de Wpg geen onderscheid tussen opsporing van douane, fiscale of commune delicten. Beschrijving van het exacte ingangsmoment is te vinden in hoofdstuk 4.

Vernietigingstermijn	Wettelijke grondslag
V5 jaar	Wpg art. 14, lid 1. De termijn gaat in vanaf het moment van overdracht aan de archiefbeheerder (i.c. SSO CFD) van de Belastingdienst. Indien er sprake is van rechtsgang is dit het moment waarop een rechter onherroepelijk uitspraak doet. Indien er geen sprake is van een rechtsgang is dat het moment waarop de opsporingswerkzaamheden zijn afgerond.
	Strafbeschikking: Belastingen en Douane kunnen zelf een straf opleggen op grond van de Wet OM-afdoening. In DWU art 103, lid 2 is voor strafzaken een verjaringstermijn genoemd van minimaal vijf tot maximaal 10 jaar, in acht nemende nationale wetgeving. Uitgaand van de Wjsg is dit beperkt tot vijf jaar. Wjsg art. 6 a bepaalt dat strafvordering en juridische gegevens voor overtredingen een vernietigingstermijn hebben van V5 jaar. Uitzondering: V2 jaar na overlijden van betrokken persoon (Wjsg art 6c.).

Risicobeoordeling
Risicobeoordeling heeft plaatsgevonden bij de categorie procesbesturing (4.7), omdat daar geen sprake is van een wettelijke grondslag voor de waardering. Procesbesturing bestaat uit de productieregie en procesverantwoording op tactisch en operationeel niveau[4].

De waarde van betreffende informatie is met de proceseigenaar ingeschat als belangrijk voor de bedrijfsvoering van de Belastingdienst. Dit leidt tot een gemiddeld tot zeer laag risiconiveau en een waardering variërend van vernietigingstermijn 1 tot 7 jaar.

2.3 Verantwoording uitzonderingen

2.3.1 Uitzondering op grond van Archiefwet

Op grond van artikel 5, lid 1, sub e, van het Archiefbesluit 1995 kunnen in bijzondere gevallen, documenten die in de selectielijst zijn gewaardeerd als te vernietigen alsnog bewaard worden.

De onder punt 2.1 reeds aangehaalde nieuwe waarderingsmethodiek voorziet een periodieke hotspotmonitor. De hotspotmonitor is gericht is op identificatie van hotspots. De organisatie bewaart (en brengt deze over naar het Nationaal Archief) documenten gerelateerd aan de hotspot. Een hotspot is een gebeurtenis of kwestie die zorgt voor een opvallende of intensieve interactie tussen overheid en burgers en/of burgers onderling. Het gaat dus om zaken die veel maatschappelijke beroering veroorzaken. Een hotspot voldoet aan een of meer van de volgende criteria:

- Er is sprake van een (schokkende) gebeurtenis of reeks van gebeurtenissen die voor veel maatschappelijke beroering zorgt en waarvoor uitzonderlijk veel aandacht bestaat in de media. Bijvoorbeeld: de schietpartij in een winkelcentrum in Alphen aan den Rijn (2011); de vuurwerkramp in Enschede (2000); het neerstorten van vlucht MH17 (2014); het uitbreken van de vogelgriep (2014).
- Er is sprake van een gebeurtenis of kwestie die belangrijke principiële tegenstellingen tussen burgers aan het licht brengt, het debat over de kwestie maakt veel emoties los. Bijvoorbeeld: de discussie over Zwarte Piet (2013 e.v.).
- Er is sprake van een gebeurtenis of kwestie die aanleiding is voor een intensief publiek debat over het functioneren van de Nederlandse overheid. Bijvoorbeeld: het delen van de metadata van telefoonverkeer met de NSA door de AIVD (2014); de Schipholbrand (2005).

[4] Strategisch niveau valt onder de Selectielijst Beleid- en ondersteunende processen.

- Er is sprake van een politieke kwestie waardoor de positie van de minister of het Kabinet ernstig is bedreigd. Bijvoorbeeld: de fraude met toeslagen door Bulgaren (2013); de nationalisatie van ABN AMRO (2008).
- Er is sprake van een gebeurtenis die heeft geleid tot nieuwe richtinggevende jurisprudentie van de Hoge Raad of een uitspraak van de Raad van State zoals de aanpak van de stikstof (2019).

De Belastingdienst benoemt periodiek hotspots in afstemming met het ministerie van Financiën en neemt maatregelen voor het behoud van betreffende documenten. De opsomming van hotspots wordt niet vastgelegd in de selectielijst, maar in een afzonderlijk vastgestelde en op de website van het Nationaal Archief gepubliceerde hotspotlijst.

2.3.1 Uitzondering op grond van WPG

Specifiek voor politiegegevens voorziet de Wpg de mogelijkheid om voor deze gegevens artikel 5, lid 1, sub e, van het Archiefbesluit 1995 toe te passen. Wpg artikel 14, lid 4 bevat de mogelijkheid bevat documenten uit te zonderen van vernietiging als bestanddeel van cultureel erfgoed en van belang voor historisch onderzoek. De criteria benoemd in de Memorie van Toelichting op de Wpg komen overeen met de criteria voor hotspots.

2.4 Verslag besluitvorming

In [maand en jaar] is de conceptselectielijst ingediend bij het Nationaal Archief met het verzoek om de selectielijst vast te stellen. Dit concept werd in [maand en jaartal] voorgelegd aan een externe deskundige, in overeenstemming met artikel 3, sub d, van het Archiefbesluit 1995. Van het daaropvolgend overleg over de selectielijst in [periode] is een verslag opgesteld (zie bijlage 3).

Vanaf [datum] lag de selectielijst gedurende zes weken ter publieke inzage bij de registratiebalie van de studiezaal en op de website van het Nationaal Archief, hetgeen was aangekondigd in de Staatscourant. Van (historische) organisaties of individuele burgers is [geen/volgende] commentaar ontvangen. [Eventuele toelichting omtrent ontvangen commentaar en eventuele aanpassingen tijdens formele vaststelling.]
Daarop werd de selectielijst op [datum] door de algemene rijksarchivaris namens de minister voor Basis- en Voortgezet Onderwijs en Media en door de minister van [ministerie] vastgesteld. Dit besluit is gepubliceerd in de Staatscourant (Stct. nr. [nummer], d.d. [datum]).

2.5 Afspraken en vooruit kijken

De voorliggende selectielijst is zoveel mogelijk tijdsonafhankelijk opgesteld. Indien noodzakelijk werkt de organisatie deze in overleg met het Nationaal Archief tussentijds bij op grond van wettelijke wijzigingen, wijziging in taken, spoedeisende bepalingen of vanwege waarderingen, die op basis van jurisprudentie of de dagelijkse praktijk problematisch blijken te zijn. In het "Onderhoudsprotocol selectielijsten" heeft de Belastingdienst bepaald dat selectielijsten 3 tot 5 jaar na publicatie worden geëvalueerd en zo nodig geactualiseerd.

2.6 Implementatie selectielijst

Aansluiting architectuur
De procescategorieën in hoofdstuk 4 zijn gebaseerd op de indeling van de concernarchitectuur van de Belastingdienst. De verbinding tussen de selectielijst en de concernarchitectuur vormt de basis voor de implementatie van de selectielijst bij het ontwerp en bouw van processen en informatiesystemen (*archivering by design*).

Ordening informatiesystemen
De selectielijst is vertaald in praktisch toepasbare instrumenten. Toegepaste instrumenten zijn onder meer een ordeningsstructuur en classificatieschema. Het classificatieschema is de basis voor de waardering van archiefwaardige informatie in de organisatie (ongeacht de vorm; document, email, video, etc. en de basis voor de inrichting van fysiek en digitaal archiefbeheer en

archiefsystemen. De selectielijst en afgeleide classificatieschema zijn leidend voor het bewaren en tijdig vernietigen van documenten in andere digitale informatiesystemen.

De Belastingdienst gaat steeds meer zaakgericht werken. Bij de inrichting van zaakgericht werken wordt door zaaktypes en onderliggende zaakdossiers opnieuw een verbinding gelegd met de selectielijst.

Verhouding papier en digitaal
Het archiefbeheer van de primaire processen kent een hybride (deels digitaal, deels in papieren vorm). De archiefwaardige informatie wordt grotendeels digitaal beheerd. De archiefwaardige informatie die nog op papier ontstaat, zal nog fysiek worden beheerd, totdat er een besluit is genomen tot vervanging. Het kanaal papier blijft bestaan als gevolg van de keuzeregeling in de modernisering van de Wet Elektronisch Berichtenverkeer (EBV).

Hoofdstuk 3 Contextuele informatie

<Aanpassen als gevolg van ontvlechting>

3.1 Inleiding

De Belastingdienst, Douane en Toeslagen zijn als directoraten-generaal onderdeel van het ministerie van Financiën. De onderstaande beschrijving van de organisatie is een momentopname van 2020.

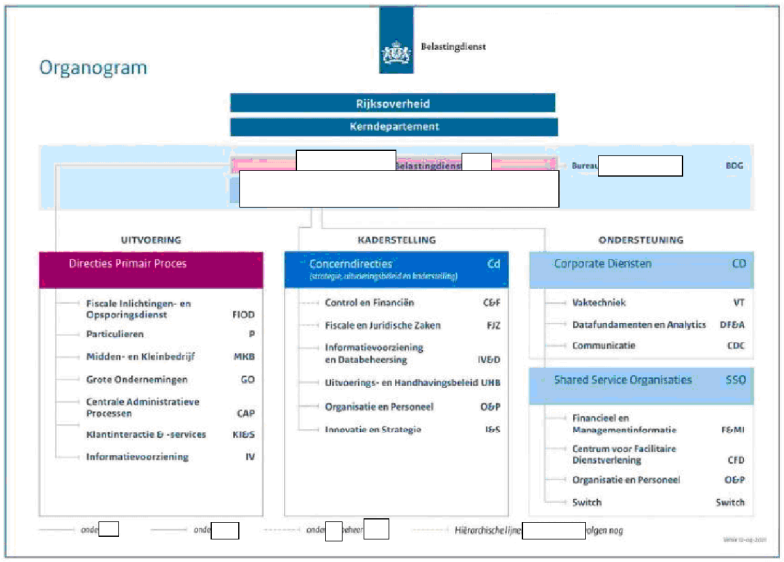
3.2 Structuur van de organisatie

De Belastingdienst is met de organisatieverandering in 2017-2018 geïntegreerd in het kerndepartement en geen zelfstandige uitvoeringsdienst meer. De organisatieverandering volgt uit het advies van de Commissie Onderzoek Belastingdienst (COB) uit 2017. In de huidige organisatie wordt een duidelijke scheiding tussen beleid, uitvoering en ondersteuning gemaakt.

In 2020 heeft de Minister van Financiën besloten de Douane en Toeslagen te onvlechten met het doel de politieke en bestuurlijke aansturing te versterken[5]. Dit besluit leidt tot de opdeling in de zelfstandige directoraten-generaal Belastingdienst, Douane en Toeslagen.

3.2.1 DG Belastingdienst

Onderstaande organogram geeft de organisatorische inrichting van de [redacted] Belastingdienst weer, geldend begin 2020.



[5] Kamerbrief versterken besturing Belastingdienst, 11 jan 2020.

In deze organisatiestructuur zijn er 3 taakgebieden:

- Uitvoering: Uitvoerende taken door de primaire processen
- Kaderstelling: Strategie, kaders en uitvoeringsbeleid door de concerndirecties
- Ondersteunging: Ondersteunende taken door de corporate diensten en shared service organisaties

Uitvoering
De uitvoerende taken zijn de basis van de dg's Belastingdienst, Douane en Toeslagen, direct aangestuurd door een [redacted] Dit zijn de organisatieonderdelen (primair-procesdirecties) die elke dag de kerntaken uitvoeren:

- [redacted] Belastingdienst, waaronder:
  - Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD)
  - Particulieren
  - Midden- en Kleinbedrijf (MKB)
  - Grote Ondernemingen(GO)
  - Centrale Administratieve Processen (CAP)
  - Klantinteractie & -services (KI&S)
  - Informatievoorziening (IV)
- [redacted] Douane
- [redacted] Toeslagen[6]

Onderliggende selectielijst richt zich op de processen van deze organisatieonderdelen (de business), met uitzondering van Directie IV. De processen van de Directie IV vallen onder de Selectielijst Beleid en ondersteunende processen Belastingdienst.

