



Belastingdienst

**Selectielijst primair proces Directoraat-Generaal
Belastingdienst.
vanaf 2022**

Versie 0.95

Datum 17-01-2022
Status Concept (werkversie)

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 geheimhoudingsplicht (Awr)	10
2.2 Verantwoording waarderingen	10
2.2.1 Inleiding	10
2.2.2 Systeemanalyse	10
2.2.3 Risicoanalyse	11
2.3 Verantwoording uitzonderingen	14
2.3.1 Uitzondering op grond van Archiefwet	14
2.3.1 Uitzondering op grond van WPG	14
2.4 Verslag besluitvorming	15
2.6 Implementatie selectielijst	15
Hoofdstuk 3 Contextuele informatie	16
<Aanpassen als gevolg van ontvechting>	16
3.1 Inleiding	16
3.2 Structuur van de organisatie	16
3.2.1 DG Belastingdienst	16
3.3 Missie en kerntaken	17
3.3.1 Missie	17
3.3.2	17
3.3.3 Processen	18
3.3.4 Speciale bevoegdheden	18
3.4 Besluitvormende organen	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.5 (Basis)registraties van de organisatie	19
3.5.1 Beheer Basisregistratie Inkomens (BRI)	19

3.5.2 Gebruik andere basisregistraties	20
3.6 Relatie andere (overheids)organisaties	20
Hoofdstuk 4 Processen	21
4.1 Heffing en toekenning	21
4.1.1 Fiscale processen.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
4.2 Inning en uitbetaling	25
4.2.1 Fiscale processen.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
4.3 Toezicht.....	27
4.3.1 Fiscale processen.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
4.3.3 Niet-fiscaal toezicht	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
4.4 Opsporing	31
4.4.1 Opsporing	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
4.4.2 Opsporing (Buitengewoon opsporingsambtenaren)	32
4.4.3 Niet-fiscale opsporing.....	32
4.5 Interactie	34
4.6 Gegevensdiensten.....	35
4.7 Procesbesturing	36
Bijlage 1: Bronnen.....	37
Bijlage 2: Afkortingen en definities.....	38

Colofon

Contactgegevens

Belastingdienst SSO CFD

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. Aanbieden 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.
0.95	16-08-2021	Verwerking reviewopmerkingen na laatste uitvraag bij contactpersonen. Hernoeming van de selectielijst ivm ontvlechting dg's Belastingdienst, Toeslagen en Douane.
		Verwerking reviewopmerkingen na formele uitvraag goedkeuring hoofdstuk 2 en 4.
	23-11-2021	Verwerken ontkoppeling selectielijst Toeslagen en Douane

Met opmerkingen ☐: Deze inkorten? Of weglaten?

Met opmerkingen ☐: Ik zou deze in de eindversie inkorten.

Leeswijzer

De Selectielijst Primair Proces Directoraat-Generaal Belastingdienst (hierna: DG Belastingdienst) 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 en bevat een verslag van de besluitvorming.
- Hoofdstuk 3 beschrijft de structuur, missie, doelstellingen, kerntaken, speciale bevoegdheden en besluitvormende organen van de organisatie.
- Hoofdstuk 4 bevat de beschrijving van de primaire processen en de bijbehorende waarderingen.
- In de bijlagen is een opsomming van bronnen en afkortingen opgenomen.

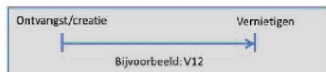
Waardering

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 worden. Na verloop van tijd dienen deze documenten naar een archiefbewaarplaats overgebracht 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.



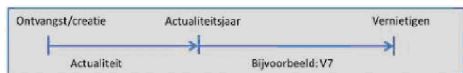
2. Na afdoeningsjaar:

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. Of na het uitschrijven van een bedrijf bij de KvK.



Hoofdstuk 1: Inleiding

Voor u ligt de selectielijst voor alle primaire processen van het directoraat-generaal Belastingdienst, onderdeel van het ministerie van Financiën.

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 DG Belastingdienst voert periodiek onderhoud uit aan haar selectielijsten. Dit onderhoud is nodig om de gevolgen van organisatieveranderingen en veranderende wet- en regelgeving mee te nemen. Deze actualisatie wordt bovendien gebruikt om de bestaande selectielijsten tot één selectielijst voor het primair proces samen te voegen, wat het overzicht en gebruiksgemak bevordert.

1.2 Reikwijdte

De DG Belastingdienst is 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 DG Belastingdienst. Vanaf januari 2022 geldt de Regeling Informatiehuishouding Financiën 2022 (RINFIN 2022) voor alle onderdelen van het ministerie van Financiën. Ook de verantwoordelijkheden voor de DG Belastingdienst zijn hierin opgenomen.

De voorliggende selectielijst is gericht op de uitvoering van het primaire proces van de DG Belastingdienst waaronder:

- Heffing, controle en inning van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
- Controle van wetgeving op economisch, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische ordening en financiële integriteit.
- Opsporing op al de hiervoor 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). Hier valt ook de inrichting van processen en de daarbij benodigde IV-voorzieningen onder. Personeelsdossiers vallen onder het rijksbrede Basisselectiedocument P-dossier Mens-en-werk, 1945- (Stct. 2016, nr. 61351).

1.3 Ingangsdatum

De voorliggende selectielijst gaat in vanaf 1 januari 2022 en wordt na vaststelling gepubliceerd in de Staatscourant.

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

- 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. 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. Daarom worden de volgende selectielijsten afgesloten met ingang van 1 januari 2022:

- Belastingdienst/Belastingregio's (Staatscourant nr. 3159, 21 februari 2012);
- 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.

