

Overzicht fact sheets t.b.v. voorbereidingsdossier atas FB
Versie: 19 januari 2021

Overzicht fact sheets t.b.v. voorbereidingsdossier atas FB

Wetgeving - fraudeopsporing en gebruik van breeds nationaliteit door de
Belastingdienst

1 februari 2020, 14:00-18:00

Revisie: 11-01-2021

Inhoudsopgave

1. Algemene spreadijn
2. Overzicht fact sheets
3. Toezeggingen overzicht - stand van zaken

Algemene spreadijn

PM aanvullen van reactie klassen op Kamerbrief

Overzicht factsheets

Belangrijk: de geel gemarkeerde Factsheets worden gebruikt voor de toelaten in de brief die in januari voorafgaand aan het notioneel wordt verstuurd aan de Tweede Kamer.

Nr.	Waar is het onderdeel van de factsheet?	Waar is het onderdeel van de factsheet?	Status
1.	Algemeen (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Algemeen (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
2.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
3.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
4.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
5.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
6.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
7.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
8.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
9.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
10.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
11.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
12.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
13.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel
14.	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Procedures (aanpak) en/of specifieke (aanpak) (zie de lijst van de factsheets, zie ook de lijst van de factsheets)	Geel

Met opmerkingen ☐ **Belangrijke opmerkingen** ☐
 Gebruik de factsheet met de opmerkingen naar de Tweede Kamer te sturen. In deze factsheet wordt de opmerking niet vermeld.

Met opmerkingen ☐ **Belangrijke opmerkingen** ☐
 Gebruik de factsheet met de opmerkingen naar de Tweede Kamer te sturen. In deze factsheet wordt de opmerking niet vermeld.

Met opmerkingen ☐ **Belangrijke opmerkingen** ☐
 Gebruik de factsheet met de opmerkingen naar de Tweede Kamer te sturen. In deze factsheet wordt de opmerking niet vermeld.

[illegible]

onderzoeken, het nemen van herstelmaatregelen en het informeren van de TK.

Facts/figures and figures

- Op 2 maart 2020 is aan de TK gemeld dat FSV op 28 februari uit de lucht is gehaald omdat er onvoldoende maatregelen zijn genomen ten aanzien van de gegevensverwerking. Daartoe is aangegeven dat dit besluit veel eerder genomen had moeten worden en dat nader onderzoek nodig is.
- Op 27 april is aangegeven dat na het eerste ~~het~~ onderzoek door de Belastingdienst nog steeds veel vragen blijven bestaan. Daarom is aangekondigd dat een externe partij nader onderzoek zal gaan doen.
- Op 26 mei is aangekondigd dat KPMG onderzoek gaat doen naar FSV en gelijksoortige applicaties en processen.
- Op 10 juli heeft KPMG haar conclusies gepubliceerd met als belangrijkste punten:
 - KPMG concludeert dat ~~er geen FSV-achtige stijging~~ geen in sterke mate met FSV vergelijkbare applicaties zijn
 - KPMG heeft wel negen andere lijden applicaties aangestruft waar nader onderzoek voor nodig is.
- Gelijktijdig met deze conclusies zijn direct een aantal acties en beheersmaatregelen in gang gezet zoals het

Met opmerkingen: 1231921: wat onderzoek?

- stopzetten van de door KPMG genoemde andere applicaties en processen.
- Op 13 oktober is het plan van aanpak Herstellen verbeteren borgen aan de TK gestuurd met daarin de genomen maatregelen en acties. Het doel van dit plan is vertrouwen herwinnen in een Relatiedienst die binnen de kaders van de rechtsstaat acteert, voldoet aan de AVG, Archiefwet en BIO én die bij de uitvoering van zijn taak de menselijke maat hanteert.
 - Bij brief van 19 januari jl. is aangegeven dat het plan van aanpak HVB wordt verdiept en verbreed.

Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer wil graag dat schoon schip gemaakt wordt.
- Zoals aangegeven in de brief van 19 januari jl. is het tachtig om een compleet beeld te krijgen en is dit beeld er nu nog niet.
- De verwachting is dat de TK dit geen wenselijk antwoord vindt.
- Tevens is de verwachting dat de TK zal aandringen op compensatie. Hier kan echter nog niets over gezegd worden omdat onderzoeken nog lopen. Als onderdeel van de diverse onderzoeken zal link naar aan worden in hoeverre er aanleiding is om burgers herstel te bieden.

Met opmerkingen [] HT: [] graag concrete voorbeelden.

Met opmerkingen [] KOLP: kunnen we geen perspectief bieden? Welk beeld er is.

Met opmerkingen [] KOLP: welke onderzoeken?

Onderwerp nationaliteit, wat is er tot nu toe gebeurd
Kern
• Naar aanleiding van publicaties in de pers begin 2020 <u>staat dit onderwerp onder de aandacht</u>. • Er hebben al verschillende inventarisaties naar het gebruik van nationaliteit bij de BD plaatsgevonden en er loopt nu nog een <u>uitgebreid onderzoek</u>. • Als we ontdekken dat nationaliteit gebruikt wordt waar het onrechtmatig is, worden meteen beheersmaatregelen genomen (<u>het gebruik stopgezet</u>) en wordt de Kamer geïnformeerd.
Facts/figures and figures
• Medio 2019 heeft de Belastingdienst een eerste interne uitvraag gedaan naar het gebruik van nationaliteit in de landelijke risicomodellen en selectieregels van de Belastingdienst, de Douane en de FIOD. • Op 14 november 2019 is een Belastingdienst-brede uitvraag gestart naar het gebruik van nationaliteit in andere systemen, applicaties en query's. • In de zomer van 2020 <u>is</u> heeft een inventarisatie naar risico op fraudesignalen en gebruik van nationaliteit plaatsgevonden in de persoonlijke omgevingen van medewerkers (veegactie AVG). Naar aanleiding van deze conclusie zijn beheersmaatregelen genomen op de

Met operaties ☐ 11/102 : is het kader van 11/102

plekken waar ongewenste verwerkingen van persoonsgegevens zijn gevonden. • In november 2020 is aan de Kamer toegezegd om zo volledig mogelijk in kaart te brengen waar nationaliteit nog wordt gebruikt door de Belastingdienst. Uiterlijk eind maart 2021 moet dit onderzoek afgerond zijn. • De Kamer is geïnformeerd over mogelijk onrechtmatig gebruik van nationaliteit en de beheersmaatregel die getroffen zijn.	Met openvragen: ☐ De gegevens die verwerkingen of beheersmaatregelen zijn getroffen voor de?
Politieke punten/discussiepunten • De Kamer zal mogelijk vragen waarom nationaliteit nog altijd niet uit alle systemen van de Belastingdienst is gehaald. • De Belastingdienst kent zeer veel systemen, waaronder applicaties en lijsten waarin persoonsgegevens worden verwerkt. Deze systemen komen zowel op landelijk, als lokaal niveau voor. • Van deze systemen bestaat geen centraal overzicht waarin staat in welke systemen nog nationaliteit wordt verwerkt en om welke reden dat gebeurt. • Daardoor vergt het tijd om het huidige gebruik van nationaliteit te inventariseren en vervolgens passende beheersmaatregelen te treffen.	Met openvragen: ☐ Is: Lijsten of processen?
	Met openvragen: ☐ Zijn 2015: 15 januari 2015: had een overzicht van de applicaties die nationaliteit bevatten?

Factsheet 2

Factsheet 3-1

- Wat gaan we de komende maanden doen ten aanzien van nationaliteit? (#3)
- Kern:
- Momenteel is de Belastingdienst in kaart aan het brengen waar nog nationaliteit wordt verwerkt. Aan de Kamer is toegezegd om deze inventarisatie eind maart 2021 af te ronden en naar de Kamer te sturen.
 - Daarnaast wordt er gewerkt aan een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor het gebruik van nationaliteit in het toezicht. Eind-januari zal dit overzicht de Kamerbrief die naar de Kamer is verzonden, bevat een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken van de Belastingdienst gemaakt zijn. Het overzicht van expliciete grondslagen van niet-fiscale taken vergt meer tijd omdat de niet-fiscale taken van de Belastingdienst eerst inzichtelijk gemaakt moeten worden.
 - Zonder dit overzicht (erelof is, zal getoetst worden of de bij de Belastingdienst bekende verwerkingen van nationaliteit een expliciete wettelijke grondslag hebben.
 - Tevens wordt momenteel onderzocht waar en op welke manier gebruik is gemaakt van informatie over geboortelanden en -plaatsen.
 - Tot slot zijn er in de vrije tekstvelden van het Belastingaanvraag voor de registratie van personengegevens van belastingplichtigen (BVR) aantekeningen gevonden

Met openbaringen [X] GR: Group aanvullen:

- Toelagen
- Drukt

Group melktoes:

- CAP
- DPA
- DPA
- (TIN overdracht)

Met openbaringen [X] GR: Chica @VNO:

Heeft openbaringen toegestaan

Met openbaringen [X] GR: Heeft ik het goed dat we het overzicht expliciete grondslagen afhankelijk maken van de ingang van belastingen en uit de versie van de belastingen. Het overzicht is dat de Belastingdienst zelf aanvullend op de fiscale grondslagen in beeld brengt voor nationaliteit nog meer van grondslag komt of moet komen. Dit is een verzameling van alle andere openbaringen.

Met openbaringen [X] GR: Het is wat doen we tussen nu en eind 2021?

Met openbaringen [X] GR: Antwoord: onderzocht worden niet-fiscale taken en expliciete grondslagen voor deze taken in beeld gebracht.

Met openbaringen [X] GR: @Cap, @DPA: wat is de status van de openbaringen?

Met openbaringen [X] GR: @Cap, @DPA: De zijn nu nu (donderdag 7-2-2021) aan het afronden voor overdracht aan CAP via VNO.

over de (dubbele) nationaliteit van burgers. Alle aantekeningen zijn uit BVR gehaald en in een beveiligde omgeving opgeslagen. Stapsgewijs worden alleen de aantekeningen die toegestaan en noodzakelijk zijn teruggeplaatst. Aantekeningen die niet teruggeplaatst worden, worden gearchiveerd voor eventuele latere verantwoording. Ook nieuwe aantekeningen kunnen alleen onder voorwaarden in het vrije tekstveld van BVR ingevoerd worden.

Feiten/facts and figures

- Er wordt naar gestreefd om het overzicht tot overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken is ms de Kamerbrief van PW meegestuurd. Het overzicht voor niet-fiscale taken volgt later omdat eerst de niet-fiscale taken in beeld gebracht worden. Het overzicht is nu overleg van 1 februari naar de Kamer te versturen, het staat verandering.

Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer heeft in onder andere het SO nationaliteit aangegeven belangstellend naar het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen uit te kijken.
- U heeft op 13 oktober 2020 schriftelijk toegezegd om het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen al voor het korstoes naar de Kamer te sturen.
- Deze toezegging is niet gehaald, omdat onduidelijk was of niet-fiscale wetgeving (zoals

Met opmerkingen: [4] P1: Is de AV G hieruit te zien? De vragen die benoemd worden voor eventuele latere verantwoording zijn ook gebonden aan een benoemen. Die is bij de dubbele nationaliteit al overvonden, wat wordt hier precies voor ingekocht? Wellicht is een soort van aparte database voor deze gegevens een oplossing?

Met opmerkingen: [4] P2: Hoe wordt het gecorrigeerd gerefereerd?

socialiseerbaarheidswetgeving) voldoende in beeld was in het overzicht.

Factsheet 4

Plan van aanpak Herstellen, Verbeteren, Borgen

Kern

- Hieronder wordt een voortgang van de belangrijkste activiteiten gegeven, dit is de stand **zaken, ophaal PM 19 januari 2021**.

Facts/facts and figures

Activiteit PVA	Voortgang per 19 januari 2021
Onderzoek naar effect behandeling burgers en leed lijnen van PVA en de externe applicatie/procedure	- Onderzoeksvragen en aanpak gereed - Planning: - Aan bestelling afgeleverd/ staat onderzoek niet eerder dan juli 2021 - Onderzoek afgerond eind Q4 2021
De structurele werking van het uitvoeringsproces protocollen 2013 en de waarborgen ten aanzien van selectie en aanpakbehandeling en het besluitvormingsproces	- Besluit genomen om waarborgen op te pakken als onderdeel van project bestuursprocessen op orde (zie Herstellen) - Planning wanneer 10-15 van de orde komt in DPOD nog niet bekend - Notitie hervatting analyse 10-15 aan de poort gereed - Besluit 10-15 is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (verplicht nog niet gezien door sta) - Er is nog geen beslissing genomen
Werkzaamheden van directies o.p.v. CMF (probleem aanpak facilitators) analyseren	- Rapport is gereed - Besluit 10-15 is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (verplicht nog niet gezien door sta) - Er is nog geen beslissing genomen
Overzicht van lijnen	- Rapportage van de BO-brede inventarisatie is afgerond 21 datastanden en 6 applicaties zijn buiten gebruik of vrijloos - Oplevering aanvullende analyse (naar aanpak de gebruik van de datastanden en applicaties) komt nu; gepland 2021/Q1

Nationale lijst	- Beleids gericht en om dit op te pakken op voorliggende manier als de inventarisatie - Beleids gericht - Informele uitgangspunt en opgeleverd door directie - Analysen eind Q1 2021 - Plan van aanpak eind Q1 2021	
Bedrijfsprocessen op orde	- Beleids gericht en over modulewerking met een hogere proces: Inkomend/afgifte - Projectplan in afsluitende fase - Modulewerking en procesaanpak - Plan van aanpak eind Q1 2021 - Uitrol alle processen: 3 jaar	
Vakanties en bewaartijd rondom gebruik gegevens en AVG bij medewerkers worden	- Beleids gericht en over aanpak in 3 maanden - aanpak, analyse, planning en implementatie - structuur - Beleids gericht en over aanpak - Aankomende in voorstel - Gunning gepland eind Q2 2021 - Uitrol gepland eind Q2 2021	
Politieke punten/discussiepunten		
+ Geen.		

Feitelijk

Onderwerp (nr. 5)
Bedrijfsprocessen op orde
Kern
- Het traject bedrijfsprocessen op orde is onderdeel van het programma 'Herstellen, Verbeteren, Borgen' (HVB). Dit programma is ontstaan vanuit en rondom de HVB-problematiek; - Erder is aangegeven dat bij het implementeren van de AVG met onvoldoende diepgang is gekeken naar het gebruik van persoonsgegevens;

- u (benodigde) Doorontwikkeling van het voortbrengingsproces speelt mee en kan van invloed zijn op dit traject;
- u Groot aantal andere trajecten en reguliere werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden;
- De staatssecretarissen hebben in de brief van 13 oktober 2020 aangegeven dat er wordt gestart met de processen van risicoselectie en het gebruik van risicosignalen. Daarom is er een proces binnen de inkomensheffing geselecteerd, te weten het werkproces "wegen en bepalen behandelwijze" van aangiftes inkomstenbelasting;
- Er wordt gestart met het herijken en toetsen van het proces aan de vereisten van de AVG, BTO en Archiefwet en het herijken van het procesontwerp en bijbehorende documentatie. Aangevuld met een transitieplan wat er nodig is om naar de gewenste situatie te komen, indien er inderdaad aanpassingen in de informatievoorzieningen nodig zijn. Deze documentatie wordt tevens gebruikt als modeluitwerking voor het verdere traject;
- Daarna moet de realisatie en de implementatie opgepakt worden van de benodigde aanpassingen in de informatievoorzieningen;
- Er wordt een relatie gezien met de actie binnen het programma HVB m.b.t. het herijken/stellen kaders en

waarborgen rondom de risicoselectie en het gebruik van risicosignalen;

- Gericht wordt op eind maart 2021 eerste resultaten van deze modeluitwerking o.b.v. de toezegging aan de TK. Deze toezegging is niet getoetst op haalbaarheid. Daarbij komt dat op dit moment niet bekend is wat er wel of niet aangepast moet worden. Dit is namelijk onderdeel van dit traject;
- **PM; relatie met projectcode 1043 en AKI;**
- Op dit moment loopt het samenstellen en waar nodig aanvullen van de checklist waaraan de processen getoetst worden. Hierin worden de eisen opgenomen waaraan voldaan moet zijn in het kader van de AVG, BTO en Archiefwet en de wijze waarop dat getoetst moet worden;
- Deze checklist wordt in de komende maanden verder uitgewerkt en is een groeimodel die samen gaat met de modeluitwerking. Richtlijn finale vaststelling bodeline 15 maart 2021;
- Parallel aan de modeluitwerking moeten er nu metingen op benodigde expertise en bestaande documentatie worden uitgevoerd.

Politieke punten/discussiepunten

- Tweede Kamer zal de doorlooptijd lang vinden.