Kaderstelling: Strategie, kaders en uitvoeringsbeleid
Een aantal concerndirecties is verantwoordelijk voor de kwaliteit, kaders en het uitvoeringsbeleid: Fiscale en Juridische zaken, Informatievoorziening en Databeheersing, Uitvoerings- en Handhavingsbeleid, Organisatie en Personeel en Innovatie en Strategie. Daarnaast is er een concerndirectie Control en Financiën die apart staat van de bedrijfsvoering.

Ondersteuning
Om de uitvoerende taken te ondersteunen, is er een aantal Corporate Diensten en Shared Service Organisaties (SSO's), aangestuurd door de [redacted]. Dit zijn de Corporate Diensten Vaktechniek, Datafundamenten en Analyse en Communicatie. De Shared Service Organisaties zijn Financieel en Managementinformatie, Centrum voor Facilitaire Dienstverlening, Organisatie en Personeel en Switch.

Een nadere toelichting op de organisatie en mandatenregister op het moment van vaststelling van deze selectielijst is te vinden in de publicaties in de Staatscourant (nr. 2018-69946 en 2018-69950). Meer informatie over de organisatie-inrichting is te vinden in het Actorenregister van het Nationaal Archief.

Met opmerkingen [redacted] Aanpassen met nieuwe documentatie.

[6] De onderliggende selectielijst gaat voor Toeslagen terug tot 2004 in verband met een terugwerkende wijziging van de waardering. De organisatorische beschrijving van toeslagen tot 2019 is beschreven in de selectielijst Belastingdienst/Toeslagen uit 2016.

3.2.2 [redacted] Douane

3.2.3 [redacted] Toeslagen

3.3 Missie en kerntaken

<Aanpassen als gevolg van ontvlechting>

3.3.1 Missie[7]

De Belastingdienst is onderdeel van de Rijksoverheid en binnen die Rijksoverheid van het ministerie van Financiën. Dat betekent dat de Belastingdienst de missie van de Rijksoverheid en de missie van het ministerie van Financiën tot de zijne maakt. Daarbinnen heeft de Belastingdienst in 2020 het fundament van zijn handelen neergelegd in zijn missie:

> "Wij zijn de Belastingdienst. Wij zijn de grootste overheidsorganisatie. Wij dragen bij aan een financieel gezond Nederland."

De Belastingdienst staat midden in de samenleving en heeft contact met vrijwel alle burgers en bedrijven in Nederland. De impact van het optreden van de Belastingdienst op de individuele burgers en bedrijven is groot. Daar is de organisatie zich van bewust. De Belastingdienst moet rechtmatig handelen. Dat wil zeggen: handelen in overeenstemming met het geschreven en ongeschreven recht. Dat betekent dat de Belastingdienst wetten, jurisprudentie en beleidsregels juist toepassen, naar de bedoeling en strekking van de wetgever. De volgende kernwaarden zijn daarom leidend in het handelen van de Belastingdienst: geloofwaardigheid, zorgvuldigheid en verantwoordelijkheid.

3.3.2 Kerntaken

De [redacted] voeren de volgende taken uit:

- Heffen en innen belastingen en premies bij ondernemers en burgers als bijdrage aan een financieel gezond Nederland.
- Uitkeren van inkomensafhankelijke toeslagen aan burgers als aanvulling op hun inkomen.
- Bewaken van de buitengrens van de EU tegen ongewenste en onveilige goederen. Het is belangrijk om ervoor te zorgen dat regels voor iedereen gelden ter voorkoming van oneerlijke concurrentie en bevordering vaneen gelijk speelveld voor bedrijven binnen Nederland en de EU.
- Opsporen en strafrechtelijk aanpakken van fraudeurs op de hiervóór genoemde terreinen.

3.3.3 Processen

De [redacted] Belastingdienst, Douane en Toeslagen voeren processen uit om aan hun kerntaken te kunnen voldoen. De processen van de [redacted] zijn op hoofdlijnen verdeeld in een aantal categorieën (zie onderstaande tabel). Deze categorieën zijn de basis voor de indeling van hoofdstuk 4 van deze selectielijst.

Heffen en toekennen	• Heffen van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen. • Heffen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. • Toekennen van inkomensafhankelijke toeslagen aan burgers.
Inning en uitbetaling	• Innen van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen. • Innen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. • Uitbetalen van inkomensafhankelijke toeslagen aan burgers.
Toezicht	• Uitvoeren toezicht op gebied van douane wet- en regelgeving. • Uitvoeren van toezicht op gebied van fiscale wet- en regelgeving. • Uitvoeren van toezicht op gebied van wet- en regelgeving voor toeslagen

[7] Bron: https://over-ons.belastingdienst.nl/, geraadpleegd op 16-03-2020.

	• Uitvoeren van niet fiscaal toezicht (w.o. economische handhaving, voorkoming van witassen en financiering terrorisme).
Opsporing	• Opsporen van fiscale delicten, douane en commune delicten. • Opsporing van niet-fiscale delicten (witwassen en financiering terrorisme).
Interactie	• Interactie (uitwisselen van informatie) met burgers, bedrijven en derden.
Gegevensdiensten	• Intern en extern leveren van diensten ten aanzien van gegevensbeheer (inwinnen, beheren, verstrekken van gegevens).
Procesbesturing	• Ondersteunend aan bovenstaande processen en gericht op bewaken van de tijdigheid en volledigheid en interveniëren indien nodig.

3.3.4 Speciale bevoegdheden

<Aanpassen als gevolg van ontvlechting>

Belastingdienst

Het Belastingdienst heeft speciale bevoegdheden om zijn taken te kunnen uitvoeren. Deze bevoegdheden staan in de Awr voor de Inspecteur, de IW 1990 voor de Ontvanger.

Binnen het Belastingdienst zijn buitengewoon opsporingsambtenaren aangewezen en belast met opsporingsactiviteiten voor fiscale delicten. De Belastingdienst kan zelf een straf opleggen (AWR art. 76, lid 1). Dat kan op grond van de Wet OM-afdoening. Dit gebeurt met een fiscale strafbeschikking (FSB). De contactambtenaren van de Belastingdienst stellen de FSB vast. De Wet OM-afdoening wijzigt het Wetboek van Strafvordering: Artikel 257b bepaalt dat bij algemene maatregel van bestuur aan daartoe aan te wijzen opsporingsambtenaren (politieagent of buitengewoon opsporingsambtenaren) in bij die algemene maatregel van bestuur aangewezen overtredingen de bevoegdheid kan worden verleend een strafbeschikking uit te vaardigen waarin een geldboete wordt opgelegd.

Het Belastingdienst is in een aantal wetten aangewezen als een (of een van de) toezichthouders, handhavers en/of bevoegd voor opsporing. Dit is onder meer het geval in de Wet ter voorkoming van witwassen en fraude (Wwft en Wwft BES[8]), Wet op het accountantsberoep, Wet op het consumentenkrediet, Handelsregisterwet, Burgerlijk Wetboek, wetboek van Strafrecht.

De FIOD is als bijzondere opsporingsdienst (BOD), ressorterend onder de minister van Financiën, onder gezag van de Officier van Justitie belast met het uitvoeren van strafrechtelijke handhaving / onderzoeken (artikel 3 Wet op de bijzondere opsporingsdiensten). Deze onderzoeken hebben tot doel om bewijsmateriaal van (het) gepleegde strafbare feit(en) aan te dragen aan de vervolgende instantie. Hierbij kan het noodzakelijk zijn om dwangmiddelen in te zetten dan wel gebruik te maken van (bijzondere) opsporingsbevoegdheden.

Naast de inzet van deze bevoegdheden, is de FIOD ook bevoegd om een team criminele inlichtingen in te richten (artikel 12 Wet op de bijzondere opsporingsdiensten). Het instellingbesluit van de (v/h) criminele inlichtingen eenheid is in de Staatscourant van 8 augustus 2003 (nr. 151, pagina 8) gepubliceerd en in 2014 vervangen door de Regeling team criminele inlichtingen FIOD.

Douane

Het Douane is ook in veel wetten aangewezen als een van de handhavers van de Veiligheid-, Gezondheid-, Economie-, en Milieuwet- en regelgeving (VGEM).

Het beschikt over buitengewoon opsporingsambtenaar voor de opsporing van strafbare douane of commune delicten. Deze opsporingsbevoegdheid gebruikt de Douane als zij bij haar controletaken overtredingen tegenkomt. De Douane kan zelf een straf opleggen (AWR art. 76, lid 1). Dat kan op grond van de Wet OM-afdoening. Dit gebeurt met een fiscale strafbeschikking (FSB).

Toeslagen

[8] BES eilanden: Bonaire, Sint Eustatius, Saba

Het [redacted] Belastingdienst heeft speciale bevoegdheden om zijn taken te kunnen uitvoeren. Deze bevoegdheden staan in de IW 1990 voor de Ontvanger en in de Awir voor Belastingdienst/Toeslagen.

Het [redacted] Toeslagen beschikt over buitengewoon opsporingsambtenaar voor de opsporing van strafbare commune delicten. Deze opsporingsbevoegdheid gebruikt Toeslagen als ze bij haar controletaken overtredingen tegenkomt.

3.4 Besluitvormende organen

<Aanpassen als gevolg van ontvlechting>
In hoofdstuk 2 in het Organisatiebesluit Directoraat-Generaal Belastingdienst 2018 zoals gepubliceerd in de Staatscourant van 13 december 2018 (nr. 69946) is de hoofd- en overlegstructuur binnen de organisatie beschreven geldend bij de vaststelling van deze selectielijst.

Met opmerkingen [redacted] Nieuw organisatiebesluit verwerken.

Directieteam Belastingdienst
Het Directieteam bestaat uit [redacted] alle algemeen directeuren primair proces, [redacted] Control & Financiën, [redacted] Fiscale en Juridische Zaken, [redacted] Uitvoerings- en Handhavingsbeleid en de [redacted] concerndirectie Organisatie en Personeel.
Het Directieteam overlegt over:

- de hoofdlijnen van beleidsontwikkeling en -uitvoering van de Belastingdienst en geeft richting en sturing aan de organisatie, waarbij [redacted] de eindverantwoordelijkheid draagt;
- de richting en aansturing van het primair proces/ de uitvoering, de control-functie en de bedrijfsvoering;
- de beleidscyclus;
- besluitvorming over kaderstelling (vaststellen op welke wijze rijksbrede en departementale kaders voor de Belastingdienst worden vertaald naar uitvoeringsbeleid en implementatie).

Concernstaf
De Concernstaf bestaat uit [redacted] Control & Financiën, [redacted] concerndirecties. De Concernstaf overlegt over de richting, aansturing van de concerndirecties en het bevorderen van de onderlinge synergie.

[redacted]
De [redacted] bestaat uit [redacted] alle [redacted] Corporate Diensten/SSO's, [redacted] investeringsagenda, [redacted] De [redacted] overlegt over de richting en aansturing van de Corporate Diensten/SSO's.

De betreffende processen en gerelateerde documenten vallen onder de Selectielijst Beleid en Ondersteunende Processen Belastingdienst (zie onderdeel 1.2).

3.5 (Basis)registraties van de organisatie

3.5.1 Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)

Het [redacted] Belastingdienst (en voorlopers) is sinds 1 januari 2009 registratiehouder voor de Basisregistratie Inkomen. Daarmee is de Belastingdienst verantwoordelijk voor zowel de ontwikkeling als het beheer van de BRI. De Belastingdienst verstrekt het inkomensgegeven aan bestuursorganen die het nodig hebben voor de uitvoering van inkomensafhankelijke regelingen.

De BRI bevat het authentieke inkomensgegeven (AIG) van zo'n 13 miljoen burgers. Het authentieke inkomensgegeven is het verzamelinkomen over dat belastingjaar of het belastbaar jaarloon. De BRI is gestart met de inkomensgegevens over kalenderjaar 2008.

Het verzamelinkomen voor een belastingjaar is pas 'authentiek' na afloop van dat jaar. Meestal is het verzamelinkomen van de ingediende aangifte inkomstenbelasting het eerste voorkomen van een AIG. Als er geen aanslag inkomstenheffing (IH) is of wordt vastgesteld, geldt het belastbaar jaarloon als AIG, tenzij een Niet in Nederland Belastbaar Inkomen (NiNBI) is vastgesteld. Het belastbaar jaarloon is gebaseerd op de aangifte van de inhoudingsplichtigen, zoals vermeld in de

polisadministratie van de UWV. Deze loongegevens worden aangevuld met bij de belastingdienst bekende andere loongegevens. Als er geen aanslag is of komt en er zijn geen loongegevens, dan wordt er van een burger geen inkomensgegeven opgenomen.