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 geformuleerd¹:

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 aanpak omvat de toepassing van drie instrumenten: systeemanalyse, risicoanalyse en hotspotmonitor. De resultaten van de systeemanalyse en de risicoanalyse zijn vastgelegd in voorliggende selectielijst. De DG 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 2016 van kracht. De Uitvoeringswet AVG (UAVG) regelt enkele uitvoeringsaspecten van de AVG, binnen het lidstatelijk recht. De Archiefwet 1995 is onderdeel van het 'lidstatelijk recht' voor wat betreft het bewaren van gegevens.

De AVG gaat uit van het beginsel 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 categorieën van persoonsgegevens en strafrechtelijke persoonsgegevens. De verwerkingsverantwoordelijke moet conform AVG bewaartermijnen vaststellen voor deze gegevens. Archiefwet 1995 art. 5 geeft daar met de verplichting van het vaststellen van selectielijsten door overheidsorganisatie invulling aan.

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. Dit is verder uitgewerkt in de Archiefwet. 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 DG 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 "hoe lang bewaren wij gegevens?" voor de vernietigingstermijnen verwezen naar de selectielijsten (gepubliceerd op de internetsite van het Nationaal Archief). De relatie tussen het

¹ Kamerbrief van OCW en BZK aangaande Selectieaanpak archieven, van 17 december 2010.

"overzicht verwerking persoonsgegevens" en naar onderliggende selectielijst is te maken op basis van categorie, proces, subproces en/of belastingmiddel.

2.1.3 Verhouding tot Wet politiegegevens (Wpg)

De Wet politiegegevens beschrijft regels voor het gebruik van persoonsgegevens (aangeduid als politiegegevens) bij de uitvoering van 'politietaken'. De opsporingstaken die de FIOD uitvoert als bijzondere opsporingsdienst op grond van Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten, (Bpg BOD, 2009) vallen 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. Het Bureau Economische Handhaving is tevens belast met opsporingstaken en deze taken vallen ook 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 de fiscale geheimhoudingsplicht (Awr)

De Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr) art. 67 bepaalt een geheimhoudingsplicht ten aanzien van fiscale gegevens. De DG 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>

Met opmerkingen : Dit onderdeel aanvullen met andere wetgeving. Bijv invorderingswet

Met opmerkingen : Dit aanvullen nav uitkomsten onderzoek fiscale geheimhoudingsplicht.

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.

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.

Selectie criterium	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 informatieknoppunt. 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 informatieknoppunt.
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 geadmistreerd. Voorbeelden zijn: - overleg tussen organisaties: wanneer de organisatie het secretariaat voert en het gaat om overleg op hoog ambtelijk niveau (____) 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 Inkomens (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 uit hoofdpijnen 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 DG Belastingdienst kent veelal een wettelijke grondslag.

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 niveau².

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.

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	Awv art. 16, lid 3 bevat een navorderingstermijn van 5 jaar vanaf het moment van ontstaan belastingsschuld. De navorderingstermijn kan met een verleend uitstel 2 jaar worden verlengd.
V10 jaar	Controledossier Na het vergrendelen van de dossiers is een termijn van 10 jaar afgesproken. De gecontroleerde dossiers kunnen in de toekomst nog relevant zijn. Als deze dossier nog langer relevant zijn, is dit altijd als onderdeel van een beroepsdossier en zal die bewaartermijn vervolgd worden. Bestuurlijke boete
V12 jaar	- Awv art 16, lid bevat een navorderingstermijn van 12 jaar vanaf het moment van ontstaan belastingsschuld. 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	Awv art. 16, lid 3 bepaalt dat de (verlengde) navorderingstermijn met het verleende uitstel wordt verlengd.
V15 jaar	Awv art. 16, lid 3 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: - Awv 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 belastingsschuld; - Tegen de afwijzing van een verzoek om uitstel van betaling of kwijtschelding, staat de mogelijkheid open van administratief beroep bij [] (art 25.7 en 26.4 LI).

Met opmerkingen []: V10 voor bestuurlijke boete hebben we nog niet opgenomen.

Met opmerkingen []: Vraag aan gesteld over BB en Douane? 17/1

² Strategisch niveau valt onder de Selectielijst Beleid- en ondersteunende processen.