Factsheet b

Onderzoek: waarborgen voor risicosselectie

Kern

- DG-Belastingdienst gaat een onderzoek doen naar waarborgen voor risicosselectie en het gebruik van risicosignalen.
- Het doel van dit onderzoek is om te komen tot nieuwe waarborgen, die voor alle directies van DG-Belastingdienst gaan gelden. Plouane en Toedagen vallen vooral nog buiten de scope van dit onderzoek.
- Voor dit onderzoek is een concept plan van aanpak opgesteld, dat nog intern moet worden afgekeurd en in lijn moet worden gebracht met lopende trajecten. Deze trajecten zijn in ieder geval het project 'Bedrijfsprocessen op orde' en het wetsvoorstel gegevensverwerkingen.
- Het plan van aanpak is in februari gereed.

Feiten/facts and figures

Als plan van aanpak is in februari gereed

- Het onderzoek naar de waarborgen is uiterlijk in het derde kwartaal van 2021 afgerond. Deze datum is onder voorbehoud, omdat de afstemming en vaststelling voor het plan van aanpak nog moeten plaatsvinden.
- Dit dossier heeft samenhang met het project 'Bedrijfsprocessen op orde'. In beide dossiers staat

Met opmerkingen 372: voorbeelden geven

Met opmerkingen 372F: waarom?

centraal hoe de Belastingdienst persoonsgegevens gebruikt en beide planner/projecten ~~risico~~-vloeden voort uit HVB.

- u Een verschil is echter dat Bedrijfsprocessen op Orde gericht is op specifieke processen en valideert of deze processen aan de AVG, de FIC en de Archiefwet vol doen.
- o Daarbij zijn als eerste de processen van de IH 'aan de haat'.
- o Het onderzoek naar waarborgen kijkt vooral naar DG-Belastingdienst [welke aanvullende] minimumwaarborgen nodig zijn voor een goede risicoselectie.

Felicitatie punten/discussiepunten

- + TI heeft in het conceptplan van aanpak HVB van 13 oktober toegezegd dat eind maart 2021 de risico's in risicoselectieprocessen in kaart zijn gebracht, hernieuwde kennis bekend zijn en met de implementatie is gestart.
- + Eind maart zullen de contouren van een nieuw waarborgenkader voor risicoselectie bekend zijn.
- + Echter, ook na maart zal nog tijd nodig zijn om het waarborgenkader gedetailleerder aan te scherpen en te implementeren.

Met openbaringen (R) RTI: Geeft het (niet) het proces van het (niet) waarborgen die beschikbaar zijn. Volgens mij wordt alles onderzocht ook de waarborgen die wellicht al toegepast worden.

Factsheet 2

Onderzoek effecten FSV op burgers en bedrijven

Kern

- In verband met de problematiek rond FSV en applicaties die op FSV-lijken is de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek te doen naar de effecten hiervan op burgers en bedrijven.
- Hierbij is toegezegd dat dit onderzoek extern wordt uitgevoerd.
- Er is gekozen om als eerste op FSV en toeslaggerechtigden te focussen omdat ~~dit de meest overvloedige doelgroep is. Deze doelgroep het beste in beeld is.~~
- De uitwerking voor doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven vergt meer tijd en daarop wachten voor de doelgroep toeslaggerechtigden is onwenselijk. De uitwerking wachten is voor de doelgroep toeslaggerechtigden onwenselijk.
- Conform de in het plan van aanpak HVB opgenomen planning zijn in december 2020 de onderzoeksvragen en aanpak voor toeslaggerechtigden gereed gekomen.
- Het afronden van de uitbesteding en de start van het onderzoek voor Toeslagerechtigden is, conform de planning in HVB, voorzien in juni 2021.
- De analyse dient dan op 31 december 2021 opgeleverd te worden.

Facts and figures

Onderzoeksopzet

- In het plan van aanpak is de volgende vraagstelling opgenomen:
 - Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen van toeslaggerechtigden?
 - In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?
 - Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede) gebaseerd waren op een melding in FSV?
- In het plan van aanpak is opgenomen om voor elk van de jaren 2014-2019 **PM 75** (selectie van geselecteerde dossiers (van toeslaggerechtigden) in de FSV te bestuderen om de bovenstaande vragen te beantwoorden.
- Ze wordt voor elk jaar een reëel percentage (van 4 tot 17%) van de geraakte toeslaggerechtigden bekeken en kunnen we ook beoordelen of de gevolgen van FSV-registratie met de jaren zijn veranderd. 7 n wordt voor elk jaar een deel van de geraakte toeslaggerechtigden bekeken: bijvoorbeeld 4% van alle dossiers uit 2015 (2132 dossiers in totaal).

Met opmerkingen ☐ PM 75: Met dossiers van (geselecteerde) toeslaggerechtigden?

tot 17% voor 2019 (429).

Planning

- Gezien de bestaande raamcontracten en de opgestelde onderzoeksopzet en de geschatte kosten van het onderzoek is een Europese aanbesteding nodig en mogelijk.
- Hierbij zijn wij gehouden aan wettelijke termijnen die optellen tot ongeveer 4 maanden.
- Dit betekent dat dit onderzoek t.a.v. toelaggerechtigden niet eerder dan einde Q2 2021 kan beginnen. De voorbereiding van de aanbesteding zal worden opgevoerd, nadat de geselecteerde partij dit ook aan de slag.
- Met de externe partij zal worden afgesproken dat de analyse per 31 december 2021 moet worden opgeleverd.
- Voor de onderzoeken naar de effecten van FSV op de doelgroepen bekostigingsplichtige burgers en bedrijven zal in Q1 van 2021 een onderzoeksopzet worden gemaakt.

Relatie UUT

- Een deel van de onderzoekspopulatie van het onderzoek zal ook bekend zijn bij UUT.
- De ervaringen uit de dossierbeoordeling bij UUT zullen worden betrokken bij de uitvoering van dit onderzoek.

Politieke punten/don't miss punten

Met opmerkingen

Bijlage vanmerking F2

- De Tweede Kamer is toegezegd dat deze betrokken zal worden bij de opzet van het onderzoek.
- Bij de Tweede Kamer kan het beeld ontstaan dat de doorlooptijd van het gehele proces te lang is en de vraag of dit korter kan.
- Tweede Kamer vindt het onderzoek wellicht te smal, en kan vragen naar het direct meten van belastingoplichtingen en andere applicaties en processen, dus dat er sneller niet alleen op toeslaggaranties maar op alle belastingplichtigen gekeken moet worden. Of op andere applicaties en processen dan FSV.
- De Tweede Kamer zal mogelijk vragen naar compensatie. Voordat hier iets over gezegd kan worden dient eerst het onderzoek naar het effect van FSV afgewacht te worden.

Factsheet 8

Onderwerp (nr. 8)

9 applicaties **RM WORDT NOG AANGEVULD MET NIEUWE STAND VAN ZAKEN TEKST VAN IV&O**

Kern

- In het KPMG rapport van zomer 2020 zijn 9 applicaties naar voren gekomen die (mogelijk) niet aan de AVG voldeden.
- Van de negen applicaties/processen zijn er op dit moment nog vier buiten gebruik als gevolg van de

Met openingen in de PIR: applicaties die nu met tekst van IV&O de voor kant wordt aangeleverd (p.5)

bevindingen in het rapport van KPMG. Een applicatie/proces is nooit in gebruik genomen. Drie applicaties/processen zijn in gebruik. De negende applicatie zal niet meer in gebruik worden genomen in de opzet waarin het heeft gefunctioneerd.

- Voor een aantal processen moet eerst een GEB vastgesteld/uitgevoerd worden alvorens dit proces hervat kan worden.
- Omdat de opgestelde GEB's niet in voldoende mate aan de kwaliteitseisen voldoen, is de doorlooptijd langer dan verwacht. Daarbij speelt ook mee: de schaarste aan capaciteit bij de betrokken dienstonderdelen (de opstellers), de concurrendirectie IV&D (die een toetsende rol heeft) en de FG (die een adviesrol heeft). Vanaf de zomer is zowel bij IV&D als de FG extra kennis en capaciteit beschikbaar gekomen, maar daarmee kon de achterstand niet direct en dus nog niet geheel worden ingelopen.

Facten/facts and figures

- De stand van zaken voor de 9 applicaties:
 - Voor Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB is gekozen voor een nieuwe opzet van het systeem. Er is een advies van de FG op de GEB ontvangen.
 - Risicoclassificatie Toeslagen: Het advies van de FG op deze GEB wordt begin januari verwacht.

Met opmerkingen ☐ R1:1-2: Hoeveel?
 Met opmerkingen ☐ R2:1-2: Hoeveel tota
 zullen we hier systeem aan functioneren

Met opmerkingen ☐ R2:1-2: Wanneer klaar?
 Met opmerkingen ☐ R2:1-2: Wanneer klaar?
 Met opmerkingen ☐ R2:1-2: Wanneer klaar?
 Met opmerkingen ☐ R2:1-2: Wanneer klaar?

Met opmerkingen ☐ R1:1-2: Bij diverse
 applicaties staat niet op

Met opmerkingen ☐ R1:1-2: Antwoord: er komt
 nog een nieuwe versie van 2020 met de laatste
 stand van zaken (naar ik het heb gezien)
 omdat advies van FG in GEB's verwerkt moet
 worden

Met opmerkingen ☐ R1:1-2: De stand van
 zaken wordt voortdurend geüpdatet, bij mij
 heeft dat vragen. Daarnaast geldt ook aan de
 persoon waarom een applicatie meer in gebruik
 kan zijn (er is nog een GEB wordt geüpdatet)

Met opmerkingen ☐ R1:1-2: De stand van
 zaken wordt voortdurend geüpdatet, bij mij
 heeft dat vragen. Daarnaast geldt ook aan de
 persoon waarom een applicatie meer in gebruik
 kan zijn (er is nog een GEB wordt geüpdatet)

- u **Verwerken van fraudesignalen Toeslagen:** de FG heeft geadviseerd op de GEB dat eerst aandachtspunten nog verwerkt moeten worden alvorens het proces aan de AVG voldoet. Toeslagen is met dit advies aan de slag. Het proces wordt niet eerder hervat dan na afronding van de GFR en het nemen van eventuele beheersmaatregelen. ~~Hiervoor is geen deadline vastgesteld.~~
- n **Aanpak Team veelplagers:** is niet stilgelegd om dat op basis van een opgestelde GEB geen indicatie ~~van een risico op een~~ onrechtmatige verwerking van gegevens bestond. De GEB moet nog wel worden vastgesteld, dit gebeurt na advies van de FG naar verwachting in januari.
- o **Afgifte OB-identificatienummer:** ~~is niet buiten gebruik gesteld. De GEB wordt nog opgesteld en wordt half januari aangeboden ter beoordeling door~~
- o **Datafundament fraude Risico Indicatoren:** de benodigde maatregelen zijn getroffen. Voor het proces waarin dit datafundament wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.
- o **OB-Carrouselfraude:** is sinds 13 juli 2020 weer in gebruik. Voor het proces waarin dit risicomodel wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.

Met openlinken ?? in werom niet?
 Met openlinken Nette Risico Debat
 van LVSD voor

Met openlinken ?? weer in gebruik?
 Met openlinken Nette Risico Debat
 van LVSD voor

- u. **Innovatie 08-positief op het omzetdeel:** is niet in gebruik genomen.
- o. **Deelbank auto:** wordt niet meer in gebruik genomen in huidige vorm. Tijdelijke voorziening voor een deel van het proces is operationeel per september 2020. Definitieve oplossing voor alle processen is gereed uiterlijk tweede helft 2022.

Politiere punten/discussiepunten

- * Waarom kan er niet versneld worden zodat alle processen weer operationeel kunnen worden? Dit verschilt per proces en is per proces afhankelijk van o.a. capaciteit [] Hier voor is versterking aangetrokken (2 van de 3 the's bij [] zijn inmiddels gevuld).

Factsheet 9 (is geschrapt)

Factsheet 10 (is geschrapt)

Factsheet 11

Onderwerp (nr. 11)

Versterking privacy-functie en datacoördinatoren

Kern

- * Er is beperkte-onvoldoende capaciteit bij het team van de []

- * Er is onvoldoende kennis binnen de EO over de privacy wetgeving en geborgde omgang met privacy.

Facts/ facts and figures

- * Het versterken van privacy-functie en databeoordelingen is behandeld in de vorige Kamerbrief van 13 oktober 2020.
- * ~~De werving van~~ Structurele versterking van het team van [] van de 2 fte die zijn toegelaten is afgerond is bijna afgerond, 2 van de 3 fte is ingevuld.
- * ~~De belangrijkste vacature, die van [] is ingevuld.~~
- * Daarbij zijn er in 2020 ook drie reguliere vacatures ingevuld.
- * In 2021 wordt gestart met het versterken van de kennisnetwerken en het inrichten van een vaktechnische structuur op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging.
- * De rol van de [] wordt geëvalueerd. Deze evaluatie is opgestart en de resultaten staan gepland voor eind maart 2021.

Politieke punten/discussiepunten

- * Geen.

Antwoord 12

Onderwerp (nr 12)

Versterken verantwoord omgaan met gegevens.
Kern • In de brief van 13 oktober 2020 is gewezen op het belang dat medewerkers zich bewust zijn van het feit dat zij beschikken over vertrouwelijke informatie en daarmee zeer zorgvuldig moeten omgaan. Daarom onderneemt de Delastingsdienst acties om het bewustzijn en (vak)kennis van medewerkers en specialisten verder te vergroten.
Feiten/facts and figures • Medewerkers hebben verplicht de e-learning I-bewustzijn over AVG en informatiebeveiliging moeten volgen. Dit is bestaand beleid. • Voor nieuwe medewerkers is deze e-learning een verplicht onderdeel van de onboarding. • Toezegging aan Kamer om vanaf 2021 e-learning iedere twee jaar te herhalen. • Huidige omgeving van e-learning is niet geschikt voor periodieke herhalings. • Aanbesteding nodig voor verwerven leermodule. • Rekening houdend met formele termijnen aanbesteding is de planning naar verwachting eind juni 2021 afgerond. • Eerste medewerkers volgen eind september 2021 nieuwe e-learning.
Politieke punten/discussiepunten

- * Doorlooptijd van bijna een jaar alvorens e-learning repeteerbaar gegeven kan worden. Omdat er rekening gehouden moet worden met formele termijnen aanbesteding, is het tijdspad hiervan afhankelijk en kan er niet versneld worden.

Fact sheet 13

Onderwerp

Binnengekomen risicosignalen sinds uitzetten FSV – tijdelijke signalen voorziening (TSV)

Kern

Problem:

- Er worden sinds juli 2020 geen signalen meer behandeld omdat het proces niet AVG-pron is.
- Er staan inmiddels ruim 10.000 signalen? in diverse postbussen te wachten voor behandeling. Dit betreft zowel signalen die niet of minder relevant zijn, als signalen die misschien directe opvolging nodig gouden moeten hebben. Deze signalen kunnen nu niet gebruikt kanalen worden voor (intern of extern) toezicht. Dat komt, evenzeer onwettelijk als overheidsovername en partner niet ten goede en is dus ongewenst.

Maatregelen:

¹ Inet prices was already selected by Parfouren sands 26-4 ten loesleer

² Dit is een schatting voor de betrokken uitvoerende directies MKB, Particulieren, Toeslagen, MKB en GO, uitgeleend van een inventarisatie bij NKB en vervolggevallen uit 2004-2005/2006.

Wat opmerkingen? ☐ 53. PM aanpakken (u.w. v. 10.00 tot 12.00 uur) ☐ 54. minuten en TSV

- * Er wordt gebouwd aan een Tijdelijke Signalen Voorziening (TSV) en bijbehorend proces van behandelen signalen ~~van de IV-toezicht~~. De TSV wordt conform planning in verschillende releases opgeleverd. Een eerste releaseversie, waarbij signalen kunnen worden opgevoerd en bewaard was eind december gereed. ~~Deze uitbreiding wordt in 2021 voltooid.~~
Afronding van de eerste release is eind januari verwacht. Een tweede release, waarbij signalen binnen worden goedgekeurd, beoordeeld en geraadpleegd (dus behandeling) heeft als plandatum midden februari. Een derde release bevat extra functionaliteiten en volgt later in maart.
- * Realisatie van de duurzame, permanente oplossing voor het behandelen van signalen is nog niet gestart. Realisatie kan starten als de requirements, op basis van onder meer het gedachtegoed van het Breed Informatiestroomlijn Overleg (dit heeft een relatie met de fraudestrategie), bekend zijn. Deze dienen als basis voor de herinrichting van processen, requirements-analyse met de business, aanpassen van de architectuur en het realiseren van ondersteuning van IV en Analytics.
- * Implementatie van de TSV en proces van behandelen kan pas worden gestart als de benodigde Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) gereed is. Gezien de gevoeligheden die hierbij spelen wordt dit met de ~~nodige~~ zorgvuldigheid opgepakt. Een realistische

planning hiervoor is op dit moment niet te maken door de grote afhankelijkheden met het programma Bedrijfsprocessen op orde. Dit komt omdat voor alle toezicht processen die gebruik (gaan) maken van de Tijdelijke Signalen Voorziening eerst een GEB vastgesteld moet worden alvorens de risicosignalen in het toezicht gebruikt kunnen worden.