De BRI bevat geen andere inkomensgegevens, maar wel andere, niet aan het inkomen gerelateerde gegevens, bijvoorbeeld:

- Identificerende gegevens over de burger, waaronder het burgerservicenummer (BSN).
- Metagegevens zoals de status en bron van het authentieke gegeven. Deze informatie is nodig om de BRI te laten functioneren in het stelsel.

3.5.2 Gebruik andere basisregistraties

De Belastingdienst maakt verplicht gebruik van gegevens uit de officiële basisregistraties van de overheid. De Belastingdienst maakt met name gebruik van Basisregistratie Personen (BRP), Handelsregister (HR), Waarde Onroerende Zaken (WOZ), Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Kadaster (BRK) en Basisregistratie Voertuigen (BRV).

Vanaf 2020 zijn ondernemingen verplicht om hun eigenaren of de personen die zeggenschap hebben in een zogeheten UBO (ultimate beneficial owner)-register in te schrijven. Dit is het gevolg van Europese regels. Doel van het UBO register is het tegengaan van financieel-economische criminaliteit, zoals witwassen van geld. Het Nederlandse UBO register maakt onderdeel uit van het Handelsregister (bronhouder Kamer van Koophandel).

De Polisadministratie (voorheen beoogde basisregistratie BLAU) is een sectorregistratie en wordt voorlopig geen basisregistratie. De Polisadministratie gedraagt zich de facto als basisregistratie. Het register wordt beheerd door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV).

3.6 Relatie andere (overheids)organisaties

<Aanpassen als gevolg van ontvlechting>

De Belastingdienst heeft een o.a. relatie met de volgende ministeries:

- Ministerie van Financiën als kerndepartement en beleidsverantwoordelijk departement voor Awr, Awir, Invorderingswet.
- Ministerie van Binnenlandse zaken als beleidsverantwoordelijk voor huurtoeslagen.
- Ministerie van SZW als beleidsverantwoordelijk voor kinderopvangtoeslagen en kind gebonden budget.
- Ministerie van VWS als beleidsverantwoordelijk voor zorgtoeslagen.

De belastingdienst heeft voor het uitwisselen van gegevens onder andere een relatie met:

- Centraal Administratie Kantoor (CAK),
- DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs),
- NVWA (Nationale Voedsel en Waren Autoriteit),
- RDW (Rijks Dienst voor het Wegverkeer)
- KvK (Kamer van Koophandel).

Voor deze samenwerking zijn samenwerkingsconvenanten opgesteld. Een overzicht van samenwerkingsconvenanten is te vinden op Belastingdienst.nl. De gegevensuitwisseling zijn in deze selectielijst te vinden in de paragraaf Gegevensdiensten en specifiek bij de subprocessen inwinnen en verstrekken.

De Belastingdienst neemt in 2019 deel aan een aantal samenwerkingsverbanden:

- iCOV (infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen). iCOV is een samenwerkingsverband van Belastingdienst, Openbaar Ministerie, Nationale Politie, Financial Intelligence Unit (FIU) diverse opsporingsdiensten en toezichthouders. iCOV levert rapportages met het doel crimineel geld te traceren, witwassen te bestrijden, belastingontduiking tegen te gaan of vroegtijdig in te grijpen bij financiële misstanden. iCOV draagt tevens bij aan het efficiënt markttoezicht ter voorkoming van wegvloeien van geld naar belastingparadijzen. De Regeling tot mandaat, volmacht en machtiging Hoofd iCOV 2018 bepaalt dat [redacted] iCOV

aangewezen is als [redacted] namens de gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken zorg draagt voor naleving van de (AVG) wet.

In het Protocol Gegevensverwerking iCOV Productie 2018 (Staatscourant 2019, 11303) en Protocol Gegevensverwerking iCOV Research and Development 2018 (Staatscourant 2019, 11305) art. 8 is de bewaartermijn vastgelegd voor persoonsgegevens bij iCOV.

De Belastingdienst ontvangt zelf de iCOV rapportages in de context van heffing, toezicht en opsporing met een vooraf bepaald doel en aanleiding. Archivering van de rapportage vindt plaats binnen die context en krijgt daarmee de bijhorende vernietigingstermijn.

- RIEC (Regionaal Informatie en Expertise Centrum). Het RIEC bestaat naast de Belastingdienst onder meer uit vertegenwoordigers van gemeenten, provincies, Openbaar Ministerie en Nationale Politie. Het RIEC werkt aan het voorkomen en terugdringen van de ondermijnende criminaliteit o.a. door een integrale casusaanpak. Hierbij delen de samenwerkingspartners informatie met elkaar waarna het RIEC-bureau een interventieadvies opstelt. Het RIEC wordt ondersteund door het Landelijk Informatie en Expertisecentrum (LIEC) op verschillende vlakken zoals kennisontwikkeling, juridische ondersteuning en ICT.

  Privacy protocol RIEC's-LIEC art. 11 bepaalt dat het OM, de Politie en de Belastingdienst systeemverantwoordelijk zijn voor de verwerking van persoonsgegevens in de door de RIEC's gebruikte geautomatiseerde informatiesystemen. In art. 17 van het Privacyprotocol is de bewaartermijn vastgesteld voor persoonsgegevens bij het RIEC en het LIEC.

  De integrale casusaanpak leidt tot een interventieadvies dat door samenwerkingspartners (waaronder de Belastingdienst) gebruikt kan worden bij besluitvorming over het vervolg. Het interventieadvies maakt onderdeel uit van het opsporingsproces binnen de Belastingdienst en krijgt daarmee de bijhorende vernietigingstermijn.

- FEC (Financieel Expertisecentrum). Het Financieel Expertise Centrum (FEC) is een samenwerkingsverband tussen autoriteiten met een toezicht-, controle-, vervolgings- of opsporingstaak in de financiële sector en is opgericht om de integriteit van deze sector te versterken. Dit doet het FEC door preventief en actief op te treden tegen dreigingen die deze integriteit aan kunnen tasten. Het FEC heeft daarnaast een belangrijke taak op het gebied van voorlichting en informatievoorziening. Door inzichten, kennis en vaardigheden van de FEC-partners en –waarnemers onderling uit te wisselen kan het FEC effectief en efficiënt handelen.

  Informatieprotocol FEC 2019 bepaalt in art. 9 de gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijkheid van de partners en art. 10 bepaalt dat [redacted] van de FEC-eenheid als [redacted] moet geven aan het informatieprotocol. Art. 12 behandelt de bewaartermijnen van persoonsgegevens: De persoonsgegevens, die door de FEC-eenheid en/of binnen het FEC TF analyseteam worden verwerkt, worden niet langer bewaard dan noodzakelijk is voor het doel waarvoor ze worden verwerkt. Dit komt er in de praktijk op neer dat gegevens bij de FEC-eenheid doorgaans niet langer bewaard zullen blijven dan 2 jaar nadat een signaal/dossier is afgesloten en dat deze daarna veilig worden verwijderd. Operationele informatie en (persoons) gegevens die worden verwerkt binnen het FEC TF analyseteam worden 2 jaar bewaard nadat een signaal is afgesloten en informatie m.b.t. signalen wordt vernietigd na 5 jaar.

  De afzonderlijke FEC-partners hanteren voor het bewaren en het vernietigen van gegevens de termijnen die zijn vastgelegd in selectielijsten die zijn opgesteld op basis van de Archiefwet. In deze selectielijsten staat wanneer gegevens vernietigd moeten worden en welke documenten permanent bewaard moeten blijven.

Hoofdstuk 4 Processen

4.1 Heffing en toekenning

4.1.1 Douane

Proces	1.1 Heffen van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Aangiften In het aangiftebehandelingsproces worden alle aangiftes die bij de Douane binnenkomen verwerkt, vanaf de binnenkomst in het aangiftesysteem tot en met de administratieve afhandeling. Bezwaren Als klanten het oneens zijn met de vastgestelde behandeling kunnen zij bezwaar maken, eventueel gevolgd door een beroepsprocedure. Ook de behandeling van verzoeken tot herziening en terugbetaling valt onder dit proces. (bindende) Inlichtingen Oorsprong, waarde en tarief zijn bepalende factoren voor het vaststellen van een douaneschuld. De wetgeving geeft de mogelijkheid om hier vooraf (bindende) inlichtingen over in te winnen. De behandeling van verzoeken voor wederzijdse bijstand valt onder dit proces. Dit betreft veelal verzoeken van andere (buitenlandse) handhavers voor nadere inlichtingen met betrekking tot in Nederland actieve marktdeelnemers.
Grondslag Waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: DWU, AWB, AWR, ADW, specifieke fiscale en douanewet- en regelgeving ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Douane: 8, 10, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 38, 45.
Proces-verantwoordelijke	Douane, CAP

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
1.1.1	Binnenbrengen	Aangifte lucht- en zeevaartuigen Manifesten	V7 na afdoeningsjaar	Binnenbrengen digitaal o.a. manifesten op Schiphol. Goederen binnen de Europese Unie brengen. Onder douanetoezicht brengen van binnengebrachte goederen.
1.1.2	Invoer	Aangifte Aanvullend-periodieke aangifte	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van aangiften voor invoer, inclusief periodieke aangiften
1.1.3	Opslag	Vergunning Douane entrepot	V7 na afdoeningsjaar	Verstrekken vergunning voor opslag van goederen in een entrepot.
1.1.4	Vervoer	Vervoersdocumenten, inclusief verzegeling van zendingen; Vervoer aangifte, Intracommunautaire aangifte	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van aangiften voor vervoer van goederen.
1.1.5	Uitvoer	Aangifte lucht-zeevaartuigen, vervoer over de weg Uitvoer aangifte	V7 na afdoeningsjaar	Beëindigen van douanetoezicht van uitgaande douanegoederen.
1.1.6	Accijns	Aangiften, inclusief periodieke aanvullende aangiften Aanvullend-periodieke aangifte	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van aangiften voor accijnzen.
1.1.7	Zuivering	Zuivering vervoersdocumenten	V7 na afdoeningsjaar	Vergelijken van de gegevens van het douanekantoor van vertrek met die van het douanekantoor van bestemming.
1.1.8	Bezwaar	Bezwaarschriften	V10 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaarschriften.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
1.1.9	Beroep	Beroepschriften	V15 na afdoeningsjaar	Behandelen van beroepschriften. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin het beroepsdossier is overgedragen wordt aan de rechtbank.
1.1.10	Herziening aangifte	Verzoeken	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoek tot herziening van aangifte.
1.1.11	Terugbetaling	Restitutie belasting en Schadeclaim	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen verzoeken om terugbetaling en schadeclaims.
1.1.12	Oorsprong	Oorsprongcertificaat	V5 na actualiteitsjaar	Inwinnen inlichtingen over oorsprong inclusief nacontroleren ten behoeve van de bepaling van de douaneschuld.
1.1.13	Waarde	Waarde verklaring	V5 na actualiteitsjaar	Inwinnen inlichtingen over de waarde ten behoeve van de bepaling van de douaneschuld.
1.1.14	Tarief	Bindende tarief inlichting	V5 na actualiteitsjaar	Inwinnen van inlichtingen over het bindende tarief ten behoeve van de bepaling van de douaneschuld.
1.1.15	Wederzijdse bijstand	Internationale inlichtingen Nationale inlichtingen Controles	V7 na afdoeningsjaar V3 maanden na afdoeningsjaar V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoeken inclusief de uitvoering van hierop betrekking hebbende activiteiten. Controleren in het kader van wederzijdse bijstand.

4.1.2 Fiscale processen

Proces	1.2 Heffing van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Aangiften Bij aangiftebelastingen geven belastingplichtigen aan hoeveel belasting betaald dient te worden met formulieren of een aangifteprogramma. De aangifte is leidend en dient ook direct betaald te worden. Aanslag Bij aanslagbelastingen stelt de Belastingdienst de aanslag vast aan de hand van gegevens uit de keten en aangifte van het subject. De aanslag is leidend, niet de aangifte van het subject. Bezwaar Binnen het proces bezwaar vallen alle bezwaarschriften (incl. aanvullingen), verzoekschriften en suppleties (correcties) omzetbelasting en loonheffing. Beroep Het behandelen van beroep, hoger beroep en cassatie.
Grondslag Waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: AWB, AWR, BW, specifieke fiscale wet- en regelgeving. ☒ Systeemanalyse bewaarcriteria: SA-B5 (Erf- en schenkbelasting en rangschikking landcoederen)
Overgenomen uit SL	Belastingen; 4, 5, 6, 12 t/m 15, 17 t/m 24, 26, 30, 31, 33, 34, 37, 38. Belastingen 32, 35 is vervallen CA: 4, 6 t/m 12, 15
Proces verantwoordelijke	Particulieren, MKB, GO, CAP.