	Deze procedure kan ongeveer 6 maanden duren. [] kan beslissen dat alsnog uitstel of kwijtschelding moet worden verleend, waarna de regeling alsnog kan gaan lopen.
V20 jaar	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 de burger op de AOW uitkering. Hierom is de termijn van de heffing IH niet voldoende voor de aanslagen schuldige nalatigheid.
V25 jaar	Werkgeversadministratie - Een werknemer die arbeidsongeschiktheid is, moet twee jaar (normale wachttijd) of maximaal drie jaar (verlengende wachttijd artikel 25, negende lid, WIA) wachten voordat hij een WGA-uitkering kan krijgen. De WGA-uitkering kan 10 jaar worden toegerekend voor de berekening van de premie Whk. De WGA-uitkeringen wordt twee jaar na betaling, meegenomen in de premie Werkhervattingskas. - Ieder jaar dat er op grond van een overgang op grond van artikel 2.15 Besluit Wfsv lasten worden toegerekend aan een overnemende ((middel)grote) werkgever, kan deze werkgever in een bezwaar tegen de beschikking gedifferentieerde premie Werkhervattingskas in bezwaar gaan tegen de overdrachtsrelatie die wij hebben vastgelegd voor de overgang. Op grond van artikel 55 WIA moet de bewaartermijn worden verlengd met vijf jaar.
V30 jaar	Loonheffing garantieverklaring en loonheffing melding overdracht activiteiten - De garantieverklaring is van belang gedurende de periode van het dragen van het eigen risico (ERD). Als de werkgever niet meer ERD is, dan moet de werkgever op grond van de Wet WIA alle uitkeringen blijven betalen van werknemers die een eerste ziekte dag hebben tijdens de periode van ERD. De maximale duur van de arbeidsongeschiktheidsuitkering is 12 jaar (2 jaar ZW en vervolgens 10 jaar WGA). - Voor de ERD WGA start de 10-jaarstermijn op het moment dat het recht op de WGA-uitkering ontstaat. Meestal is dat aansluitend op de periode van ziekte, maar kan ook op een later moment ontstaan vanwege een uitsluitingsgrond, bij een beperkte arbeidsongeschiktheid die later wordt gevolgd door een nieuwe situatie van arbeidsongeschiktheid en een onderbreking van de wachttijd. In deze situatie is 12 jaar bewaren na het einde van het ERD dus te kort.
V40 jaar	Saldoverklaring lijfrente Het toepassen van de saldomethode bij lijfrenten (artikel 3.107a Wet IB 2001) vraagt om een saldoverklaring. In een saldoverklaring lijfrente staat tot welk bedrag de lijfrentepremie niet afgetrokken is voor de toepassing van de saldomethode (alleen belasting verschuldigd zodra het de niet afgetrokken premies overstijgt). Belastingplichtigen moeten dit aantonen. De Belastingdienst bewaard deze verklaringen gedurende 40 jaar, zodat de bewijslast niet volledig bij de belastingplichtige ligt en ter bevordering van afhandeling van toekomstige heffing.
V75 jaar	Conserverende aanslagen - 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. Klantgegevens De termijn van 75 jaar is gebaseerd op de gemiddelde leeftijd plus de belastingplichtige leeftijd (18 jaar). Het ontstaansjaar is dan het jaar waarin de klant voor het eerst belastingplichtig is en klantgegevens initieel in de klantregistratie worden opgenomen. 75 jaar doet recht aan het belang van de interne basisregistratie, maar stelt een beperking aan het bewaren van de gegevens.

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 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 van de Belastingdienst. Indien er sprake is van rechtsgang is dit het moment waarop de uitspraak van een rechter onherroepelijk is geworden. Indien er geen sprake is van een rechtsgang, is dat het moment waarop de opsporingswerkzaamheden zijn afgerond. Strafbeschikking: Belastingen kan zelf een straf opleggen op grond van de Wet OM-afdoening. Uitgaand van de Wjsg is dit beperkt tot 5 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.).

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 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).
- 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 DG 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.

2.3.2 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 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 Implementatie selectielijst

Bij het vaststellen van deze selectielijst is er ook aandacht over de implementatie hiervan in de organisatie. Hiervoor is een toelichting geschreven met nadere uitleg en onderdelen van de implementatie die voor implementatie van belnag zijn en de bijbehorende instrumenten die hiervoor in de organisatie worden gebruikt, zoals een ordeningsstructuur en een classificatieschema. 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 bij ontwerp).

Hoofdstuk 3 Contextuele informatie

<Aanpassen als gevolg van ontvlechting>

3.1 Inleiding

De Belastingdienst is als directoraat-generaal onderdeel van het ministerie van Financiën. De onderstaande beschrijving van de organisatie is een momentopname van 2022.

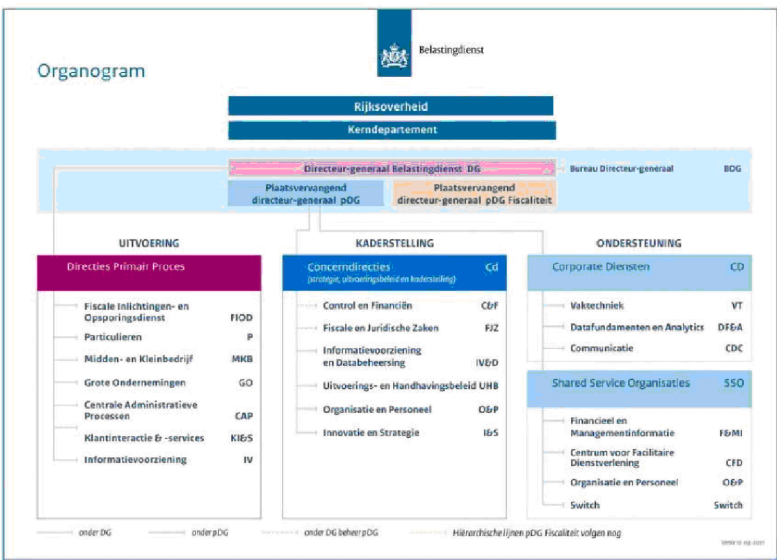
3.2 Structuur van de organisatie

De DG Belastingdienst is met de organisatieverandering in 2017-2018 geïntegreerd in het kerndepartement (Ministerie van Financiën) 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 kaderstelling, uitvoering en ondersteuning gemaakt.

In 2020 heeft de minister van Financiën besloten de Douane en Toeslagen te ontvlechten met het doel de politieke en bestuurlijke aansturing te versterken³. Dit besluit leidt tot de opdeling in de zelfstandige Directoraten-Generaal Belastingdienst, Douane en Toeslagen.

3.2.1 DG Belastingdienst

Onderstaand organogram geeft de organisatorische inrichting van het DG Belastingdienst weer, geldend begin 2022.