Facts and figures

- Op dit moment staan er ruim 10.000 onbehandelde signalen in postbussen en in postbussen.
- Het proces van behandelen signalen heeft complexe samenhang met toezichtprocessen bij de verschillende directies. Dit geeft uitdaging bij maken van een concluderend proces, en samenhangend daarmee, de GEB.
- De nieuwe voorziening TSV bevat waarborgen zoals aanbevolen in het KPMG rapport (zie ook AVG en Baseline informatie-evaluatie-overheid en -recht) en die voortvloeien uit de GEB op TSV.
- Het aantal medewerkers dat toegang krijgt tot de TSV wordt beperkt tot de signaalbehandelaars (totaal 80 breed ca. 150 accounts). Voor VIP's wordt dit nog verder ingeperkt.

Politieke punten/discussiepunten

- Waarom duurt dit zo lang? Complexiteit van onze organisatie, (gevoeligheid rond de GEB) processen zijn onvoldoende beschreven, etc.

Met opmerkingen ☐ **aan de GEB**
 GAT: Nu lijkt het of de GEB al is gekoppeld is aan de TSV, dat is niet juist.
 Dit moet je niet willen zo. Is onduidelijk en onjuist.

Met opmerkingen ☐ **aan de GEB**

- * Zijn die mailboxen nu te zien als 'fraude tijden'? Nee, de toegang is zeer beperkt, en er is geen structureren van de gegevens die daar in staan, waardoor dus geen directe link te leggen is met individuele personen en/of bedrijven. Er is dus ook geen beoordeling van de signalen noch duiding richting toezicht.
- * Er gebeurt dus niks met de risicosignalen nu? Wat voor mogelijke gevolgen heeft dit?

Par. 1.1.1.1.1

Met openbaringen [] is belangrijk om te zien te dat de signalen niet met betrekking zijn, er is op dat moment niet vastgesteld dat er sprake is van fraude (en toelichting noodzakelijk) het onderzoek naar het is omgekeerd signaal moet nog starten.

Met openbaringen [] is belangrijk om te zien te dat de signalen niet met betrekking zijn, er is op dat moment niet vastgesteld dat er sprake is van fraude (en toelichting noodzakelijk) het onderzoek naar het is omgekeerd signaal moet nog starten.

Met openbaringen [] is belangrijk om te zien te dat de signalen niet met betrekking zijn, er is op dat moment niet vastgesteld dat er sprake is van fraude (en toelichting noodzakelijk) het onderzoek naar het is omgekeerd signaal moet nog starten.

Onderwerp

Gevolgen van deling gegevens door de Belastingdienst: zijn burgers in de knel gekomen door deling van onjuiste gegevens of signalen?

Kern

- De Belastingdienst deelt structureel en grootschalig gegevens met vele overheidspartijen. Dit gebeurt op grond van een vooraf getoetste wettelijke grondslag en nadere afspraken over na, de te leveren set gegevens en veilige kanalen voor uitwisseling.
- Daarnaast worden ad hoc gegevens gedeeld over individuele gevallen, bijvoorbeeld naar aanleiding van behandeling van aangiften en in casusoverleiden in het kader van samenwerkingsverbanden (RIEC, FEC, LSI). Ook hiervoor bestaan wettelijke grondslagen. Daarnaast zijn deze uitwisselingen geprotocolleerd en zijn hiervoor voorzieningen beschikbaar voor veilige uitwisseling en vastlegging.
- De Belastingdienst streeft (mede op grond van de eisen in de AVG) uiteraard naar juistheid en actualiteit van gegevens. Na levering is het – op grond van AVG en zorgplichtplichtschanse – primair aan de ontvangende partij om de geschiktheid van de gegevens voor gebruik bij het nemen van besluiten ten aanzien van burgers en bedrijven te controleren.

- De procesgang en administratie van het delen van gegevens zal in het kader van het programma HVB worden geëvalueerd en waar nodig verder worden versterkt, zodat deze uitwisselingen ook voor de toekomst traceerbaar en betrouwbaar zijn.

Felten

- Alle onderdelen van de Belastingdienst zijn gebonden aan een geheimhoudingsplicht. Voor de fiscaliteit en douane is deze (op grond van AWR en DWA) nog strenger dan voor toeslagen (op grond van de Awb).
- In alle gevallen is een wettelijke grondslag nodig om de geheimhouding te kunnen doorbreken. Versteet op grond van de AVG is daarbij nog dat de wederpartij over een wettelijke voorgedachte taak van algemeen belang beschikt.
- Het delen van gegevens gebeurt enerzijds massaal (via GAP) en anderzijds op ad hoc/individuele basis. Voorbeeld van het eerste zijn het doorgeven van inkomensgegevens aan UWV of naar Belastingdienst/Toeslagen. Voorbeeld van het tweede is het delen van gegevens in casusoverleggen in het kader van samenwerkingsverbanden zoals het RIFC en FFC.
- Aan het delen van gegevens liggen (afhankelijk van de aard van de uitwisseling) conventies, (technische) afspraken, procesbeschrijvingen, protocollen en werkstructuur ten grondslag. Ook zijn in de meeste

gevallen voorzieningen voor veilige uitwisseling ingevuld en is een administratie aanwezig waarin uitwisselingen worden vastgelegd.

- Niettemin is op een aantal punten door de Belastingdienst zelf al opgemerkt dat uitwisselingen in bijvoorbeeld RIFC-verband nog beter inzicht kunnen worden (mede in het licht van de aanbevelingen in het KPMG-rapport). Deze verbetering past in het programma HVB.
- In het kader van dit programma zal de inricht van bestaande (niet-massale) uitwisselingen worden geëvalueerd en zullen op grond daarvan verbeteracties in gang worden gezet.
- Daarnaast zal gezorgd worden dat alle gegevensvragen van externe partijen via een centraal loket lopen, zodat zich bestaat op de gegevensstromen en bilaterale, niet-gecontroleerde uitwisselingen verminderen worden.

Politieke punten/discussiepunten

- De TK kan vragen waar gegevens terecht zijn gekomen.
- We kunnen niet exact aangeven welke gegevens in individuele gevallen bij welke partijen terecht zijn gekomen.
- Specifiek bij FSV is van belang dat er geen directe koppeling was vanaf FSV naar andere instanties. Het is

moestelijk dat er voor informatieuitwisseling wel in FSV is
 gekeken. Ook dit is niet te achterhalen.

Paragraaf 1.5

Uitgangspunten (fraudebestrijding Belastingdienst & Toeslagen)

Kern

- De bestrijding van (mogelijke) fraude is onderdeel van de Uitvoerings- en Toezichtstrategie. Kern daarvan is dat de Belastingdienst ernaar streeft dat zoveel mogelijk burgers en bedrijven bereid zijn om regels na te leven (compliance) zonder dwingend en kostbare acties van de zijde van de Belastingdienst.
- Dat neemt niet weg dat bestrijding van fraude van groot belang is. Fraude ondergraaft de belastingmoraal en kost de Nederlandse burgers geld.
- In de brief van **PM** januari zijn de uitgangspunten van de fraudebestrijding door de Belastingdienst en Toeslagen geschetst.
- Belangrijk daarbij is het versterken van de waarborgen en de rol voor de vaktechnische lijn die wordt uitgebreid.
- Daarom wordt het huidige normen- en waardenkader voor repressieve handhaving en voor de aanpak risicosignalen en risicoselectie herijkt. Dit is opgenomen in het plan van aanpak Herstellen, Verbeteren en Borgen.

Met openbaringen ☐ bij PM wordt nog
 aangegeven, maar Toeslagen telt.

Met openbaringen ☐ verspreiden de
 controle?

Met openbaringen ☐ is PM niet de
 eenzijdig die uitkomst van de technische lijn
 voor de Toeslagen gaat gelden. Maar dat? Zo
 ja, dan bevestigen.

Facts and figures

- De brief van 29 januari schetst de uitgangspunten van de belastingdienst bij de bestrijding van fraude:
 - We vertrouwen burgers en bedrijven en hanteren de menselijk maat
 - We maken onderscheid tussen fraude en het maken van fouten
 - We helpen burgers en bedrijven de wet na te leven (dienstverlening)
 - We maken gerichte keuzes over inzet van capaciteit
 - We hanteren waarborgen bij de selectie van aangiften of aanvragen
 - We doen zorgvuldig onderzoek met navolgbare beslissingen
 - Wij houden ons aan de wet bij gegevensverwerking en het delen van data
 - We treden op bij fraude. We stoppen, herstellen, vervorderen en bestraffen
- Van belang hierbij is de definitie van fraude die hierbij wordt gehanteerd. Van fiscale fraude is volgens de Belastingdienst en Toeslagen sprake als er opzettelijk en misleidend (wordt gepoogd):
 - ☒ - minder belasting (te) betalen dan volgens de wet is verschuldigd of
 - ☒ - ten onrechte belastingoeld of toeslagen (te) claimen en (te) ontvangen.

Met opmerkingen: Is het dan ook niet mogelijk te verifiëren of de belastingdienst het fraudebeleid ook toepast op de POC?

- * De fraudeaanpak richt zich dus primair op burgers en bedrijven die willens en wetens de regels overtreden.

Politieke punten/discussiepunten

- De TK zal mogelijk vragen naar de implementatie van de waarborgen en de snelheid hiervan.
- Dit is opgenomen in het plan van aanpak herstellen, verbeteren en borgen. **Planning PM**. Een versnelling is niet reëel.

Met opmerkingen: Waarom? Misschien
verloopt om hier uit te geven.

Factsheet 16

Onderwerp: Incasso cijfers F100; lagere realisatie taakstelling

Kern

- Bij het realiseren van de incasso's is de FIOD afhankelijk van de voortgang in het proces van vervolgorg (door het OM) en een beoogde veroordeling (behandeling door de Zittende Magistratuur).
- Door COVID-19 is vertraging ontstaan in beide processen waardoor de FIOD de incasso doelstelling van 2020 waarschijnlijk niet gaat halen.
- Doorgaans worden bij vertragingen in het proces de bedragen in het jaar daarop alsnog oincasseerd en wordt de doelstelling in dat jaar overschreden. Maarjaan

laten de incasso resultaten steeds een positief beeld zien.
Faiten/acts and figures • Met het strafrechtelijk afpakken van wederrechtelijk verkregen voordeel was in 2018 een bedrag gemoeid van € 257,2 mln. en in 2019 een bedrag van € 887,7 mln. • Door de vertraging in 2020 in vervolging door OM en beoogde beoordeling door Zittende Magistratuur (ZM) zullen één of meerdere zaken waarin (al dan niet grote) mogelijk te realiseren incassomogelijkheden later dan voorzien worden afgerond. Het is in deze situatie en als gevolg van de omstandigheden eerder de vraag <i>wanneer</i> de realisatie van de doelstelling wordt gehaald, dan <i>of</i> deze worden behaald.
Politieke punten/discussiepunten • Incassodoelstelling FIOD in 2020 wordt waarschijnlijk niet gehaald. Voor de incassocijfers is FIOD afhankelijk van vervolging door het OM en beoogde beoordeling van ZM. Door COVID-19 hebben beide processen vertraging opgelopen. De FIOD kan realisatie later alsnog behalen (alleen niet in 2020) als de zaken met vertraging bij OM en ZM worden ingehaald/opgelost.

Factsheet 12

Onderwerp: Nationaliteit algemeen

Kern

- De Belastingdienst maakt in haar toezicht gebruik van persoonsgegevens. De algemene grondslag voor dit gebruik is gebaseerd op algemene wettelijke bepalingen voor het gebruik van gegevens, bijvoorbeeld in de AWR en AWR.
- Daarnaast is voor de toepassing van een aantal wetsartikelen nationaliteit nodig en daarom is nationaliteit direct of indirect expliciet in het wetsartikel opgenomen.
- Nationaliteit is een persoonsgegeven. De AVG stelt voorwaarden aan het gebruik van persoonsgegevens, dus ook aan het gebruik van nationaliteit.
- Nationaliteit is als persoonsgegeven bij alle endendelen in de BD gebruikt en speelt daardoor in veel dossiers zoals Toeslagen, FSV, CAF en POK.
- De toeslagenherselectie-~~persoonlijke~~affaire (en het onderzoek naar nationaliteit bij Toeslagen door de Autoriteit Persoonsgegevens) heeft duidelijk gemaakt dat de Belastingdienst zich niet altijd gehouden heeft aan de voorwaarden van de AVG en daarmee nationaliteit onrechtmatig gebruikt heeft.
- Vanaf 2020 heeft uw ambtsvoorganger daarom een extra voorwaarde toegevoegd voor het gebruik van nationaliteit, namelijk dat er een expliciete wettelijke grondslag moet zijn voor het gebruik van nationaliteit.

door de Belastingdienst. Dit maakt dat alleen de algemene wettelijke grondslag niet voldoende is. • Dit beleid gaat daarmee verder dan de AVG vereist.
Feiten/facts and figures • Vanaf medio 2019 wordt ook bij de andere onderdelen van de Belastingdienst kritisch gekeken naar het gebruik van nationaliteit. • Een aantal bevindingen zijn sinds die tijd al met de Kamer gedeeld en waar nodig zijn maatregelen getroffen om het gebruik te stoppen. • Daarmee is nog niet alle gebruik in beeld. Hier wordt momenteel nog steeds verder onderzoek naar gedaan. U heeft de resultaten van dit onderzoek eind maart aan de Kamer toegezegd. Daarnaast wordt ingezet op het verbeteren van de processen en waarborgen rondom het gebruik van persoonsgegevens en nationaliteit in het bijzonder. Eind maart zullen de contouren van een nieuw waarnemingskader voor risicoselctie bekend zijn. Deze tijdlijn hangt wel af van interne afstemming over het concept plan van aanpak dat nu voorligt.
Politieke punten/discussiepunten • Discriminatie wordt in het sociaal gebruik vaak gelijk gesteld aan etnisch profileren, maar is daar niet gelijk aan. Dit heeft de AP ook in zijn onderzoeksrapport vastgesteld.

Met opmerkingen
Kan hier nog een toegezegd worden wat dan precies het verschild is

- De maatschappelijke tendens bestaat dat elk gebruik van nationaliteit als onrechtmatig moet worden gezien.

Dat is niet juist, wel stelt de AVG voorwaarden aan het gebruik van nationaliteit en gebruik van andere persoonsgegevens.

- Tevens heeft de AP gconcludeerd dat de Belastingdienst wel verkeerd gebruik heeft gemaakt van het oeserveen nationaliteit (m.n. de tweede nationaliteit) en daardoor heeft gedien mineert. Echter de AP niet is kunnen vaststellen dat de Belastingdienst zich door het gebruik van nationaliteit schuldig heeft gemaakt aan etnisch profileren.

Met openkeringen
 Beter om dit aan te vullen met een voorbeeld. Maximaal is gebruik van nationaliteit (den aan) juist of rechtmatig?

Factischwet 18

Juridisch kader en beleid gebruik nationaliteit (#18)

Kern

- Juridisch gezien kan de Belastingdienst nationaliteit gebruiken in zijn toezicht, mits voldaan wordt aan de wettelijke voorwaarden.
- De meest relevante voorwaarden staan in de AVG.
- Uit de ~~Zoedijgevoelende Toelating van de wet~~ is evenwel gebleken dat het gebruik van nationaliteit snel tot onrechtvaardig onderscheid kan leiden.
- Hierom is beleidsmatig door uw ambtsvoorganger besloten om nationaliteit alleen nog in het toezicht te

Met openkeringen WH (M) Lening op mediatoren
 - Toezicht
 - Toeslagen
 - Overige

gebruiken, als daar een expliciete wettelijke basis voor is.
Facts/facts and figures - Voor het verwerken van persoonsgegevens (zoals nationaliteit) moet ten minste één van de zes grondslagen uit de AVG van toepassing zijn. - De meest relevante grondslagen voor de Belastingdienst zijn: een 'wettelijke verplichting', of een 'taak van algemeen belang of openbaar gezag'. - Daarnaast moet de verwerking voldoen aan de eisen van noodzakelijkheid, subsidiariteit, proportionaliteit en evenredigheid. ~~Het voorzicht~~Het begrip 'expliciete wettelijke grondslag' is door uw ambtvoorganger geïntroduceerd. - Dit is geen begrip in de AVG. Hierom moest dit begrip ambtelijk nader ingevuld worden. - Beleidsmatig wordt als 'expliciete wettelijke grondslag' begrepen: een wettelijke bepaling waarin (min of meer) dwingend voortvloeit dat de Belastingdienst nationaliteit dient te verwerken.
Politieke punten/discussiepunten Een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken van de Belastingdienst wordt voor het notaverlezen met de Kamer gedeeld. PM check datum vaststelling

* Dit geldt ook voor het gebruik van nationaliteit in oa query's, die gebruikt worden om bepaalde trends te kunnen signaleren.
Feiten en figures * Er is momenteel een nieuw risicomodel in ontwikkeling voor de erf- en schenkelasting, voor het bepalen van de aangifte plicht wordt nationaliteit gebruikt (Nederlands/niet-Nederlands). Dit model is uiterlijk eind maart 2021 in productie. * De reden hiervoor is dat nationaliteit op grond van artikel 3 van de Successiewet een relevant gegeven is voor de vaststelling van erfrechtelijke verplichtingen. Artikel 3 vormt dan ook de expliciete wettelijke grondslag voor de verwerking van nationaliteit * Daarnaast is er een GEB opgesteld, waaruit blijkt dat de verwerking voldoet aan de eisen van de AVG.
Politieke punten/discussiepunten * In januari worden een omvangrijk WOB-verzoek van RTL en notitie aan het DT van 30 januari 2020 verstuurd. * Deze stukken hebben betrekking op het gebruik van nationaliteit en kunnen voor de Kamer aanleiding vormen om op gedetailleerd niveau door te vragen.