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
1.2.1	Heffing aangaande (o.m.):			

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Erfbelasting zonder aangifte, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, Schenkbelasting zonder aangifte, Verhuurderheffing, Vliegbelasting, Wet OR, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein.	Aangifte Aanslag Beschikking Vaststellingsovere enkomst	V7 na belastingjaar	Het heffen van (rijks)belastingen en premies. Indien er sprake is van documenten met betrekking op meerdere belastingmiddelen dan geldt de langste vernietigingstermijn. Wet financiering sociale verzekeringen: Dit betreft de beschikking verzekeringsplicht en de beschikking quotumheffing. Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl): Dit betreft beschikkingen op grond van de Wtl waarmee loonkostenvoordelen en lage-inkomensvoordelen aan de werkgever worden uitbetaald.
	Schuldige nalatigheid	Beschikking	V20 na belastingjaar	Bij het herhaaldelijk niet betalen van aanslagen IH (inclusief premie voor volksverzekering i.h.k.v. Wet financiering sociale verzekeringen) kan de SVB op verzoek van de Belastingdienst een burger schuldig nalatig verklaren. De SVB kort dan op de AOW uitkering. Dit betreft beschikkingen eigen risico dragen en beschikkingen sectorindeling. Betreft beschikkingen met vooraf onbekend geldigheidsperiode. Bijvoorbeeld: Beschikking vast stellen verkrijgingsprijs (4.37 Wet IB 2001).
	30% regeling, Dividendbelasting, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's		V12 na belastingjaar	
	Teruggave Kolenbelasting, Teruggave Energiebelasting		V12 na afdoeningsjaar	
	Inkomstenbelasting, IB internationaal, NINBI/ WIBU, Vennootschapsbelasting, Zorgverzekeringswet		V14 na belastingjaar	
	Mijnbouwheffingen		V14 na afdoeningsjaar	De mijnbouwheffingen bestaan uit cijns, oppervlakterecht en winstaandeel.
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	Opleggen van een conserverende aanslag Inkomstenbelasting bij emigratie van een burger om recht te houden op de belasting over het inkomen.
	Erfbelasting met aangifte Schenkbelasting met aangifte Natuurschoonwet Rangschikking landgoederen		B (SA-B5)	
1.2.2	Herziening aangaande (o.m.) Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, MRB, Verhuurderheffing,	Naheffing Navordering Beschikking	V7 na afdoeningsjaar	Naheffen of navorderen van (rijks)belastingen en premies.

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Vliegbelasting, Wet OR, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, TBZ, OB – ICP			
	Schuldige nalatigheid	Beschikking	V20 na belastingjaar	Betreft herziening beschikking sectorindeling
	Dividendbelasting, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's, Teruggave Kolenbelasting, Teruggave Energiebelasting,		V12 na afdoeningsjaar	
	Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, Vennootschapsbelasting, Zorgverzekeringswet		V14 na afdoeningsjaar	
	Erfbelasting, Schenkbelasting		B (SA-B5)	Voor verzwegen buitenlandse bezitting geldt voor Erf- en Schenkbelasting een onbeperkte navorderingstermijn.
1.2.3	Bezwaar aangaande: (o.m.)			
	Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, OB – ICP Verhuurderheffing, Vliegbelasting, Wet OR, Waardeonderzoek, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, TBZ.	Bezwaarschrift	V7 na afdoeningsjaar	Het behandelen van bezwaren tegen de heffing van (rijks)belastingen en premies:
	ANBI		V7 na actualiteitsjaar	Het actualiteitsjaar is het jaar waarin een stichting haar ANBI status verlies.
	Dividendbelasting, Invordering Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's, Teruggave Kolenbelasting, Teruggave Energiebelasting,		V12 na afdoeningsjaar	.
	IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, NINBI/ WIBU, Vennootschapsbelasting Zorgverzekeringswet		V14 na afdoeningsjaar	
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	
	Erfbelasting Natuurschoonwet Rangschikking landgoederen Schenkbelasting		B (SA-B5)	
1.2.4	Beroep aangaande (o.m.)			Het behandelen van beroep tegen heffing van (rijks)belastingen en premies.
	30% regeling, ANBI, Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting,	Beroepsschrift	V7 na actualiteitsjaar	Het actualiteitsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan.

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Dividendbelasting, Energiebelasting, IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Invordering, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, Natuurschoonwet, NINBI / WIBU, OB – ICP, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Mijnbouwheffingen, Renten & Royalty's, TBZ, Teruggave Kolenbelasting, Teruggave Energiebelasting, Vennootschapsbelasting, Vliegbelasting, Waardeonderzoek, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, Verhuurderheffing, Zorgverzekeringswet Conserverende aanslagen Erfbelasting Schenkbelasting		 V75 na belastingjaar B (SA-B5)	
1.2.5	Toepassen Hardheidsclausule aangaande (o.m.): Dividendbelasting IB, Kansspelbelasting, Loonheffing, Mijnbouwheffingen, Overdrachtsbelasting, Omzetbelasting, Renten & Royalty's, Teruggaaf Energiebelasting, Verhuurderheffing, Vennootschapsbelasting Erfbelasting, Schenkbelasting Natuurschoonwet Rangschikking landgoederen	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar B (SA-B5)	Behandelen van verzoekschriften voor het toepassen van hardheidsclausule (Awr, Art 63).
1.2.6	Ingebrekestelling/ Dwangsom	Dwangsomregelin g	V12 na afdoeningsjaar	Behandelen van een ingebrekestelling en dwangsom die ten laste van de Belastingdienst wordt opgelegd
1.2.7	Toekennen vergoedingen	Rentevergoeding Kostenvergoeding Schadevergoeding Coulancerente	V12 na afdoeningsjaar	Het behandelen van verzoeken voor vergoeding.
1.2.8	Wederzijdse bijstand	Verzoek internationale samenwerking	V12 na afdoeningsjaar	Verlenen of vragen van bijstand aan buitenlandse autoriteiten met betrekking tot de belastingheffing en invordering.
1.2.9	Verstrekking bijdrage	Verzoek OB – BTW compensatiefonds	V12 na belastingjaar	Behandelen van verzoeken door gemeenten, provincies en kaderwerkgebieden voor compensatie van de omzetbelasting, omdat deze organisatie als niet-ondernemingen geen vooraftrek krijgen.
1.2.10	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten (TSZ)	Beschikking	V12 na belastingjaar	Verstrekken tegemoetkoming, indien een burger onvoldoende belasting betaalt om zijn aftrek specifieke zorgkosten te vergelden.
1.2.11	Het behandelen van klantverzoeken aangaande (o.m.):			Behandelen van verzoeken om informatie en verzoeken van derden, verstrekken van

2027043 03487

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting Loonheffingen, Loonheffingen Buitenland (LOBU), OB – Refund, MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar	statusinformatie, sofinummers, inkomensverklaringen, verzoek voor uitstel etc. Behandelen van verzoeken voor verstrekken van investeringsverklaring en intrekken van een investeringsverklaring in het kader van de verhuurderheffing. Behandelen van verzoeken voor vrijstelling van BPM, BZM en MRB.
	ANBI,		V7 na actualiteitsjaar	Bij ANBI is het actualiteitsjaar het jaar waarin de instelling de ANBI status verliest.
	30% regeling, Dividendbelasting, OB-BTW compensatiefonds, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's. Teruggave Energiebelasting		V12 na afdoeningsjaar	
	APA/ATR, IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, NINBI/WIBU, Vennootschapsbelasting, Woonplaatsverklaring, Woonlandverklaring, Zorgverzekeringswet		V14 na afdoeningsjaar	
	Voorovereenkomsten & intentieverklaringen		V15 na belastingjaar	
	Loonheffingen garantieverklaring Loonheffingen melding overdracht activiteiten.		V30 na belastingjaar	<voorlopig, wacht op definitief antwoord>
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	
	Erfbelasting, Schenkbelasting, Natuurschoonwet rangschikking		B (SA-B5)	
1.2.12	Beheren houderschap BZM/MRB	Tenaamstelling Opschorting tenaamstelling Einde opschorting	V7 na actualiteitsjaar	Beheren van documenten met betrekking tot het bezit van een voertuig door een belastingplichtige (houderschap). Het houderschapsdossier is de grondslag voor het heffen van MRB en BZM. De vernietigingstermijn start op het moment dat het houderschap eindigt.
1.2.13	Aanvraag ANBI	Aanvraag Beschikking Afwijzing	V7 na actualiteitsjaar V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van een aanvraag voor status Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI) door een instelling. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de instelling de ANBI status verliest. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de aanvraag is afgewezen.
1.2.14	Natuurschoonwet rangschikking	Aanvraag Beschikking Afwijzing	SA-B5 V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van een aanvraag voor rangschikking van een landgoed in het kader van de Natuurschoonwet. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de aanvraag is afgewezen.
1.2.15	Informatiebeschikking	Informatiebeschikking	V12 na afdoeningsjaar	Het afgeven van een informatiebeschikking (art. 52a AWR) indien een belastingplichtige

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
		Bezwaarschrift Beroepsschrift		niet voldoet aan zijn inlichtingenverplichting of administratieplicht. Deze beschikking is vatbaar voor bezwaar en beroep. De procedure verlengd de termijn voor het opleggen van een belastingaanslag.

4.1.3 Toeslagen

Proces	1.3 Toekennen van inkomensafhankelijke toeslagen
Periode	1 januari 2004-
Toelichting	Voorlopig en definitief Toekennen: Het vaststellen van rechten en plichten voor de op voorschotbasis dan wel definitief uit te betalen toeslagen op basis van de gegevens van de subjecten, en bij de huurtoeslag mede op basis van de gegevens van de huurobjecten. Hierbij wordt een voorlopige toeslag (= voorschot) toegekend dan wel afgewezen, waarna de definitieve toeslag na het verstrijken van het toeslagjaar wordt bepaald.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: Awb, Awir, specifieke toeslagwet- en regelgeving ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Toeslagen; 1 t/m 6, 14 t/m 16. CA: 5.
Proces verantwoordelijke	Toeslagen, CAP

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
1.3.1	Toekennen	Aanvraag Beslissing Grondslag Inkomensgegevens Melding	V12 na toeslagjaar	Het voorlopig en definitief toekennen van een toeslag. Indien toeslagjaar niet bekend dan wordt aanbiedingsjaar gebruikt als trigger voor vernietiging.
1.3.2	Bezwaar	Bezwaarschrift	V12 na toeslagjaar	Het behandelen van bezwaar op de toekenning van een toeslag. Indien toeslagjaar niet bekend dan wordt aanbiedingsjaar gebruikt als trigger voor vernietiging.
1.3.3	Beroep	Beroepschrift Gerechtelijke uitspraak	V12 na toeslagjaar	Het behandelen van beroep tegen de toekenning van een toeslag. Indien toeslagjaar niet bekend dan wordt aanbiedingsjaar gebruikt als trigger voor vernietiging.
1.3.4	Toekennen vergoedingen	Verzoek schadevergoeding	V12 na toeslagjaar	Het behandelen van verzoeken voor schadevergoeding als direct gevolg van onrechtmatig handelen.