³ 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
- Ondersteuning: Ondersteunende taken door de corporate diensten en shared service organisaties

Uitvoering

De uitvoerende taken is de basis van de Belastingdienst, direct aangestuurd door Dit zijn de organisatieonderdelen (primaire-procesdirecties) die elke dag de kerntaken uitvoeren:

- Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst
- Particulieren
- Midden- en Kleinbedrijf (MKB)
- Grote Ondernemingen(GO)
- Centrale Administratieve Processen (CAP)
- Klantinteractie & -services (KI&S)
- Informatievoorziening (IV)

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. De genoemde organisatieonderdelen hebben lijnverantwoordelijkheid voor de uitvoering. Tevens werken de organisatieonderdelen samen in ketens, om overstijgend invulling te geven aan de taken van de DG 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 Handavingsbeleid, 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 Dit zijn de Corporate Diensten Vaktechniek, Datafundamenten en Analytics 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 het mandatenregister op het moment van vaststelling van deze selectielijst is te vinden op [de website van de Belastingdienst](#). Meer informatie over de organisatie-inrichting is te vinden in het [Actorenregister van het Nationaal Archief](#).

Met opmerkingen alle hyperlinks moeten bij externe vaststelling nagekeken worden op actualiteit. (eindredactie)

3.3 Missie en kerntaken

3.3.1 Missie⁴

De DG 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 DG Belastingdienst 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 heeft een visie ontwikkeld hoe het zich als organisatie wil ontwikkelen. Want de Belastingdienst moet een antwoord hebben op de uitdagingen in de wereld om ons heen zodat ook

⁴ Bron: <https://over-ons.belastingdienst.nl/>, geraadpleegd op 13-01-2022.

in de toekomst de missie waargemaakt kan worden. Onderstaande visie gebruiken de Belastingdienst hierbij als kompas.

Deze visie laat zich samenvatten in vier kernbegrippen:

1. Burgers en bedrijven centraal. Dit wil zeggen dat burgers en bedrijven een passende behandeling krijgen zowel in de dienstverlening als in het toezicht. Burgers en bedrijven zien één Belastingdienst en zij begrijpen waar ze aan toe zijn.
2. Proactief. We werken zo dat fouten worden voorkomen in plaats van dat ze achteraf hersteld moeten worden. We richten onze processen zo in dat zoveel mogelijk zaken in één keer goed gaan. Burgers en bedrijven kunnen veilig zaken doen en de werkwijze is digitaal waar het kan/moet.
3. Samen. De Belastingdienst opereert als onderdeel van één overheid. We werken nauw samen met andere overheden. Dat wil zeggen dat de Belastingdienst opereert als onderdeel van één overheid en open en in verbinding is met zijn externe partners.
4. Deskundig. We investeren voortdurend in het vakmanschap en de ontwikkeling van onze medewerkers.

3.3.2 Kerntaken

De DG Belastingdienst voert de volgende taken uit:

- De heffing, controle en inning van [rijksbelastingen](#), bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
- De controle op de naleving van wetgeving op het gebied van economische ordening, zoals de controle op de deponeringsplicht van de jaarrekening, en financiële integriteit.
- De opsporing en bestrijding van financiële fraude en belastingfraude.

3.3.3 Processen

De Belastingdienst voert processen uit om aan hun kerntaken te kunnen voldoen. De processen 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.

<i>Heffen en toekennen</i>	▪ Heffen van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen. ▪ Heffen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. ▪ Toekennen van tegemoetkoming in het loondomein aan werkgevers.
<i>Inning en uitbetaling</i>	▪ Innen van binnenlandse accijnzen en verbruiksbelastingen. ▪ Innen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. ▪ Uitbetalen van tegemoetkoming in het loondomein aan werkgevers.
<i>Toezicht</i>	▪ Uitvoeren van toezicht op gebied van fiscale wet- en regelgeving. ▪ Uitvoeren van niet fiscaal toezicht (w.o. economische handhaving, voorkoming van witwassen en financiering terrorisme).
<i>Opsporing</i>	▪ Opsporen van fiscale delicten, en commune delicten. ▪ Opsporing van niet-fiscale delicten (witwassen en financiering terrorisme).
<i>Interactie</i>	▪ Interactie (uitwisselen van informatie) met burgers, bedrijven en derden.
<i>Gegevensdiensten</i>	▪ Intern en extern leveren van diensten ten aanzien van gegevensbeheer (inwinnen, beheren, verstrekken van gegevens).
<i>Procesbesturing</i>	▪ Ondersteunend aan bovenstaande processen en gericht op bewaken van de tijdigheid en volledigheid en interveniëren indien nodig.

3.3.4 Speciale bevoegdheden

Het DG 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.

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](#).

Het DG 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 BES⁵), Wet op het accountantsberoep, Wet op het consumentenkrediet, Handelsregisterwet, Burgerlijk Wetboek, wetboek van Strafrecht.

Binnen het DG Belastingdienst zijn buitengewoon opsporingsambtenaren aangewezen en belast met opsporingsactiviteiten voor fiscale delicten. De DG 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.

3.4 (Basis)registraties van de organisatie

3.4.1 Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)

Het DG 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 inkomensgegevens aan bestuursorganen die het nodig hebben voor de uitvoering van inkomensafhankelijke regelingen.

De BRI bevat het authentieke inkomensgegevens (AIG) van zo'n 13 miljoen burgers. Het authentieke inkomensgegevens 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 inkomensgegevens 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.