Exclusieve 20

Onderwerp onderzoek gebruik nationaliteit.
Kam

- De AP heeft in zijn rapport erop aangedrongen dat de Belastingdienst beoordeelt welke verwerkingen van nationaliteit mogelijk onrechtmatig/discriminerend zijn. - Tevens is aan de Kamer toegezegd dat het onderzoek naar gebruik van nationaliteit topprioriteit heeft. - Momenteel wordt in kaart gebracht waar de Belastingdienst nationaliteit (heeft) verwerkt. - Uiterlijk eind maart 2021 worden de resultaten met de Kamer gedeeld. Dit is ook aan de Kamer toegezegd.
Feiten/facts and figures - Het onderzoek was onderdeel van plan van aanpak HVB, maar is in tijd naar voren gehaald en daarom een apart onderzoek geworden. - Onderzocht wordt welke applicaties binnen de Belastingdienst een of meer van de volgende velden bevatten: nationaliteit, geboorteland, geboorteplaats en vrij tekstveld. - Het gaat om meer dan 900 applicaties. - Om vindt onderzoek plaats naar mogelijkheden om het gebruik van de vrije tekstvelden te analyseren. - De resultaten van de inventarisatie moeten in ieder geval beoordeeld worden op rechtmatigheid en vereendigheid. Op basis van de resultaten zal tevens beoordeeld worden of andere vervolgstappen nodig zijn. De resultaten zijn uiterlijk eind maart 2021 gereed.
Politieke punten/discussiepunten

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

Onderwerp: Veegeactie AVG: inventarisatie risico- en fraudesignalen en gebruik nationaliteit in persoonlijke omgevingen Belastingdienst medewerkers (zomer 2020)

Kern

- De Veegactie AVG betreft een inventarisatie naar risico- en fraudesignalen en gebruik nationaliteit in de persoonlijke omgevingen van alle medewerkers van de Belastingdienst.
- Doel: gevonden lijsten (bijvoorbeeld lijsten met risicosignalen) van behoefte van het toezicht veiligstellen zodat ze niet meer gebruikt kunnen worden en ook niet verloren gaan
- Vervolgactie: Analyse van elke lijst op impact en waar nodig maatregelen nemen.

Met opmerkingen: ☐ 93; 171 : Zwarte 11/10/20

Met opmerkingen: **PAR/11**: Het, binnen BU hebben we het niet over zwarte lijsten. Met lijsten worden bijvoorbeeld lijsten met religieuze leden bedoeld. Zie toelichting

Met opmerkingen:

Feiten/facts and figures

- Bij alle medewerkers van de Belastingdienst is uitgevraagd of zij lijsten of documenten met risico- of fraudesignalen of nationaliteit op persoonlijke omgevingen hadden staan.

Met opmerkingen: 76: Zwarte lijden?

Met opererlingen: 77016; Nee, zie opmerking

- De inventarisatie is beantwoord door 97,5 % van de medewerkers (30185 medewerkers)
- Om de mogelijk gemiste lijsten (bijv. bij 2,5 % gemiste medewerkers) alsnog te traceren is in 2021 een scantoel beschikbaar om de persoonlijke omgevingen regelmatig efficiënt te scannen.
- 211 lijsten zijn uit gebruik genomen ~~van welke aard ook~~
- De betreffende directies voeren nadere analyses uit op de lijsten en de processen waarin ze gebruikt werden en nemen de noodzakelijke maatregelen.
- Deze maatregelen lopen uiteen van het permanent buiten gebruik laten van de lijsten tot het aanpassen van procesbeschrijvingen en werkstructuur.
- Voor 63 van de gevonden lijsten is dit traject inmiddels volledig afgerond. Voor de overige 148 is dit onderhanden.

Met openlijzen ☐ PIR-PIE aanpassen B.V.
Relevante tekst

Met openlijzen ☐ PIR-PIE aanpassen B.V.
Relevante tekst

Redelijke punten/discussiepunten

- De TK kan vragen hoe wordt voorkomen dat opnieuw allerlei lijsten ten onrechte bewaard worden door medewerkers.
- Het antwoord is dat er een scantoel wordt ontwikkeld om de persoonlijke omgeving van medewerkers regelmatig en efficiënt te kunnen scannen. Deze is uiterlijk derde kwartaal van 2021 oorsd. BM CHECKEN

- De TK kan vragen of we daarmee echt alles 'schon' hebben gemaakt.
- Met Bedrijfsprocessen op orde (Boo), onderdeel van HVB, en de ontwikkeling van waarborgen voor het gebruik van persoonsgegevens wordt ervoor gezorgd dat Belastingdienst volgens AVG, Antifraude en RTO met persoonsgegevens omgaat. Daarnaast zal er ook op de werkvloer continue aandacht voor de materie nodig zijn.

Par. 1043

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

Kern

- Project code 1043 is in 2010 ingevoerd voor de landelijke aanpak van systeemfraude bij aangiften inkomstenbelasting en verzekering om een voorlopige aangifte inkomen belasting.

Feiten/facts and figures

- Wanneer aangiften inkomstenbelasting binnen komen bij de Belastingdienst worden ze op nieuw beoordeeld door de Doet en de selectie module. Aangiften met een hoog risico worden handmatig beoordeeld. Als deze beoordeling leidt tot een vermoeden van fraude kan AKI-code 1043 worden opgevoerd. Wanneer aangiften inkomstenbelasting binnenkomen bij de Belastingdienst

heeft e-zaak toegepast. Lettertype: 14 pts
 (Nederlandse afbeelding)

worden ze op risico's beoordeeld door een selectiemodule. Aangiften met een hoog risico worden handmatig beoordeeld. Als deze beoordeling leidt tot een vermoeden van fraude kan een AKI-coder 1043 worden opgevoerd (AKI komt van ABS klantinformatie).

- Een aangifte met AKI-coder 1043 wordt **geblokkeerd** en doorgeleid naar het intensief toezichtteam. Dit team neemt contact op met de belastingplichtige.
- De AKI-coder 1043 wordt voor een periode van 6 jaar **van jaar t+5/m jaar t+5** voor de aangiften van de betreffende belastingplichtige opgevoerd. De AKI 1043 wordt voor een periode van 6 jaar (van jaar t+5/m jaar t+5) voor de aangiften van de betreffende belastingplichtige opgevoerd.
- Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico bevat, wordt de AKI-coder 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan **gedeblokkeerd**.
- In zeer uitzonderlijke gevallen blijkt dat de belastingplichtige meer dan zes achtereenvolgende jaren een risicovolle aangifte blijft indienen. In die gevallen wordt een nieuwe periode van (maximaal) zes jaren Intensief Toezicht gestart. Het deblokkeringsbeleid blijft van toepassing.
- **Naar de AKI 1043 bestaat de AKI 1044. Deze is specifiek voor aangiften van belastingplichtigen waarvan de fiscaal dienstverlener in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken. De procedure voor het toekennen van een**

Met openbrengen 1043 die moet wordt blijven, is niet van belang voor de aangifte (meer contextueel)

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt

AKI 1044 is vergelijkbaar met die voor AKI 1043. Zie verder factsheet 28.

heeft oppraak toegepast (Nederlands standaard)

Politieke punten/discussiepunten

- Zijn er genoeg waarborgen die ervoor zorgen dat dit proces goed verloopt? Zie factsheet 23 over waarborgen 1043. Zijn er genoeg waarborgen die ervoor zorgen dat dit proces goed verloopt? Zie factsheet waarborgen.

heeft oppraak toegepast (lettertype: 14pt
 Nederlands (standaard))

Factsheet 22

Onderwerp: 1013 algemeen – probleem, maatregelen en stand van zaken maatregelen

Kern

- Er zijn veel vragen gesteld door de politiek en de media over het gebruik van projectcode 1043. Dit komt met name door onbekendheid met de term project 1043 en het uitvoeringsproces bij aankopen met een hoog risico om te vermijden van fraude.
- Project 1043 wordt genoemd in weekverslagen van CAF die in november 2019 openbaar zijn gemaakt op basis van een web-verzoek naar aanleiding van de toedelagenaffaire oesagenherst elactie.

Foto's/facts and figures

- De analyse van de query's aan de politiek voor de toekenning van AKI-codes 1043 en 1044 vindt sinds de zomer van 2020 voor een deel niet meer plaats.

Met openbaring: ☐ (N): 732: Welk deel en waarom (niet) niet meer?

- Sinds 13 oktober 2020 worden voor binnenkomende aangiften geen nieuwe AKI-codes 1043 en 1044 opgevoerd.
- De beoordeling van uitgeworpen aangiften in het kader van de AKI-codes 1043 en 1044 worden extra getoetst door fiscaal-rechtelijke vakspecialisten.
- De Belastingdienst is extra alert op signalen van burgers die aangeven dat ze in hun ogen onterecht worden heffingsplichtig en gevolgd door de Belastingdienst. Deze signalen worden opgepakt en er wordt een centrale analyse gemaakt van deze signalen.
- Ook wordt parallel gewerkt aan nieuwe handelingen waarin de waarborgen duidelijker zijn verwoord.
- De Belastingdienst is gestart met een onderzoek naar de uitworp op grond van AKI 1043 in de afgelopen tien belastingjaren. Dit onderzoek is **PM datum klaar 14-11-21 februari? Uitnodig: in een afrondende fase. Uitkomst wordt gedeeld vóór besluit tot hervatting. Dit besluit moet voor de aanslagperiode over 2020 genomen worden.**

Politieke punten/discussiepunten

- De media en politiek hebben zorgen gewild dat er burgers zijn achtervolgd zoals bij Toeslagen is gebeurd.
- Vooral nog zijn hiervan bij de Belastingdienst geen signalen bekend. Onderzoek is in uitvoering en is **PM datum klaar.**

Met openvragen PM: 1043: hoe verhoudt deze punten zich tot 1043? In de ene wordt het verbruikt en in de ander niet.

Met openvragen Is ook een actieve missie praktische rechtsbescherming vanpaktheid die in het voorjaar naar voren komt. Deze veranderingen worden breed verspreid en gepresenteerd met burgers. Wellicht goed om hier te denken.

heeft e-paak tegegaan Nederlanders (betrokken)

Factsheet 23

Onderwerp: Waarborgen en 1043 – selectie te behandelen aangiften	
Kern - In het proces IT worden interne controles uitgevoerd. Op medewerkersniveau wordt een aantal behandelde aangiften random bekeken. Ook bij de teams intensief toezicht vindt controle random plaats. Binnen de Directie Continuïteit wordt een steekproef genomen van behandelde aangiften die wordt bekeken. Particulieren wordt een steekproef genomen van behandelde aangiften die wordt bekeken. - Daarnaast worden kwaliteitscontroles binnen het IT-proces uitgevoerd. Dit gebeurt ook voor de intensief toezicht teams. Registratie van de kwaliteitscontrole vindt plaats in de applicatie KMO. Daarnaast worden verschillende kwaliteitscontroles binnen het IT-proces uitgevoerd. Dit gebeurt ook voor de intensief toezicht teams. Registratie van de kwaliteitscontroles vindt plaats in de systemen KMO en FIV.	heeft epraak toegang Lettertype: 14pt Tekstkleur: Teken 1, Nederlands (verlaagd) heeft epraak toegang Lettertype: (Standaard) Hier heeft epraak toegang Lettertype: 14pt Tekstkleur: Teken 1, Nederlands (verlaagd) heeft epraak toegang Lettertype: (Standaard) Hier
Faiten/facts and figures	

- * Voor AKI-codes 1043 geldt reeds een deblokkeringsmechanisme. Door middel van een query worden deze AKI-codes verwijderd zodra een belastingplichtige een aangifte indient die geen risico's bevat die aan intensief toezicht onderworpen moeten worden.
- * De query's zijn door de AFV-uitdinator en van de betrokken uitvoerende directies beoordeeld en akkoord bevonden.
- * Indien een belastingplichtige te maken krijgt met (intensief) toezicht op grond van een AKI-code 1043/1044, zijn op de behandeling de algemene waarborgen van toepassing. In het fiscale proces staan bewaar en beroep open voor de belastingplichtige. Daarnaast is er de Mochtprocedure en kan er eventueel een gang gemaakt worden naar de Nationale ombudsman.

Heeft epraak toegang? (Lettertype: 14pt)
 (Nederlands (standaard))

Met openlinken [] (1pt: Wat zijn de algemene waarborgen (Nederlands (standaard))

Heeft epraak toegang? (Lettertype: 14pt)
 (Nederlands (standaard))

Politieke punten/discussiepunten

- * Worden burgers achtervolgd door de Belastingdienst?

Met openlinken []
 gratis antwoord (1pt)

Factsheet 24

Onderwerp: Burgerperspectief en 1043

Kern

- Wanneer een belastingplichtige een incomplete aangifte indient die AKI-code 1043 meekrijgt: blijft deze code 5 jaar (van jaar t t/m jaar t+5 jaar) staan. De belastingplichtige wordt gedurende deze jaren geconfronteerd met intensief toezicht totdat de belastingplichtige een aangifte indient die niet de geen risico's bevat die een intensief toezicht onderwerp moeten worden wordt gecorrigeerd.
- Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico's bevat, wordt ook de AKI 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan geaccepteerd.

Met openvragen: ☐ NIE PPT, wel schrift geven als een risico wordt geïdentificeerd?

heeft openvraag toegevoegd Lettertype: 14pt
 Nederland (standaard)

Facten/feiten en figures

- Indien een aangifte AKI-~~code~~ 1043 krijgt, ontvangt de belastingplichtige een vragenbrief, bijvoorbeeld om afrekenposten daarmee te maken of bewijsstukken aan te leveren.
- Wanneer aangifte is gedaan voor 1 april en er voor 1 juli nog geen vragenbrief is gestuurd krijgt de belastingplichtige een brief die aangeeft dat het langer duurt om de aanslag vast te stellen, omdat deze handmatig beoordeeld wordt, zijn er drie opties:
 - De belastingplichtige krijgt een vragenbrief.
 - De belastingplichtige krijgt een VA.

heeft openvraag toegevoegd Lettertype: 14pt

heeft openvraag toegevoegd Lettertype: 14pt

heeft openvraag toegevoegd Lettertype: 14pt

3. De belastingplichtige krijgt een brief die aangeeft dat het langer duurt om de aanslag vast te stellen omdat deze handmatig beoordeeld wordt.

- In geen van de brieven wordt aangegeven dat het om projectcode 1043 gaat. Voorheen gebeurde dit wel.
- Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de afbrekposten eennemelijk te maken. bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige altijd vooraf geïnformeerd. De belastingplichtige kan altijd in bezwaar gaan.
- Wordt in een later jaar opnieuw een risicovolle aangifte gedaan, dan krijgt de belastingplichtige opnieuw een vragenbrief.
- In sommige gevallen is aanvullende informatie nodig. Dit is nodig voor de juiste vaststelling van de aanslag. Dit is een verzwaarde bewijslast maar dit is onderdeel van het normaal doen maken en de reguliere bewijslast die op de belastingplichtige rust wanneer hij in zijn aangifte aftrekbare kosten aangeeft.