4.2 Inning en uitbetaling

4.2.1 Douane

Proces	2.1 Innen van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Het innen van gelden van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen. Indien er geen of onjuist aangifte wordt gedaan kunnen hier consequenties aan verbonden worden. Het kan hier gaan om het opstellen van een Proces-verbaal, de inbeslagneming of vernietiging van goederen tot en met het behandelen van (vermoedens van) fraude. Subproces 2.1.5 t/m 2.1.8.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: DWU, ADW, AWR en Invorderingswet ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Douane: 9, 11, 12, 13, 14, 43. CA: 12.
Proces verantwoordelijke	CAP (betalingen), Douane, MKB (dwangbevelen)

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
2.1.1	(Uitnodiging tot) Betaling	Uitnodiging tot betaling Navordering	V7 na afdoeningsjaar	Uitnodigingen tot het doen van betaling, inclusief de feitelijke afhandeling van de betaling.
2.1.2	Zekerheid	Correspondentie (Kopie) akten	V7 na afdoeningsjaar	Stellen van zekerheid, voordat goederen onder geleide van een aangifte voor communautair- en gemeenschappelijk douanevervoer verzonden mogen worden, als garantie voor de betaling van de douaneschuld die voor de goederen kan ontstaan.
2.1.3	Teruggaaf	Verzoek teruggaaf Terugbetaling Teruggaaf schadeclaim	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoek voor teruggaaf van geïnde gelden.
2.1.4	Inning en invordering	Dwangbevel, aanmaning	V7 na afdoeningsjaar	Innen en invorderen van douaneschulden, inclusief verzoeken om wederzijdse bijstand op dit gebied, aanmanen en invorderen buitenland.
2.1.5	Bestuurlijke boete	Bestuurlijke boete	V10 na afdoeningsjaar	Opleggen van een bestuurlijke boete (verzuim- of vergrijpboete).
2.1.6	Inbeslagname en bewaring	Exploot Proces-verbaal	V10 na afdoeningsjaar	In beslag nemen of (tijdelijk) in bewaring nemen van goederen.
2.1.7	Vernietiging	Afgifte fiat vernietigen	V5 na afdoeningsjaar	Onder toezicht vernietigen van goederen; binnen het DWU vallend onder actieve veredeling.
2.1.8	Fraude	Melding fraude	V10 na afdoeningsjaar	Afhandelen van (vermoedens en meldingen) van fraude

4.2.2 Fiscale processen

Proces	2.2 Innen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Het innen van gelden als gevolg van de heffing van (rijks)belastingen, inclusief het regelen van het betalingsverkeer.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: AWB, Invorderingswet, AWR, BW, WbRV, specifieke invorderingswet- en regelgeving. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Belastingen: 25. CA: 2.
Proces verantwoordelijke	CAP (Inning en invordering), MKB (Deurwaarders), Part. Invordering (kantoor buitenland), KI&S: Betalingsregeling

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
2.2.1	Aansprakelijkstelling	Beschikkingen / Controle rapporten / Bezwaar en beroepschrift	V18 na belastingjaar	Aansprakelijk stellen in het kader van Burgerlijk Wetboek, Invorderingswet, Wet keten aansprakelijkheid (WKA), Omzetbelasting, Wet Bestuurdersaansprakelijkheid (WBA).
2.2.3	Betalingsverlichting	Aanvraagformulier Beschikking Verzoekschrift Beroepsschrift	V18 na belastingjaar	Behandelen verzoek betalingsverlichting, mogelijk leidend tot uitstel of kwijtschelding.
2.2.4	Betalingsverkeer	Mededeling van afboeking, Rentebeschikking	V12 na belastingjaar	Uitvoeren van betalingsverkeer met betrekking tot het innen en uitbetalen van gelden.
2.2.5	Geblokkeerde Rekeningen (G Rekeningen)	Aanvraag Toekenning G rekening overeenkomst Deblokkering van G rekening tegoed Aanvraag Afwijzing	V7 na actualiteitsjaar V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van aanvraag voor geblokkeerde rekening, waarmee alleen loonheffingen en/of omzetbelasting betaald kan worden. Bij toekenning start de vernietigingstermijn na het vervallen van de overeenkomst. Bij afwijzing start de vernietigingstermijn na het afhandelen van de aanvraag.
2.2.6	Initiële invordering	Antwoord Bevestiging Aanvraagformulier Informatieverzoek Bevestiging Bewijsstuk Verzoek beslagvrije voet Vordering	V12 na belastingjaar	Invorderen van belastinggelden.
2.2.7	Dwanginvordering	Exploten, Processen-verbaal Afvoer, Kavelgegevens	V12 na belastingjaar	Invorderen door toepassing van dwangmaatregelen, zoals beslaglegging. Loonvordering, vordering onder houder van penningen, overheidsvordering en bankvordering.
2.2.8	Insolventie	Ontvangstbevestiging Antwoord Beschermingsbewind Overeenkomst Intrekking Informatieverzoek Verzoekschrift Aankondiging Bevestiging Correspondentie curator/schuldhulpverlener	V12 na belastingjaar	Behandelen van invordering indien een schuldenaar (tijdelijk) niet meer in staat is zijn schulden te voldoen, bijvoorbeeld bij schuldsanering, faillissement of surséance.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
		Vordering Faillissement		
2.2.9	Kritische berichten	Onderbouwing	V7 na afdoeningsjaar	Het verweken van kritische berichten leidend tot aanpassing van de schuldpositie.
2.2.10	Middelenadministratie		V7 na belastingjaar	Het voeren van middelenadministratie met het oog op het verantwoorden van de ontvangsten op de diverse belastingen.
2.2.11	Terugvorderen		V7 na afdoeningsjaar	Terugvorderen van gelden indien er sprake is van ten onrechte restitutie (TOR) door onverschuldigde betaling of van ongerechtvaardigde verrijking (civielrechtelijk) of teveel uitbetaalde bedragen (bestuursrechtelijk).
2.2.12	Bezwaar	Bezwaarschrift Rappel	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar tegen bijvoorbeeld kosten rente, uitstel, kwijtschelding, verrekening, beslaglegging, in gebreke stelling.
2.2.13	Beroep	Beroepschrift	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van beroep tegen bijvoorbeeld beslaglegging, uitstel, kwijtschelding, kosten, rente. Het actualiteitsjaar is het kalenderjaar waarin de gerechtelijke uitspraak is gedaan.
2.2.14	Rekeningenbeheer	Aanvraag wijziging bankrekeningnummer Machtigingsverzoek Machtigingsbevestiging	V7 na actualiteitsjaar	Beheren van rekeningen van belastingplichtigen. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de rekeningafspraak of machtiging komt te vervallen.
2.2.15	Bijzondere uitstelbepaling	Conserverende aanslagen	V75 na belastingjaar	Bewaken van (uitgestelde) conserverende aanslagen.
2.2.16	Schuldige nalatigheid		V20 na belastingjaar	Bij het herhaaldelijk niet betalen van aanslagen IH (inclusief premie voor volksverzekering i.h.k.v Wet financiering sociale verzekeringen) kan de SVB op verzoek van de Belastingdienst een burger schuldig nalatig verklaren. De SVB kort dan op de AOW uitkering. Voordat de SVB een burger schuldig nalatig verklaard is er nog een korte periode waarin de openstaande schuld betaald kan worden.
2.2.17	Verklaring betalingsgedrag	Beschikking	V12 na belastingjaar	Het behandelen van verzoeken voor het verstrekken van een verklaring betalingsgedrag.

4.2.3 Toeslagen

Proces	2.3 Uitbetalen van inkomensafhankelijke toeslagen.
Periode	2004 - ...
Toelichting	Het uitbetalen van toeslagen.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: Awb, Awir, Invorderingswet, specifieke toeslag- en invorderingswet- en regelgeving. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Toeslagen: 1, 2, 3, 4, 5. CA: 5.
Proces verantwoordelijke	CAP, Toeslagen

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
2.3.1	Uitbetalen	Betaling	V12 na toeslagjaar	Uitbetalen van toeslagen. Indien toeslagjaar niet bekend dan wordt aanbiedingsjaar gebruikt als trigger voor vernietiging
2.3.2	Terugvorderen	Invordering	V7 na afdoeningsjaar	Terugvorderen van teveel uitgekeerde toeslagen.
2.3.3	Invorderen boetes	Invordering	V7 na afdoeningsjaar	Invorderen van boetes voor te laat terugbetaalde toeslagen.

4.3 Toezicht

4.3.1 Douane

Proces	3.1 Uitvoeren van toezicht
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Uitvoeren van toezicht met het doel vast te stellen of klanten (en/of goederenstromen) voldoen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Er worden drie vormen van toezicht onderscheiden: Systeemgericht: Controle van klanten die douanehandelingen verrichten op de interne beheersing, inclusief de beoordeling of (nog steeds) voldaan wordt aan de voor een van toepassing zijnde vergunning verstelde vereisten. Transactiegericht: Controle op basis van selectie als een aangifte door een risicoprofiel. Er zijn echter ook nog andere aanleidingen om over te gaan tot een dergelijke controle. Locatiegericht: Controle op aanwezigheid van goederen op locatie, die relevant zijn voor het douanetoezicht. Voorbeelden van dergelijke gebieden zijn luchthavens, havens, bedrijfsterreinen en de kuststrook.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: DWU, Awb, ADW, AWR, specifieke fiscale en douane wet- en regelgeving ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Douane: 5, 6, 7, 8, 17, 18, 19, 24 t/m 26, 28 t/m 30, 32 t/m 37, 39, 44.
Proces verantwoordelijke	Douane

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.1.1	Systeemgerichte controles	Cyclisch toezicht vergunninghouders Bureautoets AEO/HVP Veldtoets AEO/HVP	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van bureau- en veldtoetsen.
3.1.2	Strategische gesprekken	Verslag Afspraken	V7 na actualiteitsjaar	Voeren van gesprekken met de top van een onderneming door het hogere management van de Douane.
3.1.3	Opslaginstituten	Controlerapport	V7 na actualiteitsjaar	Controleren van opslaginstituten en entrepots voor douane goederen.
3.1.4	Fysieke controle	Controle van: VGEM Wegcontrole Ambulante controle Binnenbrengen en uitgaan Nucleaire detectie containers Bagage reizigers en bemanning Controle van: Aangifte met restitutie Aangifte zonder restitutie Aangifte vervoer Accijns en verbruiksbelasting Liquide middelen	V5 na afdoeningsjaar V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van fysieke controle van goederen en bijhorende aangiften, hierbij kan het gaan om binnengebrachte lading, invoer, koeriers- en postzendingen, uitvoer, uitgaande lading en vervoersdocumenten, maar ook specifiek op dierziekten gerichte controles en op Intellectueel Eigendomsrecht (IER).
3.1.5	Bescheidscontrole	Controle op bescheiden: Aangifte met restitutie Aangifte zonder restitutie Aangifte vervoer Accijns en verbruiksbelasting	V7 na afdoeningsjaar	Controleren van bij een zending horende documenten (bescheiden) in de processen binnenbrengen, invoer, koerierszendingen, vervoer, uitvoer en uitgaan, maar ook op het gebied van veterinaire aspecten, het verkeersbegeleidingssysteem en IER-beschikkingen.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
		Liquide middelen Veterinair Landbouwproducten Communautaire status		Goederen die vanuit een niet-EU-land het douaneterritorium van de EU binnenkomen worden 'niet-communautaire goederen' genoemd (T-status).Voordat deze goederen in de EU verkocht mogen worden, moeten ze eerst worden vrijgegeven voor het vrije verkeer van goederen. Dit betekent dat aangifte bij de douane moet worden gedaan voor de goederen en dat de invoerrechten en/of de BTW moet worden betaald. Nadat aan deze voorwaarden is voldaan, worden de niet-communautaire goederen (T-status) communautaire goederen (C-status)
		Controle bescheiden van: VGEM Wegcontrole Ambulante controle Binnenbrengen en uitgaan Nucleaire detectie containers Bagage reizigers en bemanning	V5 na afdoeningsjaar	
3.1.6	Onderzoek en analyse	Rapportage laboratoriumonderzoek Rapportage documentenonderzoek/ falsificaten	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van laboratoriumactiviteiten voor het chemisch en/fysisch controleren van goederen, daarbij kijkend of zij in het juiste tarief zijn ingedeeld, of zij authentiek zijn (geen namaak) en of zij geen verboden stoffen bevatten. Uitvoeren van specifiek document- of productonderzoek, waaronder de beoordeling van mogelijke falsificaten.
3.1.7	Administratieve controle	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van transactiegerichte administratieve controles. Waaronder het controleren op marginale vergunningen, zekerheid en niet-vergunninghouders.
3.1.8	Opslag en vervoer	Inventarisatie opslaginstituten en entrepots Auditfile Verzoek controle achteraf douanevervoer	V7 na afdoeningsjaar	Inventariseren van goederen bij opslaginstituten en entrepots, behandelen van de auditfile en verzoeken om controle achteraf bij douanevervoer.
3.1.9	Scannen	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Het scannen van zendingen, containers op basis van specifieke transacties.
3.1.10	Generiek toezicht	Toezicht: Varend personeel Luchthaventerrein Havengebied Cameratoezicht Toezicht terminals Generiek toezicht buitengrens (GTB)	V5 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van toezicht op (lucht)havens, terminals en GTB, inclusief cameratoezicht.
3.1.11	Ambulant toezicht	Toezicht op: Maritiem Luchtvaart Poortcontroles Terminals	V5 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van ambulant toezicht op maritiem en lucht, poort-controles, duikcontroles en binnenlandse acties langs de rijksweg bij surveilleren en opsporing.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
		Duikcontroles Ambulant binnenland		
3.1.12	Toezicht Reizigers	Controle op bagage Controle op passagiers met meereizende dieren	V5 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van toezicht op reizigers en bemanning op luchthavens en cruiseschepen. Uitvoeren van toezicht op meereizende dieren, dit kader op relevante dierziektecontroles
3.1.13	Detectie containers		V5 na afdoeningsjaar	Detecteren van containers en de afhandeling van signalen van (nucleaire) detectiepoorten.
3.1.14	Intelligence		V7 na afdoeningsjaar	Verkrijgen van een actuele en volledige informatiepositie m.b.t. de goederenstromen.
3.1.15	Afweging en prioritering		V7 na afdoeningsjaar	Afwegen en prioriteren van risico's bij de uitvoering van toezicht.
3.1.16	Profielbeheer		V7 na afdoeningsjaar	Toepassen en onderhouden van de in de profieladministratie opgenomen risicoprofielen
3.1.17	Fraude	Melding fraude	V10 na afdoeningsjaar	Afhandelen van (vermoedens en meldingen) van fraude