⁵ BES eilanden: Bonaire, Sint Eustatius, Saba

3.4.2 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 het zogenoemde UBO-register in te schrijven. UBO staat voor *ultimate beneficial owner* (uiteindelijk belanghebbende). 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).

3.5 Relatie andere (overheids)organisaties

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

- Centraal Administratie Kantoor (CAK),
- DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs),
- NVWA (Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit),
- RDW (Rijksdienst voor het Wegverkeer)
- KvK (Kamer van Koophandel)
- DG Toeslagen
- DG Douane

Een overzicht van samenwerkingsconvenanten is te vinden op [de website van de Belastingdienst](#). De gegevensuitwisseling is in deze selectielijst te vinden in de paragraaf Gegevensdiensten en specifiek bij de subprocessen inwinnen en verstrekken.

Hoofdstuk 4 Processen

4.1 Heffing en toekenning

Proces	1 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	☐ Risicoanalyse
Waardering	☒ Wet- en regelgeving: AWB, AWR, BW, specifieke fiscale wet- en regelgeving. ☒ Systeemanalyse bewaarcriteria: SA-B5 (Erf- en schenkbelaasting en rangschikking landgoederen)
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.

Met opmerkingen ☐ In de eindversie hoefde dit niet meer opgenomen te worden. Zie eindredactie opmerkingen in reviewsheet.

Met opmerkingen ☐ Hiervoor geldt dat ook. Ooit hebben we wel bedacht dat we dit in een interne versie, wel willen behouden.

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
1.1	Heffing aangaande (o.m.): Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankbelasting, 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 Vaststellingsovereenkomst UBO-melding	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. Een terugmelding aan de Kamer van Koophandel in verband met de UBO-terugmeldplicht is onderdeel van het dossier.
	Schuldige nalatigheid	Aanslag	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

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	30% regeling, Dividendbelasting, Bronbelasting, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's Teruggave Kolenbelasting, Teruggave Energiebelasting Inkomstenbelasting, IB internationaal, NINBI/ WIBU, Vennootschapsbelasting, Zorgverzekeringswet Mijnbouwheffingen Conserverende aanslagen Erfbelasting met aangifte Schenkbelasting met aangifte Natuurschoonwet Rangschikking landgoederen		V12 na belastingjaar V12 na afdoeningsjaar V14 na belastingjaar V14 na afdoeningsjaar V75 na belastingjaar B (SA-B5)	beschikkingen met vooraf onbekend geldigheidsperiode. Bijvoorbeeld: Beschikking vast stellen verkrijgingsprijs (4.37 Wet IB 2001). De regeling eigen woningschuld maakt onderdeel uit van de Inkomstenbelasting. De mijnbouwheffingen bestaan uit cijns, oppervlakterecht en winstaandeel. Opleggen van een conserverende aanslag Inkomstenbelasting bij emigratie van een burger om recht te houden op de belasting over het inkomen.
1.2	Herziening aangaande (o.m.) Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting, Wet OR, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, TBZ, OB – ICT Schuldige nalatigheid Dividendbelasting, Bronbelasting, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's, Teruggave Kolenbelasting, Teruggave Energiebelasting, Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, Vennootschapsbelasting, Zorgverzekeringswet	Naheffing Navordering Beschikking Beschikking Saldoverklaring lijfrente	V7 na afdoeningsjaar V20 na belastingjaar V12 na afdoeningsjaar V14 na afdoeningsjaar V40 na belastingjaar	Naheffen, navorderen of verminderen van (rijks)belastingen en premies. Betreft herziening beschikking sectorindeling Een saldoverklaring beschrijft tot welk bedrag de lijfrentepremie niet afgetrokken is voor de toepassing van de saldomethode (alleen belasting verschuldigd zodra het de niet afgetrokken premies overstijgt).

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

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Teruggave Energiebelasting, Vennootschapsbelasting, Vliegbelasting, Waardeonderzoek, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, Verhuurderheffing, Zorgverzekeringswet Conserverende aanslagen Erfbelasting Schenkbelasting		V75 na belastingjaar B (SA-B5)	
1.5	Toepassen Hardheidsclausule aangaande (o.m.): Dividendbelasting, Bronbelasting, 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 (Awv, Art 63).
1.6	Ingebrekestelling/ Dwangsom	Dwangsomregeling	V12 na afdoeningsjaar	Behandelen van een ingebrekestelling en dwangsom die ten laste van de Belastingdienst wordt opgelegd
1.7	Toekennen vergoedingen	Rentevergoeding Kostenvergoeding Schadevergoeding Coulancerente	V12 na afdoeningsjaar	Het behandelen van verzoeken voor vergoeding.
1.8	Wederzijdse bijstand	Verzoek internationale samenwerking	V12 na afdoeningsjaar	Verlenen of vragen van bijstand aan buitenlandse autoriteiten met betrekking tot de belastingheffing en invordering.
1.9	Verstreking 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 vooraf trek krijgen.
1.10	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten (TSZ)	Beschikking	V12 na belastingjaar	Verstrekken tegemoetkoming, indien een burger onvoldoende belasting betaalt om zijn aftrek specifieke zorgkosten te vergelden.
1.11	Het behandelen van klantverzoeken aangaande (o.m.): Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting Loonheffingen, Loonheffingen Buitenland (LOBU), OB – Refund, MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting ANBI,	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van verzoeken om informatie en verzoeken van derden, verstrekken van statusinformatie, inkomensverklaringen etc. Behandelen van verzoeken voor vrijstelling van BPM, BZM en MRB. Bij ANBI is het actualiteitsjaar het jaar waarin de instelling de ANBI status verliest.

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	30% regeling, Dividendbelasting, Bronbelasting, OB-BTW compensatiefonds, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Renten & Royalty's, Teruggave Energiebelasting APA/ATR, IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Mijnbouweffingen, NINBI/WIBU, Vennootschapsbelasting, Woonplaatsverklaring, Woonlandverklaring, Zorgverzekeringswet Voorovereenkomsten & intentieverklaringen Loonheffingen garantieverklaring Loonheffingen melding overdracht activiteiten. Conserverende aanslagen Erfbelasting, Schenkbelasting, Natuurschoonwet rangschikking		V12 na afdoeningsjaar V14 na afdoeningsjaar V15 na belastingjaar V30 na belastingjaar V75 na belastingjaar B (SA-B5)	
1.12	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 houderschapdossier is de grondslag voor het heffen van MRB en BZM. De vernietigingstermijn start op het moment dat het houderschap eindigt.
1.13	Aanvraag ANBI	Aanvraag Besikking 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.
1.14	Natuurschoonwet rangschikking	Aanvraag Besikking 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.
1.15	Informatiebeschikking	Informatiebeschikking Bezwaarschrift Beroepsschrift	V12 na afdoeningsjaar	Het afgeven van een informatiebeschikking (art. 52a AWR) indien een belastingplichtige niet voldoet aan zijn inlichtingenverplichting of administratieplicht. Deze beschikking is vatbaar voor bezwaar en beroep. De procedure verlengt de termijn voor het opleggen van een belastingaanslag.

4.2 Inning en uitbetaling

Proces	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
2.1	Aansprakelijkstelling	Beschikkingen / Controle rapporten / Bezwaar en beroepsschrift	V18 na belastingjaar	Aansprakelijk stellen in het kader van Burgerlijk Wetboek, Invorderingswet, Wet keten aansprakelijkheid (WKA), Omzetbelasting, Wet Bestuursaansprakelijkheid (WBA).
2.2	Betalingsverlichting	Aanvraagformulier Beschikking Verzoekschrift Beroepsschrift	V18 na belastingjaar	Behandelen verzoek betalingsverlichting, mogelijk leidend tot uitstel of kwijtschelding.
2.3	Betalingsverkeer	Mededeling van afboeking, Rentebeschikking	V12 na belastingjaar	Uitvoeren van betalingsverkeer met betrekking tot het innen en uitbetalen van gelden.
2.4	Geblokkeerde Rekeningen (G Rekeningen)	Aanvraag Toekenning G rekening overeenkomst Deblokkering van G rekening tegood 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.
2.5	Initiële invordering	Antwoord Bevestiging Aanvraagformulier Informatieverzoek Bevestiging Bewijsstuk Verzoek beslagvrije voet Vordering	V12 na belastingjaar	Invorderen van belastinggelden.
2.6	Dwanginvordering	Exploiten, Processen-verbaal Afvoer, Kavelgegevens	V12 na belastingjaar	Invorderen door toepassing van dwangmaatregelen, zoals beslaglegging. Loonvordering, vordering onder houder van penningen, overheidsvordering en bankvordering.
2.7	Insolventie	Ontvangstbevestiging Antwoord Beschermingsbewind Overeenkomst Intrekking Informatieverzoek Verzoekschrift Aankondiging Bevestiging Correspondentie curator/schuldhelpverle- ner Vordering Faillissement	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.
2.8	Kritische berichten	Onderbouwing	V7 na afdoeningsjaar	Het verweken van kritische berichten leidend tot aanpassing van de schuldpositie.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
2.9	Middelenadministratie		V7 na belastingjaar	Het voeren van middelenadministratie met het oog op het verantwoorden van de ontvangsten op de diverse belastingen.
2.10	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).
2.11	Bezwaar	Bezwaarschrift Rappel	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar tegen bijvoorbeeld kosten rente, uitstel, kwijtschelding, verrekening, beslaglegging, in gebreke stelling.
2.12	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.
2.13	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.
2.14	Bijzondere uitstelbepaling	Conserverende aanslagen	V75 na belastingjaar	Bewaken van (uitgestelde) conserverende aanslagen.
2.15	Schuldige nalatigheid		V20 na belastingjaar	Bij het herhaaldelijk niet betalen van aanslagen IJ (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.
2.16	Verklaring betalingsgedrag	Beschikking	V12 na belastingjaar	Het behandelen van verzoeken voor het verstrekken van een verklaring betalingsgedrag.

4.3 Fiscaal Toezicht

Proces	3 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	☐ Risicoanalyse
Waardering	☒ 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 CA: 10.
Proces verantwoordelijke	Particulieren, MKB, GO, CAP

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.1	Controle met betrekking tot alle belastingmiddelen	Controledossier en -rapport	V10 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van een controle is onderdeel van de heffing of inning. Boekenonderzoek omvat: Controleopdracht, voorbereiden controle, onderzoek, rapport, nabewerking controle (veldtoetsen). Een terugmelding aan de Kamer van Koophandel in verband met de UBO-terugmeldplicht is onderdeel van het dossier.
	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	Controle risico-akten	Erfbelasting Overdrachtsbelasting Schenkbelasting	V12 na belastingjaar	Controleren van akten op relevante signalen voor erfbelasting, schenkbelasting en overdrachtsbelasting.
3.3	Horizontaal toezicht aangaande: Accijns, Afstoffenbelasting, Algemene klantbehandeling, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM Dividendbelasting, Bronbelasting, Energiebelasting, Handhavingsregie, Inkomstenbelasting, Intensief toezicht, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Mijnbouwheffingen, MRB, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Vennootschapsbelasting, Verhuurderheffing, Wet tegemoetkomingen loondomein, Waardeonderzoek, Zorgverzekeringswet	Convenant	V7 na actualiteitsjaar	Afspraken maken met belastingplichtige of intermediair (middels convenanten) over naleving van fiscale verplichtingen. Anders dan bij vooroverleg (zie 3.2.7) 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.
	Erfbelasting Schenkbelasting	Convenant	V12 na afdoeningsjaar	
3.4	Aanmelding fiscale delicten	Preweg 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.
3.5	Bestuurlijke boete	Bestuurlijke boete	V10 na afdoeningsjaar	Opleggen van een bestuurlijke boete (verzuim- of vergrijpboete).
3.6	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

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
				onderliggende toezichtactiviteiten definitief (wel of niet) zijn uitgevoerd en de fiscale klantgegevens (eventueel) zijn bijgewerkt.
3.7	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.
3.8	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.

4.4 Niet Fiscaal Toezicht

Proces	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: - toezicht op de naleving van de Wet ter voorkoming witwassen en financieren van terrorisme (Wwft); - 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, notarissen, accountants en belastingadviseurs. Het Bureau Economische Handhaving is belast met: - 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); - 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); - 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
4.1	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.
4.2	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.
4.3	Handhaving	Aanwijzing Dwangsom Boete Publicatie van sanctiebesluit	V7 na afdoeningsjaar	Bestuurlijk handhaven door middel van een aanwijzing, last onder dwangsom of bestuurlijke boete en door deze te publiceren op de website.
4.4	Bezwaar	Bezwaarschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar.
4.5	Beroep	Beroepsschrift	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van beroepsschriften.
4.6	Toezicht op Wet op accountantsberoep	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van toezicht op naleving Wet op het accountantsberoep.
4.7	Toezicht op Wet op het Consumentenkrediet	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van strafrechtelijke handhaving op naleving van de Wet op het Consumentenkrediet.
4.8	Bestuurlijke handhaving UBO register	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van bestuurlijk handhaving op vermelding in het UBO-register.

4.5 Opsporing

Proces	5 Opsporen van fiscale delicten en commune delicten (FIOD)
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) zijn opgenomen. Commune zijn gerelateerd aan een fiscaal delict. 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 verwerkt onder het regime van de Wet politiegegevens.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: AWR, WvSR (strafrecht) WvSV (strafvordering), Wet op de bijzondere 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
5.1	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.
5.2	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.
5.3	Internationaal	Proces-verbaal, rechtshulpverzoek (incl. Europees Opsporingsbevel (EOB) en Europees aanhoudings- of arrestatiebevel (EAB))	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.
5.4	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.

4.6 Opsporing (Buitengewoon opsporingsambtenaren)

Proces	6 Opsporing van fiscale en commune delicten (Buitengewoon opsporingsambtenaren)
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde op de beleidsterreinen van Financiën. Legitimatie is de Categoriale Beschikking Buitengewoon Opsporingsambtenaar. - 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. - 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.
Grondslag waardering	☐ Risicoanalyse ☒ Wet- en regelgeving: ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	
Proces verantwoordelijke	GO, MKB, Particulieren

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
6.1	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.
6.2	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.
6.3	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.

4.7 Niet-fiscale opsporing

Proces	7 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 bestuurde(s)/commissaris(sen) van failliete rechtspersonen); 4. opsporing van het economische delict vermeld in artikel 1, sub 4, WED: overtreding van artikel 47 in samenhang met artikel 19, eerste lid, van de Hrw 2007 (overtreding van de verplichting om de UBO-gegevens juist en volledig in het UBO-register te registreren door de daartoe verplichte persoon); 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).

4.8 Interactie

Proces	8 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 telefoniekanaal 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 ☐ Systeemanalyse bewaarcriteria
Overgenomen uit SL	Belastingen 1
Proces verantwoordelijke	Part, MKB, GO, KI&S, CAP.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
8.1	Samenstellen en presenteren klantbeeld	Notificatie	V7 na afdoeningsjaar	Samenstellen en presenteren van persoonlijke pagina's voor burger & bedrijf via online portalen.
8.2	Toegangsbeheer klantbeeld	Verklaring voor toegang Controle	V7 na afdoeningsjaar	Beheren van toegang tot persoonlijke pagina's voor burger & bedrijf via online portalen.
8.3	Behandelen bestellingen	Bestelopdracht	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bestellingen van folders, brochures etc. via internet, telefoon.
8.4	Afhandelen transactie	Ontvangstbevestiging	V7 na afdoeningsjaar	Afhandelen van transactie via internet en telefoon.
8.5	Behandelen vraag/informatieverzoek	Frontoffice- backoffice bericht Belafpraak Balieafpraak Hulp bij aangifte Klantcontacthistorie Correspondentieoverzicht	V7 na afdoeningsjaar	Beantwoorden van vragen, behandelen (overige)verzoeken, 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.
8.6	Informereren klant	Belbestanden	V7 na afdoeningsjaar	Telefonisch attenderen en informeren bij herstelacties vanuit de backoffice.
8.7	Klachtbehandeling	Klacht Klachtenrapportage	V7 na afdoeningsjaar	Aannemen van een klacht van een belanghebbende of gemachtigde over de Belastingdienst.

4.9 Gegevensdiensten

Proces	9 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 georiënteerde gegevens toegevoegd aan de klantregistratie. Een belangrijk proces rondom de klantregistratie is het identificatie- en verificatieproces. 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,. ☒ Systeemanalyse bewaarcriteria 5: Beheren Basisregistratie Inkomen (BRI).
Overgenomen uit SL	Belastingen: 1, 2, 29. CA: 13, 17, 18.
Proces verantwoordelijke	Particulieren, MKB, GO, CAP.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
9.1	Klantregistratie	Mutatie Signaal Werkgeversadministratie Personenregistratie	V7 na afdoeningsjaar V25 na ontstaansjaar V75 na ontstaansjaar	Opvoeren, muteren en beheren van klantgegevens van burgers, (nieuwe) ondernemers, werkgevers, verhuurders etc.
9.2	Inwinnen gegevens	Ingewonnen gegevens	V14 na ontstaansjaar	Inwinnen van gegevens, analyseren en herstellen m.b.t. ongeldige en beschadigde elektronische 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.
9.3	Verstrekken gegevens	Verstrekking Verstrekkingenadministratie Gegevenslevering VIA	V14 na ontstaansjaar V7 na belastingjaar	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.
9.4	Gegevenskwaliteit	Rapportages	V5 na ontstaansjaar	Toeziën op de kwaliteit (juistheid en volledigheid) van gegevensleveringen van derden.
9.5	Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)	Gegevens	B	Beheren van gegevens in de Basisregistratie Inkomen.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
9.6	Terug melden basisregistratie	Terugmelding basisregistratie	V12 na ontstaansjaar	Terug melden van nieuwe informatie aan andere basisregistratiehouders binnen de overheid.
9.7	Bezwaar BRI	Bezwaarschrift	V12 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar tegen het geregistreerde inkomen in de Basisregistratie Inkomen.
9.8	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.

4.10 Procesbesturing

Proces	10 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
Proces verantwoordelijke	CAP

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
10.1	Productieregie	Productieplan	V1 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.
		Productiekwiteit	V2 na afdoeningsjaar	
		Productieplan integraal Productieopdracht	V3 na afdoeningsjaar	
		Productieverslag	V7 na afdoeningsjaar	
		Productiejaarplan integraal	V5 na afdoeningsjaar	
		Verantwoordingsrapportage	V7 na afdoeningsjaar	
10.2	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
- Wet op de Dividendbelasting, Stb. 1965
- Mijnbouwwet, Stb. 2002
- Wet Bronbelasting, Stb. 2021

FIOD

- Wet op de bijzondere opsporingsdiensten, Stb. 2006, 285,
- Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), Staatsblad 1959, 301
- Wet op de economische delicten (WED), Staatsblad 1951, 214
- 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
- Besluit buitengewoon opsporingsambtenaar Belastingdienst 2020, ingaande 17-12-2020
- Regeling domeinlijsten buitengewoon opsporingsambtenaar, ingaande 04-10-2018

Bijlage 2: Afkortingen en definities

Afkorting	Definitie
AAFD	AAFD (Aanmelding en afhandeling van fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten).
ATG	Authentiek Inkomensgegevens
Anbi	Algemeen nut beogende instelling
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
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 Inkomens
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
EBV	Elektronisch Berichten Verkeer
Fi nr	Fiscale identificatienummer
FIOD	Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst
FSB	Fiscale strafbeschikking
G-rekening	Geblokkeerde rekening
GO	Grote Ondernemingen
HR	Handelsregister
IB	Inkomstenbelasting
IH	Inkomensheffing
ICOV	Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen
IW	Invoeringswet
KT&S	Klantinteractie & -services
KvK	Kamer van Koophandel
LH	Loonheffing
LIEC	Landelijk Informatie en Expertise Centrum
LOBU	Loonheffing Buitenland
MKB	Midden- en Kleinbedrijf
MRB	Motorrijtuigenbelasting
NINBI	Niet in Nederland Belastbaar Inkomens
NSW	Natuurschoonwet
OB	Omzetbelasting
OB-ICT	Omzetbelasting Intracommunautaire Transacties
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Afkorting	Definitie
OM	Openbaar Ministerie
pDG	Plaatsvervangend directeur-generaal
RDW	Rijksdienst voor het Wegverkeer
RIEC	Regionaal Informatie en Expertise Centrum
RINFIN	Regeling Informatiehuishouding Financien (2022)
SA-B	Systeemanalyse Bewaarcriterium (conform Belangen in Balans)
SSO CFD	Shared Service Organisatie Centrum voor Facilitaire Dienstverlening
SWP	Stuur en weegploeg
TOR	Ten onrechte restitutie
TSZ	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten
TBZ	Teruggaaf Bijdrage Zorgverzekeringswet
UAVG	Uitvoeringswet AVG
UBO	Ultimate beneficial owner
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VIA	Voor Ingevulde Aangifte
VPB	Vennootschapsbelasting
WbRV	Wetboek van Rechtsvordering
Wet IB	Wet Inkomstenbelasting
WIBU	Wereldinkomen Buitenland
WOZ	Waarde onroerende zaken
Wpg	Wet politiegegevens
WvSR	Wetboek van Strafrecht
WvSV	Wetboek van Strafvordering
Wwft	Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme.

Bijlage 3: Samenwerkingsverbanden Belastingdienst

Met opmerkingen Actualiteit hiervan nalopen.

De Belastingdienst neemt deel aan een aantal samenwerkingsverbanden. Dit zijn (in aanvulling op paragraaf 3.5) de volgende:

- [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 het hoofd ICOV aangewezen is als AVG-beheerder namens de gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken en 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 het hoofd van de FEC-eenheid als regisseur uitvoering 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.