Politieke punten/discussiepunten

- Als een belastingplichtige meerdere jaren achter elkaar vragenbrieven krijgt, ervaart hij dit mogelijk als hinderlijk volgen. Hiervan is geen sprake, want de belastingplichtige maakt bewust of onbewust dezelfde

Heeft sprake van projectcode 1043? Lettertype: 14 pt

Heeft sprake van projectcode 1043? Lettertype: 14 pt

Met sprake Met sprake van projectcode 1043? Lettertype: 14 pt
 Lettertype: 14 pt

Met sprake van projectcode 1043? Lettertype: 14 pt
 Lettertype: 14 pt

fout. De Belastingdienst controleert deze aangiften en waar nodig wordt gecorrigeerd.

- De Belastingdienst heeft tot medio 2020 ongeveer 80 1043-klachten ontvangen. Circa 55 klachten zijn nog in behandeling, de overige zijn ingetrokken of naar tevredenheid behandeld.

heeft opraak toegepast: Lettertype

Feitcheet 25

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen FSV en 1043?

Kern

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

Feiten/facts and figures

- Een registratie in FSV was mogelijk een indicatie dat een aangifte of aanvraag van een belastingplichtige een verhoogd risico bevatte voor de naleving van fiscale wet- en regelgeving.
- Een indicatie, dus enkel een notering in FSV, was geen aanleiding voor verscherpt toezicht bij project 1043. Dit gebeurde slechts na uitwerp door een risicomodel en beoordeling door een analist.
- Aanvankelijk kon door medewerkers van de belastingdienst een linkje worden gezet in het helpe "fraude" of het helpe "1043". Later werden control

heeft opraak toegepast: Lettertype

aangiften met een hoog risico in FSV gereguleerd. Hierbij werden standaard de hokjes 'fraude' en '1x1' aangevinkt. Aanvankelijk kon door medewerkers van de Belastingdienst een vinkje worden gezet in het hokje 'fraude' en het hokje '1x1'. Later werden centraal aangiften met een hoog risico in FSV gereguleerd. Hierbij werden standaard de hokjes 'fraude' en '1x1' aangevinkt.

- '1x1' is een aanduiding voor een vermoeden van fraude.

Politieke punten/discussiepunten

• Bij toelagen wordt een indicatie ('fraude' of '1x1') direct gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten. Dit straalt uit naar de inkomstenbelasting en zandacht hiernaar. Sinds 2014 worden de indicaties 'fraude' en '1x1' niet af.

• Bij toelagen wordt een indicatie ('fraude' of '1x1') direct gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten.

- In het kader van project 1043 kan niet met zekerheid worden gesteld of altijd eerst inhoudelijk getoetst werd of zo'n indicatie direct wordt gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten.

Wettelijke tekst 20

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen CAF toern en 1043?

Kern

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt
 (Nederlands: (dubbel))

heeft sprake toegepast Lettertype:

heeft sprake toegepast Lettertype:

heeft sprake toegepast Lettertype: 14 pt
 (Nederlands: (dubbel))

heeft sprake toegepast Lettertype:

heeft sprake toegepast Lettertype: 12 pt, vet, (dubbel)
 (Nederlands: (dubbel))

heeft sprake toegepast Lettertype:

heeft sprake toegepast Lettertype:

* Vanaf het belastingjaar 2015 werd bij de risicosselectie inkomensheffing aan de Poort gebruik gemaakt van de signalen van het CAF-team.

heeft opvraag toezicht: Leden type

Facts and figures

heeft opvraag toezicht: Leden type

* Vanaf 2015 is binnen CAF een paar keer geanalyseerd of belastingplichtigen met aangifte met een verhoogd risico waarbij systeemfraude nu was geconstateerd in het toezicht mogelijk ook onjuiste toelagenaanvragen hadden gedaan en andersom. Dat bleek in de overgrote meerderheid niet het geval, waarna deze analyse niet meer werd uitgevoerd.

heeft opvraag toezicht: Leden type

* Het kon wel voorkomen dat een aangifte van een ouder uit de toelagetherstelactiesaffaire binnen projectcode 1043 is behandeld, omdat uit de query's op de aangifte is gebleken dat er een verhoogd risico op systeemfraude is of dat de ouder klant is van een in onderzoek zijnde facilitator.

heeft opvraag toezicht: Leden type

heeft opvraag toezicht: Leden type

Politieke punten/discussiepunten

* Eerdere Kamervragen van mevrouw Leijten en meneer Omtagt over het CAF-onderzoek inzake inkomstenbelasting. Bij de beantwoording wordt ook ingegaan op risicosselectie in de inkomstenbelasting.

Paragraaf 22

Onderwerp: Welke rol speelde nationaliteit in project 1043?

Kern

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

Facts and figures

- Er is bij project 1043 één keer een centrale selectieregel ingezet waarbij onder andere gebruik is gemaakt van het nationaliteitsgegevens. Tijdens het besloten deel van de technische briefing op 2 juli jl. is aan uw Kamer hierover een toelichting gegeven.
- Daarnaast is in een CAF-onderzoek, op basis van een met toestemming van de Officier van Justitie uit strafrechtelijk onderzoek verkregen informatie, een lokale query gevraagd waarbij onder meer de

nationaliteit een rol speelt. Aan het queryverzoek is niet tegelijkertijd gekomen en derhalve is de gevraagde query niet geleverd.
Politieke punten/discussiepunten
Is bij de risicosselectie en aangiftebehandeling in de inkomstenbelasting sprake geweest van oneigenlijk gebruik van het gegeven nationaliteit? <u>Buiten de herbevoegdheid van de belastingdienst om te kijken naar het systematisch gebruik van nationaliteit om aan te</u>

Met openbaringen ☐ RI: RI: houdt het niet openbaringen. Het is niet openbaringen. Is dat het niet openbaringen is geweest?

Faciliteit 28

Onderwerp: Hoe gaan we om met faciliteit 28? Belastingplichtigen die AKI 1044 krijgen?
Kern
- De AKI 1044 staat voor aangiften van belastingplichtigen waarvan de fiscaal dienstverlener of facilitator in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken. - De Belastingdienst gaat hetzelfde om met belastingplichtigen die een AKI-code 1044 krijgen als met belastingplichtigen die een AKI-code 1043 krijgen. - Het verschil zit in de selectie, er worden andere parameters gehanteerd dan bij 1043. - Als een AKI-code 1043 wordt gedeblokkeerd kan belastingplichtige alsnog onder intensieve toezicht vallen obv AKI-code 1044.

Met openbaringen ☐ RI: RI: houdt het niet openbaringen. Het is niet openbaringen. Is dat het niet openbaringen is geweest?

Facts and figures

- Niet alle cliënten van een facilitator krijgen een AKI-code 1043 of 1044. Dit geldt uitsluitend voor cliënten die voldoen aan de parameters van de risicoselectie.
- Het is mogelijk dat er een steekproef plaatsvindt om te kijken of het risico zich daadwerkelijk voordoet.
- Belastingplichtigen die een AKI-code 1044 krijgen, krijgen een vragenbrief waarin wordt gevraagd aftrekposten verzamelijk te maken.

Politieke punten/discussiepunten

- Ook hier kan het gevoel ontstaan dat iemand achtervolgd wordt.
- Burgers kunnen door het handelen van hun adviseur geconfronteerd worden met een controle door de Belastingdienst.

Factsheet 20

Onderwerp

Onderzoek naar de structurele werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043 en de waarborgen ten aanzien van selectie en aanpak bij de besluitvormingsproces. Onderzoek naar de structurele werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043 en de waarborgen ten aanzien van selectie en aanpak bij de besluitvormingsproces.

Met openbaringen
aanvullen met de 1043-1044 waarborgen en
aanpak bij de besluitvorming

Heeft sprake toegevoegd Lettertype: 14 pt
(normale standaard)

Kern

- Projectcode 1043 is onderdeel van het proces Inkomensheffing.
- In het traject Bedrijfsprocessen op orde is het IH proces als prioritair benoemd om de noodzakelijke waarborgen te realiseren. De komende maanden wordt gewerkt aan de modeluitwerking van een onderdeel van het risicoselectieproces Inkomensheffing, namelijk wegen en bepalen behandelwijze.
Het moment waarop de aspecten van projectcode 1043 aan de orde komen is mede afhankelijk van de uitkomsten van de modeluitwerking.
- Er is onderzoek gestart naar de vraag of burgers onnodig lang werden gecontroleerd, wat was werking van het deblinkeringsbeleid ten aanzien van codes die werden toegelaten om handmatige behandeling van aangiften te regelen? Er is onderzoek gestart naar de vraag of burgers onnodig lang werden gecontroleerd, wat was de werking van het deblinkeringsbeleid ten aanzien van codes die werden toegelaten om handmatige behandeling van aangiften te regelen?
- Een analyse van klachten uit 2014 – 2020 gerelateerd aan projectcode 1043 door de landelijk klachtcoördinator van de Belastingdienst heeft geen aanwijzingen opgeleverd van disproportionele toepassing bij projectcode 1043.

heeft eigenaardige toepassing (Lithotype 14 pt)
Nederlands (standaard)

* Momenteel wordt bezien welk aanvullend onderzoek nodig is ten aanzien van de besluitvorming met betrekking tot projectnr. 1043 en de gevolgen voor de mate van toezicht op burgers. Momenteel wordt bezien welk aanvullend onderzoek nodig is ten aanzien van de besluitvorming met betrekking tot projectnr. 1043 en de gevolgen voor de mate van toezicht op burgers.

Beeldtype: Longpost, Lettertype: 14 pt, Bestand: standaard

Feiten/facts and figures

*

Politieke punten/discussiepunten

*

Met opmerkingen [] graag nog te maken

Factsheet 30

Onderwerp

CAF algemeen.

*

Kern

- * Het CAF-team was een multidisciplinair team dat onderzoek deed naar risicosignalen, opgericht in 2013.
- * Het CAF-team richtte zich op onderzoek en analyse van facilitators. Het CAF-team leverde op basis daarvan signalen aan de uitvoerende directies voor nadere beoordeling en behandeling. Bij de uitvoerende directie

Met opmerkingen [] af te ronden nu o. besissing sta. over onderhanden werk CAF

werd het signaal in behandeling genomen, werd het beoordeeld en volgde er eventuele toezichtactiviteiten. - De activiteiten van het CAF-team en het werk dat daar voortvloeit zijn onderdeel van de uitvoerings- en toezichtstrategie van de Belastingdienst. - Er werd gennoteerd dat het onvoldoende zeker is dat het opdrachtgeverschap ten aanzien van het CAF-team volledig is ingericht en dat in alle waarborgen is voorzien. - Daarom is het werk van het CAF-team per 3 juli 2020 in hold gezet. - Het onderhanden werk bij de uitvoerende directies is vervolgens in beeld gebracht en beoordeeld.	
Facts and figures - Gennoteerd is dat bij het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam het opdrachtgeverschap goed is ingericht. - Bij de ~~ontwikkeling~~ van de signaleringen naar de uitvoerende directies maakte het CAF gebruik van gegevensoverzichten, genaamd 'blauwdruk' en 'export-dashboard'. - Op deze overzichten kwam nationaliteit voor. - Het gegeven nationaliteit heeft geen rol gespeeld in het samenstellen van de populatie die nader werd onderzocht.	

Met openen [] dit is niet de plaats die het de belasting van 11 is, daarom meer verder te gaan met het CAF-team, stop dat?

Met openen [] Het wordt hierover nog een bespreking met de CAF, over de vraag of er wordt door gegaan met onderhanden werk CAF of niet.

- + De selectie van de aan de mogelijke facilitator gerelateerde aangiften vond plaats op grond van fiscaal- en financieel inhoudelijke overwegingen.
- + Dat gold ook voor de selectie van te onderzoeken risicovolle aangiften.
- + In nieuwe blauwdrukken (vanaf 8 juli 2019) en export-dashboards (vanaf 24 september 2019) komt nationaliteit niet meer voor.
- + IVRO constateert dat het vermelden van nationaliteit in het licht van de AVG onrechtmatig was omdat niet is voldaan aan het beginsel van dataminimalisatie.
- + Vaktechniek geeft in samenhang hiermee aan dat er geen belemmering is de on hold gezette onderzoeken op te pakken; nationaliteit heeft geen rol gespeeld in het detecteren van risico's en de inspecteur is daarmee binnen de kaders van wetgeving en jurisprudentie gebleven.

Politieke punten/discussiepunten

**BN Nig in te vullen op grond van conclusie heesbrothe-
stas onderhanden werk CAF**

- + TK kan vragen - als nationaliteit wel aanwezig was in de dataset - hoe we als Belastingdienst vaststellen dat het niet is gebruikt bij risicoselectie.
- + Er is op geen enkele wijze gebleken dat nationaliteit werd gebruikt bij de samenstelling van populaties voor nadere onderzoek.

Factsheet 31 (is gefuseerd met factsheet 30)

Factsheet 32

Onderwerp				
Hoeveel onderzoeken van welk type voerde het CAF uit?				
Kern				
- Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators. - Het CAF-team heeft sinds zijn oprichting ongeveer 600 casussen onderzocht. - De meeste casussen betroffen mogelijke facilitators op het gebied van systeemfraude inkomstenheffing, gefingeerde dienstverbanden of toeslagen.				
Facts/Facts and figures				
- Onderstaande tabel geeft een overzicht van de CAF onderzoeken vanaf het moment van oprichting CAF-team in 2013. - Monitoren betekent dat het wat betreft CAF is afgerond maar dat er belangstelling is voor verder verloop, bijvoorbeeld bij strafrechtelijk vervolg. - Onderstaand overzicht is al eens gedeeld met de Kamer.				
BEVRECHTE OF TYPE	AFGEROND	AFGELOST	AFGEROND:	Op land
	O	RD****	MONITOREN	Moet
				toet
BEVRECHTE (opname van 1 tot 10)				
Bevrijding (overeenkomst) *	9	4		13
GEFINGEERDE DIENSTVERBANDEN **	75	15	1	91

BUITENLAND	6	1		7
EDDIE CITINGEN	17	1		18
SHOOTER LISTING	8	7	1	17
OVING	28	17	2	47
SYLLABUS/ALB	162	14	1	215
TOESLAGEN /DOE	30	8	1	39
TOESLAGEN /HUIJ	7	4		11
TOESLAGEN /KCH	63	18		81
TOESLAGEN /OVING	13	6		19
VEEBLEGGERS ***	1	4		5
Totaal	449	102	5	556

A Donkerdoord: onderzoek n.a.v. signalen afkomstig van de teams
fiscal dienstverleners van MKB ten aanzien van fiscale dienstverleners met
een kantoorplek waarvan opvalt dat de rangen van de aangesloten
belastingplichtigen slecht scoren qua tijdigheid en/of juistheid

** Gefingeerde dienstverbanden: onderzoeken n.a.v. signalen, vooral
van de IND, met betrekking tot mogelijke facilitators, m.b.t. gefingeerde
dienstverbanden

*** Veebleggers: onderzoeken n.a.v. signalen met betrekking
tot facilitators vanuit het team veebleggers van MKB

**** Gefingeerde: onderzoek door CAF vroegtijdig beëindigd
er zijn te gebieden dat naar onderzoek naar nieuw is

Politieke punten/discussiepunten

- GAP

Met overleggen [] Q&A: vraag uitkomst bij
Volgens Tiedeman: Mogt deze 1 om helder niet, in
de Kruisbrief is dit niet uit gekend. Checken
welke facten in 50 jaargen ontgrendeld door
is er door de vraag gebeld? en [] heeft
een andere meer concreet bijbrengen

Factsheet 33

Onderwerp

Onderhanden werk CAF: wat gebeurt er op dit moment met
CAF-team en CAF signalen?

Met overleggen [] Q&A: antwoorden naar
aanleiding van eerdere bespreking
onderhanden werk CAF die bij de slecht

Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?

Kern

- Het werk van het CAF-team is op 3 juli 2020 on hold gezet
- Signalen over mogelijke facilitators zijn sindsdien niet door het CAF-team behandeld
- Het onderhanden werk bij het CAF-team en het onderhanden werk dat hieruit voortvloeide is geïnventariseerd en beoordeeld
- zie hiervoor factsheet 30
- De behandeling van nieuwe signalen over mogelijke facilitators zal plaatsvinden op basis van de kaders van het (herijkte) uitvoerings- en handhavingsbeleid.
-

Facts/facts and figures

•

Politieke punten/discussiepunten

- De vraag kan gesteld worden wat de gevolgen zijn van het opschorten van het werk van het CAF-team voor de aanpak van vormen van georganiseerd misbruik

Factsheet 30

Onderwerp

Wat is de relatie tussen het CAF-team en FSV?

- Met opmerkingen ☐ (99): PM: dit is voor mij
nieuwe informatie
Vraag uitgezet bij ☐ of we dit eerder
gecommuniceerd hebben

- Medewerkers van het CAF-team hadden soms naast hun rol als CAF-team medewerker een rol als medewerker bij een uitvoerende directie.
- In hun rol als CAF-team medewerker werd er niet geregistreerd in FSV, maar zij konden in hun rol als medewerker van een uitvoerende directie wel werken met FSV.