4.3.2 Fiscale processen

Proces	3.2 Uitvoeren van fiscaal toezicht
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Het uitvoeren van toezicht is een onderdeel van handhaving en omvat de processen voorbereidend op de processen van heffing en toekenning, het zicht krijgen op de compliance-risico's, de selectie van te behandelen risico's, de keus voor de aanpak om deze risico's af te dekken, waaronder het vooraf maken van afspraken met belastingplichtigen. Het gaat hierbij niet over de toezichtacties op individuele aangiften die onderdeel zijn van de reguliere heffing.
Grondslag Waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: Awb, AWR, Invorderingswet, specifieke fiscale en invorderingswet- en regelgeving. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Belastingen: 7, 8, 9, 10, 11, 16, 27, 28. Belastingen 36 is vervallen Douane: 27, 31 CA: 10.
Proces verantwoordelijke	Particulieren, MKB, GO, CAP

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.2.1	Controle met betrekking tot alle belastingmiddelen	Controledossier en -rapport	V10 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van een controle is onderdeel van het heffingsproces. Boekenonderzoek omvat: Selecteren controle, voorbewerken controle, onderzoek/ rapport, nabewerking controle (veldtoetsen).
	Controle met betrekking tot Verhuld Vermogen	Controledossier en -rapport	V14 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van een controle in het kader van het programma Verhuld Vermogen.
3.2.2	Controle risico-akten	Erfbelasting Overdrachtsbelasting Schenkbelasting	V12 na belastingjaar	Controleren van akten op relevante signalen voor erfbelasting, schenkbelasting en overdrachtsbelasting.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.2.3	Horizontaal toezicht aangaande: Accijns, Afvalstoffenbelasting, Algemene klantbehandeling, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM Dividendbelasting, Energiebelasting, Handhavingsregie, Inkomstenbelasting, Intensief toezicht, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Mijnbouwheffingen, MRB, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Vennootschapsbelasting, Verhuurderheffing, Wet tegemoetkomingen loondomein, Waardeonderzoek, Zorgverzekeringswet Erfbelasting Schenkbelasting	Convenant Convenant	V7 na actualiteitsjaar V12 na afdoeningsjaar	Afspraken maken met belastingplichtige of intermediair (middels convenanten) over naleving van fiscale verplichtingen. Anders dan bij vooroverleg (zie 3.2.5) heeft horizontaal toezicht geen betrekking op een concrete casus. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de gemaakte afspraken in het kader van horizontaal toezicht komen te vervallen of vervangen door nieuwe afspraken.
3.2.4	Aanmelding fiscale delicten	Preweeg Verslag weegploeg Beschikking geweigerde gemachtigde, Documenten in verband met civielrechtelijke acties.	V12 na afdoeningsjaar	Aanmelden fiscale delicten (conform richtlijn AAFD), overdragen van vervolgingswaardige cases. Het opmaken van proces-verbaal valt onder de Wet Politiegegevens.
3.2.5	Bestuurlijke boete	Bestuurlijke boete	V10 na afdoeningsjaar	Opleggen van een bestuurlijke boete (verzuim- of vergrijpboete).
3.2.6	Strategisch behandelplan	Strategisch behandelplan	V7 na actualiteitsjaar	Opstellen strategisch behandelplan met grote ondernemingen. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de toezichtzaak met het bijbehorende (strategisch) behandelplandocument wordt beëindigd. Dit is het jaar waarin onderliggende toezichtactiviteiten definitief (wel of niet) zijn uitgevoerd en de fiscale klantgegevens (eventueel) zijn bijgewerkt.
3.2.7	Vooroverleg	Verzoek Vaststellings-overeenkomst	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van verzoeken voor vooroverleg door belastingplichtige. Mogelijk leidend tot een vaststellingsovereenkomst, waarin het standpunt is vastgesteld ten aanzien van de wijze waarop het recht in een specifiek geval moet worden toegepast. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin het standpunt komt te vervallen.
3.2.8	Advance Pricing Agreements (APA) en Advance Tax Rulings (ATR), Overige Cross Border Rulings		V14 na actualiteitsjaar	Behandelen van verzoeken tot het maken van vooroverlegovereenkomsten over fiscale maatwerkafspraken over internationale ondernemingsverhoudingen met buitenlandse ondernemingen.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.2.9	Risicoselectie/detectie	Risicosignaal	V12 na afdoeningsjaar	Detecteren en selecteren van aangiften van onderneming op basis van risicosignalen.
3.2.10	Toepassing selectieregels	Selectieregel	V12 na afdoeningsjaar	Toepassen van selectieregels voor de automatische uitworp van aangiften.

4.3.3 Toeslagen

Proces	3.3 Uitvoeren van toezicht op toeslagen
Periode	2004 - ...
Toelichting	Toezicht is bedoeld om de rechtmatigheid te toetsen voor nieuwe en lopende aanvragen voor toeslagen.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: Awb, Awir, specifieke toeslagwet- en regelgeving. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria Navragen bij de Procesverantwoordelijke.
Overgenomen uit SL	Toeslagen: 7, 9, 10.
Proces verantwoordelijke	Toeslagen

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.3.1	Aanmelding commune delicten	Preweeg Verslag weegploeg Risicosignaal Ambtsbericht Contra-informatie Beschikking Brief Grondslag Toeslagdossier ten behoeve van de overdracht aan de FIOD Waarschuwingen Sanctie	V12 na toeslagjaar	Aanmelden delicten (conform richtlijn AAFD), overdragen van vervolgingswaardige cases. Het opmaken van proces-verbaal valt onder de Wet Politiegegevens. Indien toeslagjaar niet bekend dan wordt aanbiedingsjaar gebruikt als trigger voor vernietiging
3.3.2	Bestuurlijke boete	Bestuurlijke boete	V12 na toeslagjaar	Opleggen van een bestuurlijke boete (verzuim- of vergrijpboete).
3.3.3	Risicoselectie	Risicosignaal	V12 na toeslagjaar	Selecteren van toeslagaanvragen en mutaties op basis van risicosignalen.
3.3.4	Toepassing selectieregels	Selectieregel	V12 na toeslagjaar	Toepassen van selectieregels op basis van de risicosignalen van toeslagaanvragen en mutaties.

4.3.4 Niet-fiscaal toezicht

Proces	4.4 Uitvoeren van niet fiscaal toezicht (en bestuurlijke handhaving)
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Het Bureau Toezicht Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (BTWwft) is één van de aangewezen toezichthouders op de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). Het bureau is belast met het: 1. toezicht op de naleving van de Wet ter voorkoming witwassen en financieren van terrorisme (Wwft); 2. toezicht op de naleving van de Wet ter voorkoming witwassen en financieren van terrorisme Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wwft-BES). BTWwft houdt toezicht op de volgende beroepsgroepen: makelaars en taxateurs in onroerende zaken; bemiddelaars in aangewezen goederen; kopers en verkopers van goederen; domicilieverleners (ter beschikking stellen van een adres of postadres); pandhuizen; kopers en verkopers van kunstvoorwerpen. In het kader van de Wwft-BES is toezicht op de volgende beroepsgroepen: makelaars in onroerende zaken, handelaren in aangewezen goederen van grote waarde, advocaten, notarissen, accountants en belastingadviseurs. Het Bureau Economische Handhaving is belast met: 1. toezicht op de naleving van het verbod van artikel 41, tweede lid van de Wet op het accountantsberoep (verbod op het gebruik van de accountantstitel door onbevoegden); 2. toezicht op de naleving van het bij of krachtens de artikelen 47 en 48 van de Wet op het consumentenkrediet bepaalde, alsmede opsporing van overtredingen van voorschriften, gesteld bij of krachtens de artikelen 47 en 48, tweede lid van de Wet op het consumentenkrediet (verbod op het verrichten van schuldbemiddeling tegen betaling); 3. bestuurlijke handhaving van overtredingen van artikel 19, eerste lid Handelsregisterwet, voor zover de daartoe verplichte persoon niet de opgave doet die de Kamer van Koophandel nodig heeft om de gegevens over de uiteindelijk belanghebbende in het handelsregister actueel te houden (overtreding van de inschrijvingsverplichtingen inzake het UBO register).

Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: Wwft, Wwft-BES, Awb, Handelsregisterwet, Wet op het consumentenkrediet en de Wet op het accountantsberoep.
Proces Verantwoordelijke	GO

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
4.4.1	Toezicht op de Wwft	Controlerapport Melding bij FIU	V7 na afdoeningsjaar	Controleren van de bewaarplicht ten aanzien van cliëntenonderzoek en meldingen Financial Intelligence Unit (FIU) Nederland.
4.4.2	Toezicht op de Wwft-BES	Controlerapport Melding bij FIU	V7 na afdoeningsjaar	Controleren op de BES eilanden van de bewaarplicht ten aanzien van cliëntenonderzoek en meldingen Financial Intelligence Unit (FIU) Nederland.
4.4.3	Handhaving	Aanwijzing Dwangsom Boete	V7 na afdoeningsjaar	Bestuurlijk handhaven door middel van een aanwijzing, last onder dwangsom of bestuurlijke boete.
4.4.4	Bezwaar	Bezwaarschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar.
4.4.5	Beroep	Beroepsschrift	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van beroepschriften.
4.4.6	Toezicht op Wet op accountantsberoep	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van toezicht op naleving Wet op accountsberoepen.
4.4.7	Toezicht op Wet op het Consumentenkrediet	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van strafrechtelijke handhaving op naleving van de Wet op het Consumentenkrediet.
4.4.8	Bestuurlijke handhaving UBO register	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van bestuurlijk handhaving op vermelding in het UBO register.

4.4 Opsporing

4.4.1 Opsporing

Proces	4.1 Opsporen van fiscale delicten, toeslagen, douane en commune delicten
Periode	1 januari 2022 -
Toelichting	Strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde op de beleidsterreinen van Financiën en andere aangewezen beleidsterreinen. Het gaat daarbij om commune delicten die in algemene voorschriften strafbaar zijn gesteld bijvoorbeeld het Wetboek van Strafrecht en daarnaast over delicten die in bijzondere wetgeving (fiscaal, toeslagen en douane) zijn opgenomen. Commune zijn gerelateerd aan een fiscaal, toeslagen of douanedelict. Legitimatie is de Wet op de bijzonder opsporingsdiensten. (http://wetten.overheid.nl/BWBR0019919/2013-01-01). In de Nota van Toelichting bij het Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten staat specifiek dat art. 3 Wet op de bijzondere opsporingsdiensten de 'invulling' is van de opsporings-(politie) taak voor een BOD. Het team criminele inlichtingen is een apart team binnen de FIOD dat is belast met specifieke taken. Vanuit privacy oogpunt worden de persoonsgegevens binnen het proces opsporing (dus ook bij de organisatieonderdelen Douane, Belastingen en Toeslagen) verwerkt onder het regime van de Wet politiegegevens.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: AWR, WvSR (strafrecht) WvSV (strafvordering), Wet op de bijzonder opsporingsdiensten, ADW, Invorderingswet, Wpg. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	FIOD: 9 (7.1.1: 7.1.2), 10 (7.1.3), 11 (7.1.4).
Proces verantwoordelijke	FIOD

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
4.1.1	Opsporing, zaak heeft geleid tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar B	Het proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen en mondt uit in een proces-verbaal dan wel andere vastlegging. Overdrachtsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de zaak en het dossier formeel wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van Wpg art 14, lid 4 indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
4.1.2	Opsporing, zaak heeft niet geleid tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar	Het proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen en mondt uit in een proces-verbaal dan wel andere vastlegging. Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst.
4.1.3	Internationaal	Proces-verbaal, rechtshulpverzoek	V5 na overdrachtsjaar	Betreft het uitzetten van rechtshulpverzoeken vanuit het buitenland en doorzetten naar het buitenland. Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst.
4.1.4	Opsporingsinformatie	Opsporingsdossier	V5 na overdrachtsjaar	Het nader bekijken van thema's of branches, het veredelen van informatie op persoon of op bedrijf. Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst.