* De vraag hoeveel mensen door de uitvoerende directies als gevolg van CAF onderzoeken in FSV terecht zijn gekomen is alleen na een zeer uitgebreid onderzoek betrouwbaar te beantwoorden.

- * Voor iedere burger waarvan de aangifte behandeld is na een CAF-onderzoek en die in FSV vermeld staat zou per casus onderzocht moeten worden wat de precieze aanleiding was voor de registratie.

Fact sheet 35

Onderwerp: Samenhang FSV en UHT

Kern

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

Facts/Facts and figures

- * Van de 430 ouders die UHT eind vorig jaar heeft uitbetaald, stonden er 160 in FSV.
- * Van de in het totaal 9865 voor herstel aandeelde ouders, zijn 2402 ouders geregistreerd in FSV (25.2%)

Politieke punten/discussiepunten

- * TK wil dat er wordt gecompenseerd voor FSV registratie. Echter, het is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijf, daar wordt gedurende dit jaar aanvankelijk onderzoek naar gedaan. Uiterlijk eind 2021 is het onderzoek, dat

zich in de eerste fase richt op toegelagerde zaken,
afgerond.

Factsheet 36-1

Onderwerp: Samenhang tussen UHT en nationaliteit

Kern

- Het rapport van de Autoriteit Persoonsgegevens concludeert onder andere dat twee verwerkingen van nationaliteit bij aanvragers van Kinderopvangtoeslag discriminerend en daarmee onbehoorlijk waren:
 - het gebruik van de nationaliteit voor een indicator in het risicoclassificatienetwerk
 - het verwerken van de nationaliteit voor de opsporing van georganiseerde fraude met kinderopvangtoeslag
- Deze verwerkingen van nationaliteit vinden niet meer plaats
- UHT kijkt, in de beoordeling van een dossier, of er duidelijke aanwijzingen van discriminatie zijn
- Als uit het dossier blijkt dat er discriminatie met nadelige gevolgen voor de ouder (d.w.z. een neerwaartse correctie is) komt de ouder in aanmerking voor compensatie. Er wordt dus alleen gecompenseerd als discriminatie tot nadeel van de burger heeft geleid.
- Tevens is er voor alle ouders de mogelijkheid van vermoedens van discriminatie te melden bij het College van de Rechten voor de Mens. Zij kunnen het College

vragen om een oordeel in hun zaak. UHT zal dat oordeel altijd overnemen.
Faiten/facts and figures - Het is niet te achterhalen hoeveel ouders precies zijn voorgekomen in query's op nationaliteit. - Het is tevens niet op personeelsniveau te achterhalen welke gevolgen de indicator Nederlands/niet-Nederlands in de risicomodellen heeft gehad.
Politieke punten/discussiepunten - De TK wil dat UHT alle ouders probeert te bereiken waarbij mogelijk sprake is geweest van discriminatie. Dit is ingewikkeld omdat we dit niet op personeelsniveau kunnen achterhalen. - Een motie hieromtrent is ontraden maar aangenomen door TK. - Hierop wordt teruggekomen in de 5^e voortgangsrapportage kinderoorvan-toeslag op 1 februari.

Met openvragen: [] Bij PM: Alsdit niet is te achterhalen, voor 2021 de beschikking en dan al (zoals beschreven staat onder punt 4.10. de score)

Factsheet 36-2

Onderwerp: Herstelregelingen UHT
Kern
+ UHT voert drie herstelregelingen uit: compensatieregeling, hardheidsregeling en toelating voor onterechte kwalificatie opzet/grove schuld (OGG).

Met openvragen: [] Bij PM: Beschikking 10-1-2021: update: Kwalificatie + Beschikking 10-1-2021: update: Kwalificatie + Beschikking 10-1-2021: update: Kwalificatie

- De toezegging om 30.000 euro aan elke ouder te betalen wordt momenteel in beleid gegoten. Deze toezegging heeft gevolgen voor de uitvoering van genoemde regelingen. Zo is aan de Kamer gecommuniceerd dat het verschil tussen de compensatieregeling en de hardheidsregeling vervalt: beide doelgroepen hebben recht op compensatie. Ook voor de O/GS-geduceerden (met een minimale vermindering van € 1.500) hebben recht op € 30.000.

Facts and figures

- UHT voert drie wettelijke herstelregelingen uit. Deze zijn in werking getreden per 1 juli 2020. De regelingen zijn:
- A) Compensatieregeling: deze geldt voor ouders die groepsvooringenomen (CAF zaken) of individueel vooringenomen zijn behandeld. Toetsingscriteria hiervoor voeren voort uit het rapport van de Commissie Donner. Ook is er een CAF besluit. Daarin staan o.m., de zaken die (tot die tijd) als CAF-vergelijkbaar zijn aangemerkt.
- De vergoeding bevat onder meer compensatie van 20% over veronderstelde (im)materiële schade.
- B) Hardheidsregeling: deze geldt voor ouders waarbij de uitvoering van de wet tot onbillijkheden van overweldigende aard heeft geleid en waarbij het overduidelijk onredelijk is dat de gevolgen daarvan voor

zijn rekening komen. Het gaat daarbij om met name kleine formele tekortkomingen in bijv. de aanvraag KOT. • OGS: deze regeling geldt voor ouders die ten onrechte de kwalificatie opzet of grove schuld hebben gekregen, waardoor zij niet in aanmerking kwamen voor een betalingsregeling. • Momenteel wordt gewerkt aan het beleidsbesluit om de toezegging van de uitbetaling van 30.000 euro (30k) aan iedere gemelde ouder gestand te doen. • Daarbij wordt de berekening van de vergoeding voor hardheid gelijk aan die van compensatie.
Politieke punten/discussiepunten • Een belangrijk aandachtspunt van de uitbetaling van 30k aan iedere gemelde ouder is de impact daarvan op het proces van UHT. • Weliswaar treedt met deze betaling versnelling in de uitbetaling op, er treedt echter <u>geen</u> versnelling in het gehele proces bij UHT op. • De 30k wordt uitbetaald na een zgn. lichte toets. Dit is een andere toets dan de integrale beoordeling op grond waarvan wordt bekeken of een ouder recht heeft op compensatie of een andere tegemoetkoming. • Na de uitbetaling van de 30k volgt bij ouders die recht hebben op méér dan 30k alsnog een integrale beoordeling. Ook ouders die recht hebben op minder dan

30k, maar naar de Commissie Werkelijke Schade
wensen te gaan, moeten integraal worden beoordeeld.

- * De uitbetaling van de 30k is aldus grotendeels het
vooruitschuiven van werk. Dit levert vertraging op.
- * Versnelling kan worden bereikt op twee manieren:
 - 1) Nog ruimhartiger omgaan met het verhaal van de
oude ;
 - 2) Alle regelingen sterk vereenvoudigen. Dezelfde toets
gebruiken voor compensatie en hardheid.
- * Op dit moment is het onduidelijk aan wie de 30k moet
worden betaald in geval er sprake is van ex-partners.
Elke andere betaling dan aan (alleen) de aanvrager
levert voor UHT extra werk op, waarbij sommige
relationele verhoudingen niet zijn te achterhalen.

Factisheet 39

Conclusies Autoriteit Persoonsgegevens (AP) naar nationaliteit

bij Toeslagen + (mogelijke) boete

Kern

- * De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) heeft onderzoek
gedaan naar het gebruik (verwerking) van de nationaliteit
van aanvragers van kinderopvangtoeslag door Toeslagen.
 - * De AP heeft het eindrapport gepubliceerd op 17 juli 2020.
 - * De AP heeft nog geen besluit handhavingbesluit genomen.
- Conclusie AP

- + De AP stelt vast dat de aanvrager van kinderopvangtoeslag (en diens toeslagpartner) Nederlander dient te zijn of een vreemdeling die rechtmatig verblijf heeft in Nederland. Op basis van welke grond iemand rechtmatig verblijf kan hebben in Nederland hangt mede af van welke nationaliteit de vreemdeling heeft. Bij het beoordelen van de aanspraak op toeslag is de nationaliteit mede van belang. Het verwerken van de nationaliteit is daarmee vereist voor de uitoefening van de publieke taak van Toeslagen.
- + De AP komt in dit onderzoeksrapport ten aanzien van verschillende type verwerkingen van nationaliteit door Toeslagen tot de conclusie dat deze onrechtmatig en/of discriminerend waren.
- + De AP constateert dat de handelwijze van Toeslagen bij drie type verwerkingen van nationaliteit **onrechtmatig** was: 1) de verwerking van eventuele *dubbele nationaliteiten* van Nederlandse aanvragers; 2) het gebruik van de nationaliteit van aanvragers voor een *risico classificatiemodel*; 3) en het gebruik van de nationaliteit van de aanvrager van kinderopvangtoeslag in het kader van de *opsporing van georganiseerde fraude*. Het gebruik van nationaliteit was voor die typen verwerkingen niet nodig voor de uitvoering van de taak van Toeslagen, dan wel hiervoor niet noodzakelijk. Toeslagen was daar mee in overtreding.
- + Twee typen *verwerkingen* zijn volgens de AP daarnaast **discriminerend en daarmee onbehoorlijk**. Voor het

gebruik van de nationaliteit in het risico-classificatiemodel en bij de opsporing van georganiseerde fraude met kinderovertreding bestaat geen objectieve rechtvaardiging, omdat er bij het onderscheid naar nationaliteit geen redelijke en proportionale verhouding bestaat tussen het onderscheid en het daarmee beoogde doel.

- * De AP concludeert dat Toeslagen, en daarmee de minister van Financiën als verwerkingsverantwoordelijke, hiernaar tot 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens en vanaf 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming heeft overtreden.

Vervolg: handhaven (boete of maatregel)

- * Op 13 augustus 2020 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens laten weten voornemens te zijn te gaan handhaven.
 - * Op 9 september 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane een reactie gestuurd op het voornemen van de AP om te gaan handhaven (zienswijze gegeven).
 - * De AP heeft nog geen handhavingsbesluit genomen **19** in de gaten houden, op 19 januari 2021 nog geen besluit
- * De eventuele sanctie van de AP is nog niet bekend. De AP heeft boetebeleidsregels gepubliceerd. In dit stadium is onduidelijk of de AP voor boete uitgaat van vijf overtredingen die met elkaar verband houden en waarvoor mogelijk één boete wordt opgelegd of dat de

Met openbaring van de
Naar uitbreiding 19 volgt het de mogelijke
vergelijking?

AP uitgaat van vijf overtredingen en daarvoor vijf
 separate boetes oplegt of dat uitgegaan wordt van drie
 overtredingen wegens onrechtmatigheid en twee
 samenhangende overtredingen wegens onbehoorlijkheid
 en daarvoor drie boetes opgelegd worden. Waarschijnlijk
 kiest de AP –zoals reent in de casus RKR– voor het
 opleggen van verschillende boetes. Daarnaast kan de AP
 kiezen voor het opleggen van een maatregel.

Facts and figures

- Het rapport van de AP van 17 juli 2020 is openbaar
- De brief van de AP van 13 augustus 2020 is NIET openbaar
- De reactie van de staatssecretaris aan de AP van 9 september 2020 is NIET openbaar
- Na afloop van de handhavingprocedure van de AP, zal de staatssecretaris Toeslagen en Douane de Kamer de correspondentie rondom deze procedure toesturen.

Politieke punten/discussiepunten

- De Staatssecretaris Toeslagen en Douane heeft in de brief van 10 september 2020 aan de AP nogmaals benadrukt dat zij de bevindingen van de AP over de werkwijze bij Toeslagen als zeer ernstig beschouwt.
- De verwachting is dat de AP een voorbeeld wil stellen en een hoge boete zal opleggen. Dit zal veel aandacht genereren.
- De Tweede Kamer zal stukken omtrent procedure willen zien die nu nog niet openbaar zijn. De Tweede Kamer zal

de stukken ontvangen na afloop van de handhavingprocedure van de AP.

Factsheet 38

Onderwerp rapport: Autentiteit persoonsgegevens: maatregelen vanuit Toeslagen en compensatie

Kern

- De AP komt in dit onderzoeksrapport ten aanzien van verschillende type verwerkingen van nationaliteit door Toeslagen tot de conclusie dat deze onrechtmatig en/of discriminerend waren.
- Daarnaast heeft de AP een aanbeveling gedaan om ook verder bij de Belastingdienst onderzoek te doen naar het gebruik van nationaliteit.
- Toeslagen heeft maatregelen genomen om toekomstige overtredingen te voorkomen. De bovengenoemde verwerkingen vinden nu niet meer plaats bij Toeslagen.
- Om te proberen recht te doen aan burgers die gediscrimineerd zijn, zijn herstel maatregelen getroffen.
- Uit onderzoek van KPMG blijkt dat er in vrije tekstvelden in FSV, referenties naar de nationaliteit van burgers zijn gevonden. Deze gegevens werden – ondanks gebelken irrelevantia – niet consequent verwijderd. Een deel van deze burgers heeft zich ook aangemeld voor een herbeoordeling van hun Toeslagen dossier.

* De relatie tussen de registratie in FSV en Toeslagen wordt nog verder onderzocht. * Het gebruik van nationaliteit binnen de andere onderdelen van de Belastingdienst loopt mee in onderzoeken die in het plan van aanpak van HVB zijn opgenomen.
Feiten/facts and figures * Burgers die zijn getroffen door een terugvordering of nihilstelling van toeslag en bij wie dit (mede) een gevolg is geweest van discriminatie, komen in aanmerking voor de compensatieregeling. * UHT kijkt bij herbeoordeling van een dossier altijd of hierin aanwijzingen voor discriminatie aanwezig zijn. * Burgers die het vermoeden hebben gediscrimineerd te zijn, kunnen ook terecht bij het College voor de Rechten van de Mens om een oordeel in hun zaak te vragen. Het College behandelt de zaak in een openbare zitting en <u>oordeelt of er sprake van discriminatie is geweest</u>. Toeslagen zal dit oordeel altijd overnemen. Daarnaast kunnen burgers een melding maken van discriminatie. * Momenteel heeft het College 32 meldingen van discriminatie en 10 verzoeken tot beoordeling ontvangen. Deze aantallen lopen gestaag op.
Politieke punten/discussiepunten

- * Burgers waarvoor geldt dat hun nationaliteit is
gevoerd in de wijetokstuden in FSV, maken
aanspraak op de 30.000-euro-regeling.

Met openbaringen... Senor op onder dit
 met de besteden in 1827 FSV en
 koningencompensatie moeten, zodat een
 mogelijk besluit is genomen, zo veel mogelijk
 van deze geschieden worden.

Factsheet 39 (Kabinetbreukie POK en samenloop ... volgt dus nog)

Factsheet 40

Onderwerp: Compensatie FSV

Kern

- * De Kamer vraagt of er kan gecompenseerd worden voor
 FSV registratie.
- * Het is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een
 registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijven.
- * Daar wordt getruende dit jaar onafhankelijk onderzoek
 naar gedaan, het onderzoek naar effecten FSV burgers
 en bedrijven.
- * De eerste resultaten van dit onderzoek worden eind
 2021 verwacht.
- * Na het afronden van dit onderzoek zal pas kunnen
worden onderzocht of compensatie voor burgers en
bedrijven naar aanleiding van registratie in FSV aan de
onder

Factsheet 40 and figures

- * Na het afronden van dit onderzoek zal pas kunnen
worden onderzocht of compensatie voor burgers en

bedrijven naar aanleiding van registratie in FSV aan de orde is.

Politieke punten/discussiepunten

- Als er gecompenseerd gaat worden, moeten burgers weten wat ze in FSV staan. **PM**

Factsheet 41

Onderwerp: Compensatie 1043

Kern

- Mocht blijken dat de Belastingdienst niet rechtstatelijk heeft gehandeld, dan
- kan een burger zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift.
- Vit onderzoek zal dan moeten blijken of de burger voor schadevergoeding in aanmerking komt. Als de schade van de burger voldoende onderbouwd is, zal de Belastingdienst deze schade vergoeden.

Met opmerkingen
 (geen schermen)

Feiten/facts and figures

- DG Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)regeling voor compensatie als er onjuist gebruik is gemaakt van persoonsgegevens.
- Uit betekent dat een burger de algemene juridische procedures kan volgen als hij of zij nadeel heeft

ondervonden van een onjuist gebruik van zijn of haar persoonsgegevens door de Belastingdienst.

- Deze burger dient dan bij de Belastingdienst of de rechter aan te tonen welke (materieel en immaterieel) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens.
- Voor de Toeslagwet Wet op de Arbeidsomstandigheden is wel een specifieke compensatieregeling getroffen. Deze geldt evenwel niet voor gevallen waarin buiten de afzake sprake is van verkeerd gebruik van persoonsgegevens, of discriminatie.

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 42

PM maken n.a.v. beslissingen onderhanden werk CAF

Factsheet 42

Compensatie bij onjuist gebruik persoonsgegevens (na nationaliteit) (§43)	Met openbrengen ☐ 102.102.102.102
Kern • DG Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)regeling voor compensatie als er onjuist gebruik is gemaakt van persoonsgegevens. • Dit betekent dat een burger de algemene juridische procedures kan volgen, als hij of zij nadeel heeft ondervonden van een onjuist gebruik van zijn of haar persoonsgegevens door de Belastingdienst. • Deze burger dient dan bij de Belastingdienst of de rechter aantonen welke (materiele en immateriele) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens. • Een burger kan zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift. • <u>Lijkt onderzoek zal dan moeten denken of de burger voor schadevergoeding in aanmerking komt. Als de schade van de burger voldoende onderbouwd is, zal de Belastingdienst deze schade vergoeden.</u>	Met openbrengen ☐ 102.102.102.102 Met openbrengen ☐ 102.102.102.102
Facts and figures • Voor de <u>toeslagenaffaire-toeslagenherstelactie</u> is wel een specifieke compensatieregeling getroffen. Deze geldt evenwel enkel voor de gevallen die binnen de <u>toeslagenaffaire-toeslagenherstelactie</u> vallen.	Met openbrengen ☐ 102.102.102.102

Politieke punten/discussiepunten

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

Met opmerkingen:
Een wet is dan niet meer anderszins bekend?

Factisch deel 44

O/GS-kwalificatie bij belastingaanslagen (blauwe schuld)

Kern

- De stempel O/GS bij toeslagen of de kwalificatie verwijtbaarheid bij blauw is in sommige gevallen aanleiding geweest voor afwijzing van verzoeken om minnelijke schuldsanering.
- Deze situatie deed zich voor bij individuele schulden (welke onder ook blauwe) **boven de 10.000 euro**.
- In een werkstructuur stond vermeld dat wanneer bij samenvoeging Blauw/Rood voor een openstaande vordering

Met opmerkingen: Jan
[1] deze hele tekst is aangegeven (nieuwe
Factualiteit). Daarom hebben we niet opgepast op
al jaren opmerkingen op de oude Factualiteit
gevoegd. Daarom gaat er nu op deze
nieuwe manier jaren nog vragen hebben, dier.

de kwalificatie O/GS was afgegeven, dan wel een FSV-registratie "melding fraudepost" aanwezig was, de aanvraag voor de minnelijke schuldsanering bij een individuele schuld (dit kan zowel een toeslag- als belastingsschuld zijn) boven de 10.000 euro werd afgewezen.

- In deze gevallen werd de burger aangerekend verwijtbaar te hebben gehandeld dan wel niet te goeder trouw te zijn geweest.
- Om hoeveel gevallen het gaat wordt niet nader onderzocht door de Belastingdienst.
- De ADR doet onderzoek naar beleid ten aanzien van O/GS in het verleden en de impact daarvan op (de beoordeling van) burgers met zowel blauwe als rode schuld. Dit onderzoek betreft ook de gevolgd werkwijze bij de behandeling van verzoeken voor deelname aan minnelijke schuldsanering. Het ADR onderzoek is in februari 2021 afgerond.

Facts and figures

- Opzet grove schuld (OG/S) was een kwalificatie die gebruikt werd bij Toeslagen en is in opspraak gekomen door de kinderopvangtoeslag. De kwalificatie O/GS wordt sinds november 2019 niet meer gebruikt.
- O/GS wordt niet in de fiscale regelgeving noch in de werkinstructies van de fiscaliteit gebruikt.

- Wel speelt **verwijtbareheid** een rol als hier vanwege opgelegde boetes of onderzoek aanleiding toe is. Dit kan van belang zijn bij invordering, in het bijzonder bij verzoeken om schuldsanering of kwijtschelding.
- De term O/GS komt in de toetsingskaders bij beoordeling van een verzoek tot minnelijke schuldsanering (MSNP) niet voor. Deze verzoeken worden getoetst aan de kaders van artikel 288 FW. De **artikel stelt de voorwaarde van goede trouw**.
- Op grond van de werkinstructie vormde een eerdere afwijzing van een verzoek tot een persoonlijke betalingsregeling (voor rode schuld) wegens O/GS een grond voor afwijzing van een later verzoek tot toetreding tot de MSNP.
- Zo kon een O/GS kwalificatie de beoordeling van een msnp-verzoek dus beïnvloeden, ook wanneer dat verzoek (alleen nog of deels) zag op blauwe schuld.
- De situatie van de partner zou hierbij geen rol spelen.

Politieke punten

- Verwachting is dat de ADR in februari 2021 klaar is met haar onderzoek.
- De Belastingdienst onderzoekt momenteel in hoeveel gevallen een O/GS-kwalificatie in het verleden geldend heeft tot afwijzing van deelname aan een MSNP-traject.
- De Kamer kan vragen waarom dit nu pas naar boven komt. Reden is dat eind november signalen naar boven

kwamen omtrent grensbedragen bij OGS (Kamerbrief 27 nov). Daarop is een onderzoek ingesteld door [] en daarop is de werkinstructie m.s.p. bekeken. Daaruit is dit naar voren gekomen.

Factisheet 45

45 Inzageverzoeken (Toeslagen en Belastingdienst)

Kern

- Op grond van de AVG hebben burgers (natuurlijke personen) recht om te weten hoe de Belastingdienst hun persoonsgegevens gebruikt. Dit kan onder andere met een verzoek om inzage in hun persoonsgegevens indienen.
- In vervolg op aandacht van de politiek en in de media rond FSV en later projectcode 1043 hebben in 2020 burgers (meer dan gebruikelijk) een inzageverzoek ingediend.
- De verzoeken zijn door een combinatie van factoren niet binnen de termijn afgehandeld:
 1. FSV is eind februari 2020 uitgezet en behandelaars inzageverzoeken hadden tot 1 juli 2020 geen toegang tot het systeem;
 2. Op verzoeken inzake 'het vallen onder projectcode 1043' kon pas vanaf december 2020 gereageerd worden omdat toen pas bekend is vastgesteld hoe te reageren op deze verzoeken.

Met openbaringen [] 79% aansluiten bij
bevoegdheid, de media tot 2020. Rechtsvoet schrappen

3. Op verzoeken waarin ook naar 'niet FSV-vergelijkbare systemen' gevraagd werd, kon pas vanaf december 2020 gereageerd worden, om dat toen pas beleid is vastgesteld hoe te reageren op deze verzoeken.
4. het aantal ingediende verzoeken groter is dan de verwerkingscapaciteit.
- Er is daarom meer capaciteit (medewerkers) ingezet op het behandelen van inzageverzoeken

Facts and figures

- Indicatie van (cijfers) ingediende inzageverzoeken:
 - 2018 : 123 verzoeken
 - 2019 : 130
 - 2020 : 411
- Inzageverzoeken zoals bedoeld in artikel 15 van de AVG in de periode van 1 januari 2020 tot en met 30 september 2020 van de directies G.O, MKB, Particulieren en CAP

Soort verzoeken	Binnengedragen 1/1/20-30/9/20	Afgestaan	Waarvan tijdig	Waarvan te laat	Nog niet afgegaan en te laat
GO	146	100	75	25	25
MKB	130	109	34	75	31
GO+MKB	28	2	0	2	0
FSV/153	11	8	1	7	4
GO+FSV/GO+MKB	18	16	2	14	10
Totaal	411	234	112	122	122

Politieke punten/discussiepunten

- De Tweede Kamer wil dat alle verzoeken binnen de wettelijke termijn van 90 dagen worden afgehandeld. U

Met openingen 108: CHECK: voor 2018 en 2019 geboden o/bis voor verwerkingstatistiek? Douane, Toelagen, FSO en personeel

Met openingen 108: Periode 1 jan 2020 t/m 30 sept 2020: GO, MKB, Particulieren en CAP

Met openingen 108: Exclusief: Douane, FSO, Toelagen en personeel

Met openingen 108: Zijn de cijfers voor heel 2020 af te rekenen?

Met opmerkingen **112**: C&F: kunnen wij aangeven in hoeveel % van de gevallen dit niet toef? En komt dit alleen bij overbestedingen?

Onderwerp (nr 46)	
Verborgen deel FSV en inzageverzoeken	
Kern	- Als gevolg van een afgeschermd deel in de database van FSV zijn inzageverzoeken beoordeeld op basis van onvolledige informatie. - De reeds eerder behandelde inzageverzoeken zijn opnieuw beoordeeld op basis van de nu volledige set gegevens. - Dat heeft niet geleid tot correcties van de reeds eerder gegeven reactie aan de burger op het inzageverzoek.

Feiten/facts and figures

- Deze functionaliteit om risicosignalen af te kunnen voeren al sinds de bouw van FSV in de applicatie.
- Bij het verwijderen van risicosignalen van het soort «aangiftefraude», «kloks en tips meldingen» en «overige projecten» uit FSV werden deze niet fysiek verwijderd maar kwamen deze in een voor de gebruikers van FSV niet zichtbaar «archief» terecht. Deze gegevens konden niet meer geraadpleegd worden en konden ook niet meer worden gebruikt in processen.
- Deze functionaliteit is sinds 2014 niet meer gebruikt;
- In het afgeschermd gedeelte zijn de afgevoerde risicosignalen aangetroffen van 334 unieke BSN's van burgers en 85 unieke identificaties van bedrijven;
- De gegevens uit het afgeschermd gedeelte zijn beschikbaar gemaakt voor de medewerkers in het inzageproces maar ook voor een beperkt aantal medewerkers van de herstelorganisatie Toeslagen t.b.v. de persoonlijke dossieropbouw.

Politieke punten/discussiepunten

- Het afgeschermd deel is niet meegenomen in de aantallen unieke burgers/bedrijven in FSV die eerder in de beantwoording van vragen aan de TK zijn

afgeleverd zijn.

Met openvragen **TK** is LBB? waarom niet?
Met openvragen **TK** is LBB? Omdat het afgeschermd gedeelte nog niet bekend is (niet in beeld is gekomen bij de aflevering Toeslagen)

- * In de brief die voorafgaande aan het notaoverleg is gestuurd zijn de gecorrigeerde aantallen aan de TK gestuurd.

Factsheet 42

Zijn er nog documenten over nationaliteit die relevant zijn voor de Kamer (#17)?
Kern
• Voor DG Belastingdienst geldt dat relevante informatie over hoe de Belastingdienst nationaliteit gebruikt, via onder andere het SO nationaliteit (13 november 2020) met de Kamer is gedeeld. • Hierin is aangegeven welk onjuist gebruik van nationaliteit bij DG Belastingdienst zijn ontdekt en welke beheersmaatregelen naar aanleiding daarvan zijn genomen. • Mocht er nog meer onjuist gebruik van nationaliteit worden gevonden, dan zal de Kamer hierover geïnformeerd worden. • De Kamer kan vervolgens naar aanleiding van dergelijke meldingen verzoeken om onderliggende documenten doen.
Facts and figures
• In 2020 zijn de volgende gevallen van verkeerd gebruik van nationaliteit door DG Belastingdienst aan de Kamer gemeld ◦ Een selectieregel voor voorlopige aangiften kon nog onbedoeld selecteren op tweede nationaliteit (11 mei 2020).

Met openbaringen ☐ **De aang. verspreiden?**

- Duurzaam
- Betrouwbaar

Geslag met klasse:

- D16a
- C2-NT

- o In twee risicomodellen kon nationaliteit getoond worden in een daaraan gekoppeld informatiedashboard (13 november 2020). - o Nationaliteit werd nog geleverd aan de applicatie 'Generieke Informanten Desktop' (GID), terwijl dit niet nodig was. GID wordt door de Belastingdienst gebruikt. (13 november 2020). - o In vrije tekstvelden van het basisregistratiesysteem van de Belastingdienst (RVR) was nog informatie opgenomen over (dubbele) nationaliteiten (13 november 2020). * Op al deze gemelde inzichten zijn of worden beheersmaatregelen genomen.
Relevante punten/discussiepunten * De Kamer verzoekt regelmatig om onderliggende documenten rondom het gebruik van nationaliteit. * In een aantal gevallen zal het niet mogelijk zijn om deze documenten te leveren, omdat deze documenten te veel informatie bevatten over hoe de Belastingdienst het toezicht heeft ingeregeld.

Factsheet 48

Onderwerp (nr. 48)
Informatiehuishouding
Kern

Met openbrengen	DAI: Dit staat toch gelijk de WOI naar RVR. Nu is dat niet lokaal beschikbaar, dat je verwijst naar het programma WOI.
Met openbrengen	In informatiehuishouding in zijn algemeenheid is een probleem bij de beschikkingen (en bijvoorbeeld eigen) (n.v.t. wordt niet door 1 v.w. afgevoerd).
Met openbrengen	PR: Deze gegevens kunnen niet worden overgevoerd naar de RVR als de v.w. is.
Met openbrengen	Deze check nog open.

- * Informatiehuishouding Belastingdienst onvoldoende op orde.
 - * Als gevolg hiervan krijgen bewindspersonen en Tweede Kamer soms onjuiste, onvolledige en onjuiste informatie.
 - * Dit speelt ook intern binnen de Belastingdienst waardoor er onvolledig zicht is op bedrijfsvoering.
- Facts and figures
- * Bevindingen van inspectie Overheidsinformatie en Eifgoed en de ACR op informatiehuishouding dat de informatiehuishouding niet op orde is.
 - * Onlangs heeft ook de commissie POK geconstateerd dat de informatievoorziening vanuit de rijksoverheid onvoldoende is en de informatiehuishouding niet op orde is;
 - * Kennis en kunde schaars m.b.t. informatiehuishouding er is structureel tekort binnen de Belastingdienst;
 - * Daarom is door de Belastingdienst geconstateerd is dat er structureel geïnvesteerd moet worden in mensen en middelen. Diverse trajecten en plannen zijn opgesteld, zoals Bedrijfsprocessen op orde en het meerjarenp lan informatiehuishouding en de bevindingen op i-control. Het expertise-vraagstuk wordt verder opgevolgt;
 - * Waarom niet?

Met open vragen: [] Wat zijn de bevindingen?

Met open vragen: [] Eifg, die staat ook op de website van de ACR. Archivering en verspreiding vindt niet conform deze met plaats. Persoonsgegevens worden niet zorgvuldig verwijderd. Dan welke je niet aan de AVG. Dit is gefixt aan i-control. Personeel schaars op Q&A.

Met open vragen: [] Door wie?

Met open vragen: [] Eifg is de budgettaire onderdeel van de Tweede Kamer. Bij de beleidsmatige maat?

Met open vragen: [] Grond?

- * Lopende trajecten om informatiehuishouding te verbeteren:
 - o Meerjarenplan informatiehuishouding en i-control;
 - o Informatiehuishouding wordt tevens gekoppeld aan het traject "Bedrijfsprocessen op orde" dat onderdeel is van HUR;
 - o het Rijksprogramma voor Duurzaam Digitale Informatiehuishouding (RDDI);
 - o het Relatingplan Informatieplan 2021-2025;
 - o diverse andere (interne) trajecten.

Politieke punten/discussiepunten

- * Zoals ook in de Kabinetsreactie POK is geconstateerd, is de informatiehuishouding bij bij departementen en uitvoering niet op orde is en niet zomaar is opgelost gezien de omvang van de problematiek. Dit zorgt voor problemen ~~aanpak~~ in uitvoer en controlefunctie op bedrijfsvoering intern, door bewindspersonen en door TK. Programma zijn er intern op rijksbreedte projecten gestart om de rijksbrede problemen te verbeteren.

Met openbaringen [] CAB: daar ben ik niet bekend met en kan ik niet voor aanspreken.

Met openbaringen [] LAR: Kunt u hier de trajecten worden benoemd die daarbij aansluiten en naar andere schakels veruitzen worden. Te zijn het schakel veld, wat het, graag met de invulling.

Factsheet 49 (gaat naar Q&A set)

Factsheet 50-1

Broedkamer en privacybescherming BD (AO toezegging 2 december 2020)

Kern

- Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heeft u –de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst- beloofd de TK te informeren over de privacybescherming binnen de Belastingdienst.
- Hierbij werd in het bijzonder gevraagd naar de zogeheten hinkelkamer. Deze afdeling bestaat sinds eind 2016 niet meer.
- De broedkamer is op 1 februari 2017 negatief in het nieuws gekomen door een Zambian uitzending, waarin naar buiten werd gebracht dat de gegevens van belastingplichtige onvoldoende beveiligd werden.
- Op 30 juni 2017 is er een datalek geconstateerd. Hiervan is melding gedaan met AP.
- Hierna zijn door de ADR, [ARX](#) en AP onderzoeken gedaan en aanbevelingen gedaan.
- In mei 2018 is intern geconcludeerd dat D&SA voldoet aan de eisen van de AVG. Deze conclusie is getrokken door D&SA en IV&D.
- In oktober 2019 heeft de AP geconcludeerd dat de getroffen verbetermaatregelen bij D&SA ten behoeve van de geconstateerde beveiligingsrisico's deze risico's dusdanig verminderen dat de eerder door de AP geconstateerde [tekortkomingen](#) niet langer voortduren.