4.4.2 Opsporing (Buitengewoon opsporingsambtenaren)

Proces	4.2 Opsporing van fiscale, douane en commune delicten
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde op de beleidsterreinen van Financiën. Legitimatie is de Categoriale Beschikking Buitengewoon Opsporingsambtenaar. • Douane: Opsporing van delicten die in Douanewetgeving zijn opgenomen. • Fiscaal: Opsporing van delicten die in de AWR (art. 68, 69, 69a) zijn opgenomen. Het gaat daarbij o.a. over het opzettelijk te laat doen van aangifte, het doen van onjuiste of onvolledige aangifte. • Toeslagen: Opsporing van commune delicten. In de Awir zijn geen delicten opgenomen. • Commuun: Het gaat hier om de delicten in het kader van misdrijven tegen het openbaar gezag (art. 198 Sr) en valsheid in geschriften, gegevens en biometrische kenmerken (art 225), die naar voren komen bij fiscale processen, toeslag- of douaneprocessen.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	
Proces verantwoordelijke	GO, MKB, Particulieren, Douane, Toeslagen,

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
4.2.1	Opsporing leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar B	Het proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen en mondt uit in een proces-verbaal dan wel andere vastlegging. Overdrachtsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de zaak en het dossier formeel wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van Wpg art 14, lid 4 indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
4.2.2	Opsporing niet leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar	Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst.
4.2.3	Strafbeschikking	Proces-verbaal Strafbeschikking	V5 na afdoeningsjaar V2 jaar na overlijden betreffende persoon	Opleggen van een strafbeschikking indien herhaaldelijk en opzettelijk niet voldaan is aan plichten.

4.4.3 Niet-fiscale opsporing

Proces	4.3 Opsporing van niet fiscale delicten
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Kerntaken Bureau Economische Handhaving 1. opsporing van overtredingen van artikel 2:394, derde lid Burgerlijk Wetboek (het niet of niet tijdig openbaar maken van de jaarrekening door een rechtspersoon); 2. opsporing van overtredingen van voorschriften, gesteld bij of krachtens artikel 27 en 47 van de Handelsregisterwet 2007 (het in strijd handelen met dan wel niet voldoen aan de inschrijfplicht door de onderneming of rechtspersoon); 3. opsporing van overtredingen van de artikelen 340 en verder (Tweede Boek, Titel XXVI. Benadeling van schuldeisers of rechthebbenden) van het wetboek van Strafrecht (eenvoudige of bedrieglijke bankbreuk door failliet of bestuurder(s)/commissaris(sen) van failliete rechtspersonen). 4. opsporing van overtredingen van artikel 19, eerste lid Handelsregisterwet, voor zover de daartoe verplichte persoon niet de opgave doet die de Kamer van Koophandel nodig heeft om de gegevens over de uiteindelijk belanghebbende in het handelsregister actueel te houden (overtreding van de inschrijvingsverplichtingen inzake het UBO register).

	5. opsporing van overtredingen van voorschriften, gesteld bij of krachtens de artikelen 47 en 48, tweede lid van de Wet op het consumentenkrediet (verbod op het verrichten van schuldbemiddeling tegen betaling). 6. opsporing van overtredingen van artikel 336 Wetboek van strafrecht (bedrog door het openbaar maken van een onjuiste jaarrekening). 7. opsporing van overtredingen van artikel 33 WED (het opzettelijk handelen of nalaten in strijd met bijkomende straf, als bedoeld in artikel 7, onder a, c of f Wet op de economische delicten, of een maatregel, als vermeld in artikel 8 Wet op de economische delicten); 8. opsporing van overtredingen van artikel 2:10 Burgerlijk Wetboek en artikel 3:15i Burgerlijk Wetboek (het niet naleven van de administratieplicht).
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: BW, Handelsregisterwet, Wet op accountantsberoep, Wet op consumentenkrediet, WvSR, Wpg. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	
Proces verantwoordelijke	GO (special Bureau Economische Handhaving)

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
4.3.1	Opsporing leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar B	Opsporen van faillissementsfraude, niet deponeren van jaarstukken, overtreding van de Wet op Consumentenkrediet, niet voldoen aan administratieverplichting, onjuiste jaarrekening en UBO register. Overdrachtsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de zaak en het dossier formeel wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van Wpg art 14, lid 4 indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
4.3.2	Opsporing niet leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar	Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst.
4.3.3	Strafbeschikking	Proces-verbaal Strafbeschikking	V5 na afdoeningsjaar V2 jaar na overlijden betreffende persoon	Opleggen van een strafbeschikking.
4.3.4	Opsporing handelsregister	Verslag van bevindingen	V5 na afdoening	Melding aan Kamer van Koophandel, waarbij hen in overweging wordt gegeven: 1 Onderneming over te zetten op adres bestuurder 2 Rechtspersoon te ontbinden. 3 De inschrijving in het Handelsregister te actualiseren in overeenstemming met de werkelijkheid.

4.5 Interactie

Proces	5.1 Interactie (uitwisselen van informatie) met burgers, bedrijven en derden.
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Het leveren van informatie- en transactiediensten via interactieve digitale media (apps, portalen), het telefonie-kanaal en de balie. Het mogelijk maken van het ontvangen en mededelen van berichten (digitaal of op papier) van burgers/bedrijven/derden.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: AWB, AWR, Invorderingswet, specifieke fiscale wet- en regelgeving, Awir, specifieke toeslagwet- en regelgeving. DWU, ADW, specifieke fiscale en douanewet- en regelgeving. ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Belastingen 1 Toeslagen 6 Douane: 40, 41, 44.
Proces verantwoordelijke	Douane, Part, MKB, GO, KI&S, CAP, Toeslagen.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
5.1.1	Samenstellen en presenteren klantbeeld	Notificatie	V7 na afdoeningsjaar	Samenstellen en presenteren van persoonlijke pagina's voor burger & bedrijf via online portalen.
5.1.2	Toegangsbeheer klantbeeld	Verklaring voor toegang Controle	V7 na afdoeningsjaar	Beheren van toegang tot persoonlijke pagina's voor burger & bedrijf via online portalen.
5.1.3	Behandelen bestellingen	Bestelopdracht	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bestellingen van folders, brochures etc. via internet, telefoon.
5.1.4	Afhandelen transactie	Ontvangstbevestiging	V7 na afdoeningsjaar	Afhandelen van transactie via internet en telefoon.
5.1.5	Behandelen vraag/ informatieverzoek	Frontoffice- backoffice bericht Belafspraak Balieafspraak Hulp bij aangifte Klantcontacthistorie Correspondentieoverzicht	V7 na afdoeningsjaar	Beantwoorden van vragen, geven van uitleg, verduidelijken, bevestigen, en wijzen op deadlines en relevante regelingen. Via balie, sociale media, internet, telefoon. Eventueel doorzetten naar backoffice en maken van afspraken.
5.1.6	Informeren klant	Belbestanden	V7 na afdoeningsjaar	Telefonisch attenderen en informeren bij herstelacties vanuit de backoffice.
5.1.7	Klachtbehandeling	Klacht Klachtenrapportage	V7 na afdoeningsjaar	Aannemen van een klacht van een belanghebbende of gemachtigde over de Belastingdienst.
5.1.8	Informatie uitwisseling met derden	Beschikking Intellectueel Eigendomsrecht (IER)	V5 na afdoeningsjaar	Informatie uitwisselen met derden op basis van specifieke overeenkomsten, zoals met merkenrechthouders op het gebied van IER ter bescherming van de interne markt.

4.6 Gegevensdiensten

Proces	6.1 Intern en extern leveren van gegevensdiensten
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Gegevensdiensten bestaat uit het beheren klantgegevens (klantregistratie) en inwinnen, verstrekken en ontsluiten van gegevens (gegevensbeweging). Klantregistratie: Registreren en beheren van klanten, op basis van de wettelijke basisregistraties, andere interne registers en administraties. In het klantbeheerproces worden additioneel fiscaal georienteerde gegevens toegevoegd aan de klantregistratie. Een belangrijk proces rondom de klantregistratie is het identificatie- en verificatieproces. Het verstrekken en onderhouden van vergunningen aan marktdeelnemers voor het verrichten van bepaalde douanehandelingen. Gegevensbeweging: Het ontsluiten van gegevens van derden en van interne bronadministraties voor hergebruik binnen de processen van de Belastingdienst. Basisregistratie, klantregistratie en andere bronadministraties, waaronder - Basisregistratie Inkomen (BRI) - Beheer van Relaties (BVR) - Registratie Nieuwe Ondernemers (RNO) Voor het inwinproces worden de benodigde gegevens verzameld van banken, verzekeraars, gemeenten en diverse andere partijen. Hiervoor maakt de Belastingdienst afspraken met deze partijen. De ingewonnen gegevens worden verwerkt en opgeslagen in verschillende databases (VIA-base, BRI-base, BvR, RIS-base, RNI-base, etc.) en van daaruit worden deze weer verstrekt aan diverse interne klanten. Daarnaast worden inkomensgegevens ter beschikking gesteld aan externe klanten zoals de Raden van de Rechtsbijstand, het CBS, CAK, DUO.
Grondslag Waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: AWB, AWR, specifieke fiscale wetgeving, AWIR, specifieke wetgeving toeslagen, DWU, ADW en overige (wettelijke) bepalingen voor de uitwisseling van gegevens met andere overheidsorganisaties. ☒ Systeemanalyse bewaarcriteria 5: Beheren Basisregistratie Inkomen (BRI).
Overgenomen uit SL	Belastingen: 1, 2, 29. Toeslagen: 11, 13. CA: 13, 17, 18. Douane: 1, 2, 3, 4, 42, 46.
Proces verantwoordelijke	Douane, Particulieren, MKB, GO, CAP, Toeslagen.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
6.1.1	Klantregistratie	Mutatie Signaal Werkgeversadministratie Personenregistratie	V7 na afdoeningsjaar V32 na ontstaansjaar V75 na ontstaansjaar	Opvoeren, muteren en beheren van klantgegevens van burgers, (nieuwe) ondernemers, werkgevers, verhuurders etc.
6.1.2	Kanaalkeuze registratie	Kanaalkeuze	V5 na actualiteitsjaar	Registreren van kanaalkeuze van een belastingplichtige voor communicatiekanaal (digitaal of fysiek) in en verantwoorden over toegepaste kanaal in het kader van de keuzeregeling Elektronisch berichtenverkeer (EBV). Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de kanaalkeuze komt te vervallen.
6.1.3	Aanvraag en registratie vergunning Douane	Vergunningsaanvraag Vergunningsafgifte Vergunningsafwijzing Aanvraag EORI nummer Certificering AEO Zekerheid	V7 na afdoeningsjaar V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van aanvraag voor een vergunning, al dan niet met initieel onderzoek, inclusief (indien van toepassing) het laten stellen van zekerheid. Economic Operators Registration and Identification (EORI). Authorized Economic Operator (AEO). Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de onderneming stopt.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
6.1.4	Aanvraag en registratie eenmalige vergunningen Douane	Aanvraag Geregistreerd Exporteur (REX) TIR keuringscertificaat BTW verklaringen Eenmalige vergunningen BTW verklaring Jachten	V10 na actualiteitsjaar V5 na afdoeningsjaar V7 na afdoeningsjaar V5 na actualiteitsjaar	Behandelen van aanvraag, wijzigen en afgeven van vergunning of afwijzen van vergunning. Beheren van de REX status. <openstaande vraag wat actualiteitsjaar hier betekent.>
6.1.5	Beheer klanten/vergunningen Douane	ATA Certificaat Informatieverstrekking Informatieverstrekking bijzonder Beheer en onderhoud (niet) AEO	V5 na actualiteitsjaar V7 na afdoeningsjaar V30 na afdoeningsjaar V7 na afdoeningsjaar	Registreren en beheren van ATA certificaat voor de tijdelijk invoer van goederen. Verstrekken van informatie over klanten en vergunning. Verstrekken van informatie over klanten en vergunning op het gebied van militair, dual-use, folterwerktuigen en sancties Registreren en beheren van Authorized Economic Operator (AEO).
6.1.6	Starters en stakers Douane	Beheer en onderhoud (niet) AEO Startersbegeleiding	V7 na actualiteitsjaar V7 na afdoeningsjaar	Registreren en beheren van Authorized Economic Operator (AEO). Begeleiden van startende en stakende ondernemingen.
6.1.7	Inwinnen gegevens	Ingewonnen gegevens	V14 na ontstaansjaar	Inwinnen van gegevens, analyseren en herstellen m.b.t. ongeldige en beschadigde elektrische bestanden. Uitvoeren van bijzondere verificatie en identificatie (BSN-nummers en FI-nummers) Het ontstaansjaar is het jaar waarin de gegevens door de Belastingdienst zijn ontvangen.
6.1.8	Verstrekken gegevens	Verstrekking Verstrekkingenadministratie Gegevenslevering VIA Gegevensleveringen Douane Gegevensleveringen Fraude Douane	V14 na ontstaansjaar V7 na belastingjaar V7 na actualiteitsjaar V10 na actualiteitsjaar	Verstrekken van gegevens aan externe afnemers buiten de Belastingdienst. Het ontstaansjaar is het jaar waarin de gegevens door de Belastingdienst zijn verstrekt. Verstrekken van voor ingevulde aangifte (VIA) gegevens IH. Beheer en verstrekken uit gegevensbank Landelijk Team maatregelen. Beheer en aanleveren gegevens voor de Douane fraudebestrijding
6.1.9	Gegevenskwaliteit	Rapportages	V5 na ontstaansjaar	Toezien op de kwaliteit (juistheid en volledigheid) van gegevensleveringen van derden.
6.1.10	Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)	Gegevens	B	Beheren van gegevens in de Basisregistratie Inkomen.
6.1.11	Terug melden basisregistratie	Terugmelding basisregistratie	V12 na ontstaansjaar	Terug melden van nieuwe informatie aan andere basisregistratiehouders binnen de overheid.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
6.1.12	Bezwaar BRI	Bezwaarschrift	V12 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar tegen het geregistreerde inkomen in de Basisregistratie Inkomen.
6.1.13	Verzoek toekenning BSN partner in het buitenland.	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoek voor toekennen BSN aan fiscaal partner en toeslagpartner die in het buitenland verblijft door een verzoek neer te leggen bij het ministerie van Binnenlandse Zaken.