Facts and figures

- De broedkamer bestond van 2013 tot 2016.

- De broedkamer is ontstaan in de periode van investeringsagenda.
- Vanaf 2016 is een afdeling data en analytics gevormd.
- In 2018 werd dit de corporate dienst Datafundamenten en analytics (DF&A).

Politieke punten/discussiepunten

- Regelmatig wordt gevraagd naar de broedplaats, deze heeft nooit bestaan. Wel bestond tot eind 2016 de broedkamer, (heeft nooit bestaan)/broedkamer (debat 2/12/2021 door Hilbert) en of er volgens wet en regelgeving gewerkt wordt.
- Het huidige DF&A is met het kwaliteits- en risicomanagement niet meer te vergelijken met de broedkamer.
- Er is een klein aantal risicomodellen binnen DF&A die zijn ontstaan in de periode dat de broedkamer ontstond. Deze producten zijn de afgelopen jaren aangepast en voldoen, zoals geconstateerd door de AP in oktober 2019, aan wet- en regelgeving van AVG eisen.

Met openbreken CBP waar is dit op gebaseerd, is door een auditor geconstateerd. Bijvoorbeeld de AVG, is of AP of een andere externe partij als bijv. een rechtelijke uitpraak.

Met openbreken Zoals hierboven vermeld, is dit al bij de AVG geconstateerd.

Factsheet 50-2

Onderwerp: producten (voormalig) Expertisecentrum

Handhaving en Intelligence (EHI)

Kern

- De producten van ~~EH~~ Expertisecentrum Handhaving & Intelligence (EHI) zijn naar VT en DF&A gegaan:

- u De producten van EHI die bij Vaktechniek terecht zijn gekomen zijn de selectieregels IH winst en IH niet-winst.

Deze zijn uitgebreid toegelicht tijdens een technische briefing aan de TK in juli 2020, ~~deels in het besloten gedeelte~~

- o B zijn verschillende producten van EHI meegegaan naar DFSA. Een deel daarvan is om diverse redenen stilgelegd. ~~De overige producten zijn in het kader van FSV geïnventariseerd.~~

Deconstateerd is er op een aantal producten onvoldoende zicht is. Het onderzoek van de AP dat bij DFSA heeft geconstateerd dat de producten in orde zijn, ziet namelijk niet op de oud EHI producten die naar DFSA zijn gegaan.

Vervolgens is naar aanleiding van FSV in opdracht van [] in najaar 2020 door KPMG onderzoek gedaan in ~~hoeverre waar - in~~ de producten van oud-EHI die momenteel (1-9-2020) door DFSA gebruikt worden. ~~risico's zitten qua compliance weldean~~ aan wet- en regelgeving en de kwaliteitseisen van DFSA. Het rapport is medio februari gereed.

Feiten/facts and figures

- EHI (Expertisecentrum Handhaving & Intelligence) heeft besleut tussen 2013 en 2018.

Met opmerkingen [] Regiechad n.a.v. overneming CIP

Met opmerkingen [] CIP: Wat wil je hiermee zeggen? Concreet hoe lang gaat dat duren, wat zijn de indicatoren en hoe vaak nog gecontroleerd wordt

Met opmerkingen [] CIP: Hoe veranderen we dat het op een of twee maanden het doel van gecontroleerd is?

Met opmerkingen [] CIP: Is er al een concreet met een toezichtende, welke kant dit direct op te nemen?

Met opmerkingen [] Ter info: Hier is al geld in aan de TOE: om te verspreiden. Locat, dit nog voor het onderzoekseisen (niet), maar kan niet omdat KPMG onderzoek nog niet voltooid is

- * In 2018 werden de taken en mensen van EHI ondergebracht bij 4 onderdelen van de Belastingdienst: UHB, IRS, VT en DF&A. Voorbeelden van taken zijn coördinatie internationale gegevensuitwisseling en formeel recht. Er zijn geen specifieke producten naar UHB, IRS en VT gepaard.
- * Bij DF&A wordt customer intelligence ondergebracht. Hieronder vallen 3 clusters: Team Data- en Informatieanalyse, Team Signaalanalyse en Fraude, Team Internet Service centre.

Politieke punten/discussiepunten

- * Er worden regelmatig Kamervragen gesteld over EHI (periode 2013 tot 2018) en hoe er toen werd omgegaan met gegevens en nationaliteit. Er is hier nog geen onderzoek naar gedaan, nog geen onderzoek gedaan naar oud-EHI producten die niet meer in gebruik zijn. We hebben [] onvoldoende zicht om hier antwoord op te geven.
- * Er is gekozen om nu eerst door KPMG de producten van oud-EHI te onderzoeken die nu wel in gebruik zijn bij DF&A. Dit betreft een ander onderzoek dan het KPMG onderzoek naar FSV, dat is in zomer 2020 afgerond.
- * Het onderzoek van KPMG naar oud-EHI producten is nog niet afgerond. Er kan dus niet gezegd worden of de producten van oud-EHI die nu gebruikt worden bij DF&A voldoen aan wet- en regelgeving en de kwaliteitsisen van DF&A.

Met openvragen [] F&T: staat dit onderzoek nog openstaand?

- * In het WOB-verzoek FSV dat in januari naar de TK gaat, zit een document dat een overzicht geeft van alle producten die in 2018 naar DF&A zijn gegaan.

In de onderzoeken van de ADR en AP (zie vorige factsheet broedkamer) is voormalig EHI niet meegenomen.

- * In de onderzoeken van de ADR en AP (zie vorige factsheet broedkamer) is voormalig EHI niet meegenomen en daarom wordt er nu onderzoek gedaan naar de producten van voormalig EHI die nog wel in gebruik zijn door DF&A.

Met spreuk: Een spreuk is een uitspraak van een rechter.

Factsheet 51

Onderwerp: KPMG rapport zomer 2020

Kern

- * KPMG heeft in zomer 2020 onderzoek gedaan naar FSV en of er vergelijkbare andere applicaties bij de Relastinodienst zijn en FSV behoeven.
- * KPMG concludeert dat er geen FSV-achtige applicaties zijn die in sterke mate vergelijkbaar zijn met FSV.
- * KPMG heeft wel negen andere lijsten aangetroffen waar nader onderzoek voor nodig is. Dit is opgepakt in HVB.
- * Dit onderzoek is op 10 juli 2020 met de Kamer gedeeld.

Facts and figures

- * Belangrijkste conclusies volgens KPMG:
 - o Er waren onvoldoende waarborgen bij FSV om aan de vereisten van de AVG te voldoen.

- u Sommige vrije velden in FSV bevatten gegevens die kunnen duiden op nationaliteit en strafrechtelijk verleden.
- u Een nationaliteit komt 313 keer voor als woord met betrekking tot een betrokkene en 486 keer als woord met betrekking tot een derde, op een totaal van 263.087 signalen.
- o Signalen in FSV konden worden gebruikt voor behandeling in het toezicht. Een registratie in FSV kon leiden tot verscherpt toezicht.
- o Bij Toeslagen werd soms afgeweken van een rechtmatigheidstoets alvorens opzet/grove schuld kon worden gendiceerd.
- o Bij Toeslagen kon registratie in FSV van belang zijn voor het toegestaan krijgen van een persoonlijke betalingsregeling.
- o KPMG heeft geen toepassingen gevonden die in dezelfde mate risico'signalen verwerken, noch applicaties die in het geheel een sterke gelijkenis vertonen met FSV.

Politieke punten/discussiepunten

- Het onderzoek van KPMG dat op 10 juli 2020 met de Kamer is gedeeld, concludeert dat verschillende applicaties en processen (waaronder FSV) niet conform de vereisten van de AVG zijn opgezet. Eerder is in brieven aangegeven dat dit wel op orde is. Programma

bedrijfsprocessen op orde is gestart om dit in orde te maken. Op korte termijn wordt hierbij gekeken naar de meest risicovolle processen. Het hele traject kan 3 jaar duren. Dit zal de TK te lang vinden.

- De TK heeft ten aanzien van het onderzoek aangegeven geen onderzoek te willen laten doen door 'de grote 4' (inclusief KPMG). Op basis van een aanbesteding binnen de bestaande mantel, is het onderzoek gegund aan KPMG.
- Ten aanzien van sommige conclusies van KPMG lijkt er sprake van eigen interpretaties van wet- en regelgeving.

Feitsoort 32 (PM teken volgt van [])

Feitsoort 33 (PM teken volgt van [])

Feitsoort 34 (AO 2 dec. verzoeken en [toezeggingen])

Feitsoort 35

35 Onderzoek Autoriteit Persoonsgegevens (AP) naar FSV: wat is de stand van zaken?

Kern

- De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) doet onderzoek naar het gebruik van fraude signaleringsvoorziening (FSV) door de Belastingdienst.
- Aanleiding voor het onderzoek is de publiciteit in de media in februari 2020 en de brief aan de Kamer waarin de Belastingdienst aanpakt niet te voldoen aan de AVG.
- Het onderzoek van de AP is gestart in maart 2020.

Met opmerkingen [] PM: stand van zaken
chirurgisch het inzoomen, de rest van onderzoek
komen in de feitsheet naar voren

* Er hebben verschillende gesprekken plaats gevonden en de Belastingdienst heeft meermaals informatie en documenten aangeleverd [recent op 4 januari 2021]
* Het onderzoek loopt; de AP bestudeert de verstekte informatie.
* Er is geen indicatie wanneer de AP het onderzoek zal afronden.
Feiten/facts and figures
* -
Politieke punten/discussiepunten
* -

Factsheet 56 (Stappen met schonen verzoek volgt 18-1)

Factsheet 57 (Rapport Aandacht voor algoritmen)

Onderwerp

Rapport Algemene Rekenkamer "Aandacht voor algoritmes"

Kern

- De Algemene Rekenkamer (AR) heeft een onderzoek uitgevoerd naar het gebruik van algoritmes binnen de gehele Rijksoverheid. Dit onderzoek is op 25 januari 2021 **PM** checken of dit daadwerkelijk gebeurd is gepubliceerd.
- De Belastingdienst heeft – als onderdeel van het Ministerie van Financiën – bijgedragen aan het onderzoek van de AR.
- De Belastingdienst heeft feitelijke informatie verschaft over algoritmegebruik bij Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Op basis van deze informatie is in het eindrapport hierover een paragraaf opgenomen (net als voor alle andere departementen).
- De minister van BZK heeft namens alle overige betrokken bewindslieden een bestuurlijke reactie gegeven op de bevindingen en aanbevelingen van de Rekenkamer.
- Het rapport zal door de minister van BZK worden meegenomen in de verder Rijksbrede beleidsvorming en kaderstelling op het gebied van het gebruik algoritmes

Telten

• Aan de AR is informatie verstrekt over de verschillende typen voorspellende en voorschrijvende algoritmen die worden gebruikt in het toezicht en de dienstverlening bij Belastingdienst, Toeslagen en Douane.

• De AR heeft in het eindrapport over het algoritmegebruik alleen vermeld dat "de Belastingdienst veel gebruik maakt van algoritmes, bijvoorbeeld voor het doelgericht controleren van belastingaangiftes. Kenmerkend is dat het algoritme een advies geeft. De betrokken functionaris kan in zijn professionele oordeelsvorming van dit advies afwijken. Er is dus geen sprake van automatische besluitvorming".

heeft sprake toegesproken. Nederlands (land) aad?

politieke punten/discussiepunten

• Naast de hiervoor vermeldde passages is in het rapport een zin opgenomen die de suggestie wekt dat de Belastingdienst in het toezicht gebruik heeft gemaakt van het omstreden (SZW) instrument Syri. In de bestuurlijke reactie op het rapport is deze suggestie weerlegt, omdat deze feitelijk onjuist was. Over Syri en de Belastingdienst zie factsheet nr. 58.

• De AR concludeert dat binnen de miksverhouding met name relatief eenvoudige algoritmes worden ingezet. De effecten van de eenvoudige algoritmes op de burgers zijn beperkt, aldus de AR. Deze stelling vergt wel enige nuancering. Ook "eenvoudige" algoritmes op grond waarvan verplichtingen of acties worden

- vastgesteld (te betalen bedragen, te verkrijgen bedragen/voorzieningen) kunnen aanzienlijke impact hebben op burgers en bedrijven indien zij niet in overeenstemming met hun wettelijke basis zijn.
- Bij de Belastingdienst is een werkwijze ontwikkeld waarbij het ontwikkelen van algoritmen voor ICT-systemen gebaseerd is op een systematische analyse van de wettelijke bepalingen. De algoritmen zijn daarbij ook steeds terug te herleiden naar hun juridische bron. Deze werkwijze wordt al toegepast in de rekenservice voor de ITH en ook bij de vernieuwing van de gegevenshuishouding.

Factsheet 38 (Belastingdienst, Toeslagen en Syni)

Onderwerp

Belastingdienst, Toeslagen en Syni

Kern

- Het Systeem risico-indicatie (Syni) is een systeem voor bestandsvergelijking dat onder meer is ingezet in projecten in het kader van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI).
- De Belastingdienst heeft in de periode 2014-2018 aan twee wijkvervalde LSI-projecten (Capelle en Eindhoven) gegevens geleverd ten behoeve van een Syni-analyse.

- Dit betrof belasting- en toeslaggegevens, doch geen CAF-gegevens.
- De Belastingdienst heeft deze Syri-analyses niet gebruikt voor toezicht of handhaving, noch voor een ander doel. Reden was dat zij van onvoldoende kwaliteit werden geacht, dan wel dat daarin geen relevante risico's naar voren zijn gekomen.
 - Het gebruik van Syri is in februari 2020 naar aanleiding van een rechtelijke uitspraak geheel gestaakt.

Felten

- De LSI is een samenwerkingsverband gericht op voorkoming en terugdringing van belasting- en premiefraude, toeslagenfraude, uitkeringsfraude, overtredingen van arbeidswetgeving en daarmee samenhangende misstanden.
- De Belastingdienst is sinds 2003 (Toeslagen sinds 2013) deelnemer in dit samenwerkingsverband, naast o.a. Inspectie SZW, UWV, IND, SVB, Politie, OM en verschillende gemeenten.
- De LSI werkt met themagerichte en wijkgerichte projecten. Alleen in wijkgerichte projecten werd Syri toegepast. Dit op grond van een in de LSI goedgekeurd projectplan en met goedkeuring van de Minister van SZW, conform de wettelijke regeling van Syri in artikel 65 Wet SuwI.

- De wijkgerichte projecten waren niet alleen gericht op handhaving en fraudebestrijding, maar ook op het verkrijgen van zicht op andere problematiek in wijken.
- De keuze voor wijken waarvoor een wijkgericht traject werd opgezet, was gebaseerd op signalen van Politie en/of gemeentelijke instanties, zoals zogenamde stadsmanties ed. over misstanden en problemen.
- Syri is sinds januari 2014 (datum van kracht worden wettelijke regeling in Wet Syri) in vier wijkgerichte LSI-projecten ingezet. Een vijfde project is opgezet, maar nooit tot uitvoering gekomen.
- Voor twee van de wijkgerichte projecten, in probleemwijken in Eindhoven en Capelle aan den IJssel, heeft de Belastingdienst gegevens geleverd ten behoeve van analyse in Syri. Dit betrof belasting- en toeslaggegevens uit reguliere risicoselecties voor het toezicht. Toeslagen leverde alleen gegevens over huur- en zorgtoeslag. Er zijn geen CAF-gegevens geleverd.
- De Syri-analyses zijn door de Belastingdienst niet gebruikt in toezicht of handhaving, noch voor een ander doel. Reden was dat de kwaliteit onvoldoende werd geacht, dan wel dat geen relevante risico's uit de analyses naar voren kwamen.
- De wettelijke grondslag voor gegevenslevering in het kader van LSI en Syri zijn de artikelen 67, tweede lid, onderdeel b, Awr Jo. artikel 43c, eerste lid, onderdeel w,

Uitvoeringsregeling Awr en de artikel 64 en 65 Wet Suwi.

- De regeling van Syrië is in de Wet Suwi opgenomen met het wetsvoorstel "fraudeaanpak door gegevensuitwisselingen en het effectief gebruik van binnen de overheid bekende zijnde gegevens" (in werking getreden per 1 januari 2014).
- Behalve in het kader van LSI is Syrië gebruikt in gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten. Hierbij was de Belastingdienst niet betrokken.
- In februari 2020 is het gebruik van Syrië naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak over de rechtmatigheid ervan, geheel gestaakt.

Politieke punten/discussiepunten

- Geen.