4.7 Procesbesturing

Proces	7.1 Procesbesturing
Periode	1 januari 2022-
Toelichting	Bewaken van de tijdigheid en volledigheid van de verwerking in de keten, en interveniëren indien nodig. Het bieden van ondersteuning om diensten geïntegreerd te laten werken.
Grondslag waardering	☒ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: Comptabiliteitswet ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	CA: 1, 14 Toeslagen: 8
Proces verantwoordelijke	CAP

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
7.1.1	Productieregie	Productieplan Productiekwaliteit Productieplan integraal Productieopdracht Productieverslag Productiejaarplan integraal Verantwoordingsrapportage	V1 na afdoeningsjaar V2 na afdoeningsjaar V3 na afdoeningsjaar V7 na afdoeningsjaar V5 na afdoeningsjaar V7 na afdoeningsjaar	Bewaken van de tijdigheid en volledigheid van de verwerking in de keten, en interveniëren indien nodig. Het bieden van ondersteuning om diensten geïntegreerd te laten werken.
7.1.2	Procesverantwoording	Audittrail	V18 maanden na ontstaansjaar	Bewaken en vastleggen van gegevens over de uitvoering van processen.

Bijlage 1: Bronnen

Belastingen:

- Wet inkomstenbelasting, Stb. 2000, 215
- Wet op de loonbelasting, Stb.1964, 514
- Wet financiering sociale verzekeringen, Stb. 2005, 36
- Wet tegemoetkomingen loondomein, Stb. 2015, 542
- Zorgverzekeringswet, Stb. 2005, 358
- Wet op de vennootschapsbelasting, Stb. 1969, 445
- Successiewet, Stb. 1956, 362
- Natuurschoonwet, Stb. 1928, 63
- Wet op belastingen van rechtsverkeer, Stb. 1970, 611
- Registratiewet, Stb. 1970, 610
- Wet op de omzetbelasting, Stb. 1968, 329
- Wet op het BTW-compensatiefonds, Stb. 2002, 399
- Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen, Stb. 1992, 709
- Wet op de motorrijtuigenbelasting, Stb. 1994, 17
- Wet belasting zware motorrijtuigen, Stb. 1995, 563
- Algemene wet bestuursrecht, Stb. 1992, 315
- Algemene wet inzake rijksbelastingen, Stb. 1959, 301
- Invorderingswet, Stb. 1990, 221
- Wet belastingen op milieugrondslag, Stb.1994, 923
- Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen, Stb. 1986, 249

Premieheffing en tegemoetkomingen loondomein

- Wet financiering sociale verzekeringen, Stb. 2006, 36
- Wet tegemoetkomingen loondomein, Stb. 2015, 542

Douane:

- Algemene wet inzake rijksbelastingen, 1959, 301
- Invorderingswet, Stb. 1990, 221
- DWU, PB L. 2013, 269
- ADW, Stb. 2008, 111
- Wet op de accijns, Stb. 1991, 561
- Wet op de verbruiksbelastingen, Stb. 1992, 683

FIOD

- Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), Staatsblad 1959, 301
- Wet op de economische delicten (WED), Staatsblad 1951, 214
- Besluit buitengewoon opsporingsambtenaar Belastingdienst FIOD-ECD 2001,
- Stct. 2001, 117
- Besluit buitengewoon opsporingsambtenaar FIOD 1995, Stct. 1995, 11
- Wet melding ongebruikelijke transacties (MOT), Stb. 1993, 705
- Wet Tarieven Gezondheidszorg (WTG), Stb. 1980, 646
- Wet consumentenkrediet (WCK), Stb. 1990, 395
- Wet voorkoming misbruik chemicaliën (WVMC), Stb. 1995, 258
- Wet energiebesparing toestellen, Stb. 1986, 59
- Sanctiewet 1977, Stb. 1980, 93
- Wet identificatie bij dienstverlening (WID), Stb.1993, 704
- Wet melding zeggenschap in ter beurze genoteerde vennootschappen 1996 (WMZ),
- Stb. 1996, 629
- Wet toezicht kredietwezen (WTK), Stb. 1992, 722
- Wet toezicht effectenverkeer, Stb. 1995, 574
- Wet toezicht beleggingsinstellingen (WTB), Stb. 1990, 380
- Wet toezicht verzekeringsbedrijf (WTV), Stb. 1994, 252
- Wet inzake de geldtransactiekantoren, Stb. 2002, 380

- Wet toezicht trustkantoren, Stb. 2004, 9
- Wet politiegegevens, Stb. 2007, 300
- Besluit politiegegevens, Stb. 2007, 550
- Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten, Stb. 2009, 305
- Besluit verplichte politiegegevens, Stb. 2017, 442
- Besluit politiegegevens buitengewone opsporingsambtenaren, Stb. 2019, 85

Toeslagen

- Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir), Stb. 2005, 344
- Aanpassingswet Awir. Stb. 2005, 343
- Uitvoeringsbesluit Awir, Stb. 2005, 431
- Uitvoeringsregeling Awir, Stct. 2005, 251
- Wijzigingswet Awir, de Wet kinderopvang, de Huursubsidiewet en enige andere wetten, Stb. 2005, 345
- Wet op de zorgtoeslag, Stb. 2005, 369
- Wet op de huurtoeslag, Stb. 1997, 197/ Stb. 2005, 345
- Besluit op de huurtoeslag, Stb. 1997, 269/ Stb. 2005, 690
- Wet kinderopvang, Stb. 2004, 455/ Stb. 2010, 296
- Besluit kinderopvangtoeslag, Stb. 2004, 554/ Stb. 2005, 627
- Wet op het kindgebonden budget, Stb. 2007, 418
- Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen, Stct. 2009, 10311
- Algemene wet bestuursrecht, Stb. 1992, 315

Bijlage 2: Afkortingen en definities

Afkorting	Definitie
AAFD	AAFD (Aanmelding en afhandeling van fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten).
ADW	Algemene douanewet
AEO	Authorized Economic Operator
AIG	Authentiek Inkomensgegeven
Anbi	Algemeen nut beogende instelling
ATA	Admission Temporaire / Temporary Admission
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
Awir	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Awr	Algemene wet inzake rijksbelastingen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
B/CA	Centrale Administratie (voormalige afdeling binnen de Belastingdienst).
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BOA	Buitengewone opsporingsambtenaar
BOD	Bijzondere opsporingsdienst
Bpg BOD	Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdienst
Bpg BOA	Besluit politiegegevens buitengewone opsporingsambtenaar
BPM	Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen
BRI	Basisregistratie Inkomen
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRP	Basisregistratie Personen
BRV	Basisregistratie Voertuigen
BTW	Belasting toegevoegde waarde (omzetbelasting)
BW	Burgerlijk wetboek
BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
BZM	Belasting Zware Motorrijtuigen
CAK	Centraal Administratie Kantoor
CAP	Centrale Administratieve Processen
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
Cd	Concerndirectie
CD	Corporate Dienst
CD DF&A	Corporate Dienst Datafundamenten & Analytics
Cd IV	Concerndirectie Informatievoorziening
Cd IV&D	Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
CIBA	Coördinatiepunt Internationale Beschikbaarstelling Arbeidskrachten
DG	Directeur-generaal
DGBD	Directoraat-Generaal Belastingdienst
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
DWU	Douanewetboek van de Unie
EBV	Elektronisch Berichten Verkeer
EORI	Economic Operators Registration and Identification
Fi nr	Fiscale identificatienummer
FIOD	Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst
FSB	Fiscale strafbeschikking
G-rekening	Geblokkeerde rekening
GO	Grote Ondernemingen
GTB	Generiek Toezicht Buitengrens
HR	Handelsregister
IB	Inkomstenbelasting
IH	Inkomstenheffing
iCOV	Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen
IER	Intellectueel eigendomsrecht
IW	Invorderingswet
KI&S	Klantinteractie & -services
KvK	Kamer van Koophandel
LH	Loonheffing
LIEC	Landelijk Informatie en Expertise Centrum

Afkorting	Definitie
LOBU	Loonheffing Buitenland
MKB	Midden- en Kleinbedrijf
MRB	Motorrijtuigenbelasting
NiNBI	Niet in Nederland Belastbaar Inkomen
NSW	Natuurschoonwet
NVWA	Nationale Voedsel en Waren Autoriteit
OB	Omzetbelasting
OB-ICP	Omzetbelasting Intracommunautaire Prestaties
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
OM	Openbaar Ministerie
pDG	Plaatsvervangend directeur-generaal
RAB	Regeling Archiefbeheer Belastingdienst
RDW	Rijksdienst voor het Wegverkeer
REX	Geregistreerd Exporteur
RIEC	Regionaal Informatie en Expertise Centrum
SA-B	Systeemanalyse Bewaarcriterium (conform Belangen in Balans)
SSO CFD	Shared Service Organisatie Centrum voor Facilitaire Dienstverlening
SWP	Stuur en weegploeg
SZW	Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
TIR	Transports Internationaux Routiers
TOR	Ten onrechte restitutie
TSZ	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten
TBZ	Teruggaaf Bijdrage Zorgverzekeringswet
UAVG	Uitvoeringswet AVG
UBO	Ultimate beneficial owner
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VGEM	Veiligheid, Gezondheid, Economie en Milieu
VIA	Voor Ingevulde Aangifte
VPB	Vennootschapsbelasting
VWS	Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
WbRV	Wetboek van Rechtsvordering
Wet IB	Wet Inkomstenbelasting
WIBU	Wereldinkomen Buitenland
Wob	Wet openbaar bestuur
WOZ	Waarde onroerende zaken
Wpg	Wet politiegegevens
WvSR	Wetboek van Strafrecht
WvSV	Wetboek van Strafvordering
Wwft	Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme.