

Overzicht fact sheets t.b.v. voorbereidingsdossier atas FB
Versie: 18 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. Toevoegingen overzichtsstand van zaken

Algemene spreadijn

PM aanvullen van reactie status op Kamerbrief

Overzicht Factsheet 1 t/m 5: overzicht/afgafes voor elke maandag 1 tot 5
 Versie: 18 januari 2021

1	1. Bepaal het aantal 1 factuur			
2	2. Bepaal het aantal 2 en 3 factuur			
3	3. Bepaal het aantal 4 en 5 factuur			
4	4. Bepaal het aantal 6 en 7 factuur			
5	5. Bepaal het aantal 8 en 9 factuur			
6	6. Bepaal het aantal 10 en 11 factuur			
7	7. Bepaal het aantal 12 en 13 factuur			
8	8. Bepaal het aantal 14 en 15 factuur			
9	9. Bepaal het aantal 16 en 17 factuur			
10	10. Bepaal het aantal 18 en 19 factuur			
11	11. Bepaal het aantal 20 en 21 factuur			
12	12. Bepaal het aantal 22 en 23 factuur			
13	13. Bepaal het aantal 24 en 25 factuur			
14	14. Bepaal het aantal 26 en 27 factuur			
15	15. Bepaal het aantal 28 en 29 factuur			
16	16. Bepaal het aantal 30 en 31 factuur			
17	17. Bepaal het aantal 32 en 33 factuur			
18	18. Bepaal het aantal 34 en 35 factuur			
19	19. Bepaal het aantal 36 en 37 factuur			
20	20. Bepaal het aantal 38 en 39 factuur			
21	21. Bepaal het aantal 40 en 41 factuur			
22	22. Bepaal het aantal 42 en 43 factuur			
23	23. Bepaal het aantal 44 en 45 factuur			
24	24. Bepaal het aantal 46 en 47 factuur			
25	25. Bepaal het aantal 48 en 49 factuur			
26	26. Bepaal het aantal 50 en 51 factuur			
27	27. Bepaal het aantal 52 en 53 factuur			
28	28. Bepaal het aantal 54 en 55 factuur			
29	29. Bepaal het aantal 56 en 57 factuur			
30	30. Bepaal het aantal 58 en 59 factuur			
31	31. Bepaal het aantal 60 en 61 factuur			
32	32. Bepaal het aantal 62 en 63 factuur			
33	33. Bepaal het aantal 64 en 65 factuur			
34	34. Bepaal het aantal 66 en 67 factuur			
35	35. Bepaal het aantal 68 en 69 factuur			
36	36. Bepaal het aantal 70 en 71 factuur			
37	37. Bepaal het aantal 72 en 73 factuur			
38	38. Bepaal het aantal 74 en 75 factuur			
39	39. Bepaal het aantal 76 en 77 factuur			
40	40. Bepaal het aantal 78 en 79 factuur			
41	41. Bepaal het aantal 80 en 81 factuur			
42	42. Bepaal het aantal 82 en 83 factuur			
43	43. Bepaal het aantal 84 en 85 factuur			
44	44. Bepaal het aantal 86 en 87 factuur			
45	45. Bepaal het aantal 88 en 89 factuur			
46	46. Bepaal het aantal 90 en 91 factuur			
47	47. Bepaal het aantal 92 en 93 factuur			
48	48. Bepaal het aantal 94 en 95 factuur			
49	49. Bepaal het aantal 96 en 97 factuur			
50	50. Bepaal het aantal 98 en 99 factuur			
51	51. Bepaal het aantal 100 en 101 factuur			
52	52. Bepaal het aantal 102 en 103 factuur			
53	53. Bepaal het aantal 104 en 105 factuur			
54	54. Bepaal het aantal 106 en 107 factuur			
55	55. Bepaal het aantal 108 en 109 factuur			
56	56. Bepaal het aantal 110 en 111 factuur			
57	57. Bepaal het aantal 112 en 113 factuur			
58	58. Bepaal het aantal 114 en 115 factuur			
59	59. Bepaal het aantal 116 en 117 factuur			
60	60. Bepaal het aantal 118 en 119 factuur			
61	61. Bepaal het aantal 120 en 121 factuur			
62	62. Bepaal het aantal 122 en 123 factuur			
63	63. Bepaal het aantal 124 en 125 factuur			
64	64. Bepaal het aantal 126 en 127 factuur			
65	65. Bepaal het aantal 128 en 129 factuur			
66	66. Bepaal het aantal 130 en 131 factuur			
67	67. Bepaal het aantal 132 en 133 factuur			
68	68. Bepaal het aantal 134 en 135 factuur			
69	69. Bepaal het aantal 136 en 137 factuur			
70	70. Bepaal het aantal 138 en 139 factuur			
71	71. Bepaal het aantal 140 en 141 factuur			
72	72. Bepaal het aantal 142 en 143 factuur			
73	73. Bepaal het aantal 144 en 145 factuur			
74	74. Bepaal het aantal 146 en 147 factuur			
75	75. Bepaal het aantal 148 en 149 factuur			
76	76. Bepaal het aantal 150 en 151 factuur			
77	77. Bepaal het aantal 152 en 153 factuur			
78	78. Bepaal het aantal 154 en 155 factuur			
79	79. Bepaal het aantal 156 en 157 factuur			
80	80. Bepaal het aantal 158 en 159 factuur			
81	81. Bepaal het aantal 160 en 161 factuur			
82	82. Bepaal het aantal 162 en 163 factuur			
83	83. Bepaal het aantal 164 en 165 factuur			
84	84. Bepaal het aantal 166 en 167 factuur			
85	85. Bepaal het aantal 168 en 169 factuur			
86	86. Bepaal het aantal 170 en 171 factuur			
87	87. Bepaal het aantal 172 en 173 factuur			
88	88. Bepaal het aantal 174 en 175 factuur			
89	89. Bepaal het aantal 176 en 177 factuur			
90	90. Bepaal het aantal 178 en 179 factuur			
91	91. Bepaal het aantal 180 en 181 factuur			
92	92. Bepaal het aantal 182 en 183 factuur			
93	93. Bepaal het aantal 184 en 185 factuur			
94	94. Bepaal het aantal 186 en 187 factuur			
95	95. Bepaal het aantal 188 en 189 factuur			
96	96. Bepaal het aantal 190 en 191 factuur			
97	97. Bepaal het aantal 192 en 193 factuur			
98	98. Bepaal het aantal 194 en 195 factuur			
99	99. Bepaal het aantal 196 en 197 factuur			
100	100. Bepaal het aantal 198 en 199 factuur			
101	101. Bepaal het aantal 200 en 201 factuur			
102	102. Bepaal het aantal 202 en 203 factuur			
103	103. Bepaal het aantal 204 en 205 factuur			
104	104. Bepaal het aantal 206 en 207 factuur			
105	105. Bepaal het aantal 208 en 209 factuur			
106	106. Bepaal het aantal 210 en 211 factuur			
107	107. Bepaal het aantal 212 en 213 factuur			
108	108. Bepaal het aantal 214 en 215 factuur			
109	109. Bepaal het aantal 216 en 217 factuur			
110	110. Bepaal het aantal 218 en 219 factuur			
111	111. Bepaal het aantal 220 en 221 factuur			
112	112. Bepaal het aantal 222 en 223 factuur			
113	113. Bepaal het aantal 224 en 225 factuur			
114	114. Bepaal het aantal 226 en 227 factuur			
115	115. Bepaal het aantal 228 en 229 factuur			
116	116. Bepaal het aantal 230 en 231 factuur			
117	117. Bepaal het aantal 232 en 233 factuur			
118	118. Bepaal het aantal 234 en 235 factuur			
119	119. Bepaal het aantal 236 en 237 factuur			
120	120. Bepaal het aantal 238 en 239 factuur			
121	121. Bepaal het aantal 240 en 241 factuur			
122	122. Bepaal het aantal 242 en 243 factuur			
123	123. Bepaal het aantal 244 en 245 factuur			
124	124. Bepaal het aantal 246 en 247 factuur			
125	125. Bepaal het aantal 248 en 249 factuur			
126	126. Bepaal het aantal 250 en 251 factuur			
127	127. Bepaal het aantal 252 en 253 factuur			
128	128. Bepaal het aantal 254 en 255 factuur			
129	129. Bepaal het aantal 256 en 257 factuur			
130	130. Bepaal het aantal 258 en 259 factuur			
131	131. Bepaal het aantal 260 en 261 factuur			
132	132. Bepaal het aantal 262 en 263 factuur			
133	133. Bepaal het aantal 264 en 265 factuur			
134	134. Bepaal het aantal 266 en 267 factuur			
135	135. Bepaal het aantal 268 en 269 factuur			
136	136. Bepaal het aantal 270 en 271 factuur			
137	137. Bepaal het aantal 272 en 273 factuur			
138	138. Bepaal het aantal 274 en 275 factuur			
139	139. Bepaal het aantal 276 en 277 factuur			
140	140. Bepaal het aantal 278 en 279 factuur			
141	141. Bepaal het aantal 280 en 281 factuur			
142	142. Bepaal het aantal 282 en 283 factuur			
143	143. Bepaal het aantal 284 en 285 factuur			
144	144. Bepaal het aantal 286 en 287 factuur			
145	145. Bepaal het aantal 288 en 289 factuur			
146	146. Bepaal het aantal 290 en 291 factuur			
147	147. Bepaal het aantal 292 en 293 factuur			
148	148. Bepaal het aantal 294 en 295 factuur			
149	149. Bepaal het aantal 296 en 297 factuur			
150	150. Bepaal het aantal 298 en 299 factuur			
151	151. Bepaal het aantal 300 en 301 factuur			
152	152. Bepaal het aantal 302 en 303 factuur			
153	153. Bepaal het aantal 304 en 305 factuur			
154	154. Bepaal het aantal 306 en 307 factuur			
155	155. Bepaal het aantal 308 en 309 factuur			
156	156. Bepaal het aantal 310 en 311 factuur			
157	157. Bepaal het aantal 312 en 313 factuur			
158	158. Bepaal het aantal 314 en 315 factuur			
159	159. Bepaal het aantal 316 en 317 factuur			
160	160. Bepaal het aantal 318 en 319 factuur			
161	161. Bepaal het aantal 320 en 321 factuur			
162	162. Bepaal het aantal 322 en 323 factuur			
163	163. Bepaal het aantal 324 en 325 factuur			
164	164. Bepaal het aantal 326 en 327 factuur			
165	165. Bepaal het aantal 328 en 329 factuur			
166	166. Bepaal het aantal 330 en 331 factuur			
167	167. Bepaal het aantal 332 en 333 factuur			
168	168. Bepaal het aantal 334 en 335 factuur			
169	169. Bepaal het aantal 336 en 337 factuur			
170	170. Bepaal het aantal 338 en 339 factuur			
171	171. Bepaal het aantal 340 en 341 factuur			
172	172. Bepaal het aantal 342 en 343 factuur			
173	173. Bepaal het aantal 344 en 345 factuur			
174	174. Bepaal het aantal 346 en 347 factuur			
175	175. Bepaal het aantal 348 en 349 factuur			
176	176. Bepaal het aantal 350 en 351 factuur			
177	177. Bepaal het aantal 352 en 353 factuur			
178	178. Bepaal het aantal 354 en 355 factuur			
179	179. Bepaal het aantal 356 en 357 factuur			
180	180. Bepaal het aantal 358 en 359 factuur			
181	181. Bepaal het aantal 360 en 361 factuur			
182	182. Bepaal het aantal 362 en 363 factuur			
183	183. Bepaal het aantal 364 en 365 factuur			
184	184. Bepaal het aantal 366 en 367 factuur			
185	185. Bepaal het aantal 368 en 369 factuur			
186	186. Bepaal het aantal 370 en 371 factuur			
187	187. Bepaal het aantal 372 en 373 factuur			
188	188. Bepaal het aantal 374 en 375 factuur			
189	189. Bepaal het aantal 376 en 377 factuur			
190	190. Bepaal het aantal 378 en 379 factuur			
191	191. Bepaal het aantal 380 en 381 factuur			
192	192. Bepaal het aantal 382 en 383 factuur			
193	193. Bepaal het aantal 384 en 385 factuur			
194	194. Bepaal het aantal 386 en 387 factuur			
195	195. Bepaal het aantal 388 en 389 factuur			
196	196. Bepaal het aantal 390 en 391 factuur			
197	197. Bepaal het aantal 392 en 393 factuur			
198	198. Bepaal het aantal 394 en 395 factuur			
199	199. Bepaal het aantal 396 en 397 factuur			
200	200. Bepaal het aantal 398 en 399 factuur			
201	201. Bepaal het aantal 400 en 401 factuur			
202	202. Bepaal het aantal 402 en 403 factuur			
203	203. Bepaal het aantal 404 en 405 factuur			
204	204. Bepaal het aantal 406 en 407 factuur			
205	205. Bepaal het aantal 408 en 409 factuur			
206	206. Bepaal het aantal 410 en 411 factuur			
207	207. Bepaal het aantal 412 en 413 factuur			
208	208. Bepaal het aantal 414 en 415 factuur			
209	209. Bepaal het aantal 416 en 417 factuur			
210	210. Bepaal het aantal 418 en 419 factuur			
211	211. Bepaal het aantal 420 en 421 factuur			
212	212. Bepaal het aantal 422 en 423 factuur			
213	213. Bepaal het aantal 424 en 425 factuur			
214	214. Bepaal het aantal 426 en 427 factuur			
215	215. Bepaal het aantal 428 en 429 factuur			
216	216. Bepaal het aantal 430 en 431 factuur			
217	217. Bepaal het aantal 432 en 433 factuur			
218	218. Bepaal het aantal 434 en 435 factuur			
219	219. Bepaal het aantal 436 en 437 factuur			
220	220. Bepaal het aantal 438 en 439 factuur			
221	221. Bepaal het aantal 440 en 441 factuur			
222	222. Bepaal het aantal 442 en 443 factuur			
223	223. Bepaal het aantal 444 en 445 factuur			
224	224. Bepaal het aantal 446 en 447 factuur			
225	225. Bepaal het aantal 448 en 449 factuur			
226	226. Bepaal het aantal 450 en 451 factuur			
227	227. Bepaal het aantal 452 en 453 factuur			
228	228. Bepaal het aantal 454 en 455 factuur			
229	229. Bepaal het aantal 456 en 457 factuur			
230	230. Bepaal het aantal 458 en 459 factuur			
231	231. Bepaal het aantal 460 en 461 factuur			
232	232. Bepaal het aantal 462 en 463 factuur			
233	233. Bepaal het aantal 464 en 465 factuur			
234	234. Bepaal het aantal 466 en 467 factuur			
235	235. Bepaal het aantal 468 en 469 factuur			
236	236. Bepaal het aantal 470 en 471 factuur			
237	237. Bepaal het aantal 472 en 473 factuur			
238	238. Bepaal het aantal 474 en 475 factuur			
239	239. Bepaal het aantal 476 en 477 factuur			
240	240. Bepaal het aantal 478 en 479 factuur			
241	241. Bepaal het aantal 480 en 481 factuur			
242	242. Bepaal het aantal 482 en 483 factuur			
243	243. Bepaal het aantal 484 en 485 factuur			
244	244. Bepaal het aantal 486 en 487 factuur			
245	245. Bepaal het aantal 488 en 489 factuur			
246	246. Bepaal het aantal 490 en 491 factuur			
247	247. Bepaal het aantal 492 en 493 factuur			
248</				

Onderwerp
Kern
* ... * ... * ...
Facts and figures
* ... * ... * ...
Politieke punten/discussiepunten
* ... * ... * ...

Instructie:

- Schrijf beleids- en puntsgewijs en volgens het format
- Maximaal 1 met ingeleid 2 pagina's per fact sheet (in Verdena: 14, 1,2 regelafstand zoals in het format)
- Schrijf zoveel mogelijk vanuit het oogpunt van de Kamer en niet vanuit de Belastingdienst des best - waar mogelijk - interne processen en ingewikkeldheid niet te veel laten zien
- Als je o.p. voorvoert is het overzichtelijke, maar voor input intern vragen moet uitbreiden, graag in n.l.n.l in de
- Voor een voorbeeld fact sheet zie volgende pagina
- Belangrijk: de goed gepresenteerde fact sheets worden gebruikt voor de besluiten in de Kamer met die in januari voorafgaand aan het notitieverslag worden verstuurd. Hierin moet duidelijk worden
- Wat is het probleem?
- Wat voor maatregelen neemt de Belastingdienst om het probleem op te lossen?
- Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?

Fact sheet 1

Onderwerp algemeen FSV en HVB

Kern

- In februari 2020 bleek dat FSV niet voldeed aan de AVG en daarom is FSV toen uitgezakt.
- Naar aanleiding van deze constatering heeft KPMG onderzoek gedaan met als conclusie dat FSV en tevens een aantal andere applicaties en processen niet voldoen aan de AVG.
- Om dit op orde te brengen zijn direct een aantal beheersmaatregelen genomen en is het plan van aanpak herstellen verbeteren en borgen (IIVD) opgesteld met daarin de verbeteracties.
- In de afgelopen maanden is geconstateerd dat het uiterst moeizaam is gebleken om goed zicht te krijgen op problemen.
- Om tot verbetering en duurzame borging te kunnen komen, is eerst inzicht nodig in dat wat er niet goed ging en mogelijk zelfs gaat. Een compleet beeld ontbreekt echter nog steeds.
- Het eerste spoor 'herstellen' van HVB heeft betrekking op een aantal onderzoeken die dit in beeld moeten brengen.
- Zoals eerder aan de IK is gemeld zal, wanneer uit deze onderzoeken nieuwe signalen van mogelijke problemen volgen, de driedag worden gehanteerd van nader

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. Daarbij 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-achtigen zijn
 - KPMG heeft wel negen andere lijsten aangestroffen waar nader onderzoek voor nodig is.
- Gelijktijdig met deze conclusies zijn direct een aantal acties en beheersmaatregelen in gang gezet, zoals het 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 in een Belastingdienst die binnen de kaders van de rechtsstaat acteert, voldoet aan de AVG, Archiefwet en RTO én die bij de uitvoering van zijn taak de menselijke maat hantereert.
- Bij brief van 29 januari jl. is aangegeven dat het plan van aanpak HVR wordt verdiept en verbreed.

Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer wil graag dat schoon schip gemaakt wordt.
- Zoals aangegeven in de brief van 29 januari jl. is het lastig 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 ook nagaan worden in hoeverre er aanleiding is om burgers herstel te bieden.

Onderwerp nationaliteit, wat is er tot nu toe gebeurd
Kern • Er hebben al verschillende inventarisaties naar het gebruik van nationaliteit bij de BD plaatsgevonden en er loopt nu nog een uitgebreid onderzoek. • Als we ontdekken dat nationaliteit gebruikt wordt waar het onrechtmatig is, worden meteen beheersmaatregelen genomen en wordt de Kamer geïnformeerd.
Feiten/facts 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 is een inventarisatie naar risico en fraudesignalen en gebruik van nationaliteit plaatsgevonden in de persoonlijke omgevings van medewerkers (voegtoe AVG). Naar aanleiding van deze conclusie zijn beheersmaatregelen genomen op de 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 beheersmaatregelen die getroffen zijn.

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.

Feit sheet 2

Feit sheet 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 voor fiscale taken van de Belastingdienst gereed 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.
- Zodra dit overzicht gereed 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 basissysteem voor de registratie van persoonsgegevens van belastingplichtigen (BVR) aantekeningen gevonden over de (dubbele) nationaliteit van burgers. Alle aantekening zijn uit BVR gehaald en in een beveiligde

Met openklokken ☐ BE: Omvang aanvragen:

- Toelagen
- Druifst

Graag meekeken:

- CAP
- DPA
- VNO
- Uitz (100 overzichten)

Met openklokken ☐ NB: Omvang: @VNO.

Met openklokken ☐ E: Omvang: Van doen we in de toezicht?

Met openklokken ☐ DPA: Omvang: Omvang: welk de status van de onderzoek?

Met openklokken ☐ DPA: Omvang: Omvang: welk de status van de onderzoek?

Met openklokken ☐ DPA: Omvang: Omvang: welk de status van de onderzoek?

omgeving opgeslagen. Stapsgevis worden alleen die 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 RVR opgenomen worden.
Facts/facts and figures • Er wordt naar gestreefd om het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen nog voor het notaoverleg van 1 februari naar de Kamer te versturen. PM check verzending
Politieke punten/discussiepunten • De Kamer heeft in onder andere het SD 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 kerstrees naar de Kamer te sturen. • Deze toezegging is niet gehaald, omdat onzeker was of niet-fiscale wetgeving (zoals socialezekerheidswetgeving) voldoende in beeld was in het overzicht.

Factsheet 4

Factsheet 5

Met openbreken 14: Wanneer?

Met openbreken 14: Het concept wordt nog gecheckt door

Onderwerp (nr. 5)
Bedrijfsprocessen op orde
Kern
- Bij het implementeren van de AVG is met onvoldoende diepgang gekeken naar het gebruik van persoonsgegevens; - Daarom is nu een inhaalslag gemaakt ter verificatie van de vereisten van privacy-wetgeving (AVG), informatiebeveiliging (BIO) en informatiehuishouding (Archiefwet).
Feiten/facts and figures
Meerjarig traject (>2 jaar) vanweges: - Groot aantal processen en applicaties, 600+ processen en 900+ applicaties; - Verwachte bekortkomingen in de (documentatie van de) processen en applicaties; - Kennis en kunde schaars; er is structureel tekort binnen de Belastingdienst; - Tekortkomingen o.b.v. huidige inzichten in het ontwerp en inrichting van het voortbrengingsproces van informatievoorziening; - Groot aantal andere traject en reguliere werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden; - Er wordt gestart met het 'hoog-risico' proces in de Inkomensheffing, namelijk het proces "wegen en

Met overzichten... En als er nu te denken valt is er nog steeds voorlopig? Er komt een formulier dat de kennis en kunde schaars is kunnen we daar in de formulier zelf voor proberen vrij te maken. Kunnen we een dergelijk perspectief schetsen? Nu is het misschien niet erg veel mogelijk. Daarom.

Met overzichten... (2014) (VSD) geeft ruimte voor, te veel informatie.

behandelbepaling" dat tevens gebruikt als modeluitwerking] * U heeft toegezegd op eind maart 2021 de eerste resultaten van deze modeluitwerking te hebben. Onder voorbehoud van de haalbaarheid, het onderzoeken van wat er nodig is, is onderdeel van dit traject]. Een haalbaarheidstoets is op dit moment dan ook onvoldoende mogelijk.	Met openbaringen ☐ JA: Dit snap ik niet, als ik het wil weten, wat wordt er besloten? Met openbaringen ☐ JA: Het is niet hier op het op het traject Met openbaringen ☐ JA: Dit snap ik niet, als ik het wil weten, wat wordt er besloten?
Politieke punten/discussiepunten * Tweede Kamer zal de doorlooptijd lang vinden. Vanwege meerdere factoren zoals hierboven geschetst (o.a. groot aantal processen, verwachte tekortkomingen in applicatie in processen en tekortkomingen in informatievoorziening) is het niet mogelijk om dit gehele traject in een doorlooptijd van minder dan 3 jaar af te ronden.	
Paragraaf 9 Onderzoek waarborgen voor risicosselectie Kern * DG-Deeladviesdienst 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. Douane en Toeslagen 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.

Facts and figures

- 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 centraal hoe de Belastingdienst persoonsgegevens gebruikt en beide dossiers vloeien voort uit HVB.
 - o Een verschil is echter dat Bedrijfsprocessen op Orde gericht is op specifieke processen en valideert of deze processen aan de AVG, de EIG en de Archiefwet.
 - o Daarbij zijn als eerste de processen van de IH 'aan de beurt'.
 - o Het onderzoek naar waarborgen kijkt vooral DG Belastingdienst, welke aanvullende

minimum waarborgen nodig zijn voor een goede risicoselectie.

Politieke punten/discussiepunten

- U heeft in het conceptplan van aanpak IWB van 13 oktober toegezegd dat eind maart 2021 de risico's in risicoselectieprocessen in kaart zijn gebracht, hernieuwde kaders bekend zijn en dat 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 opmerkingen
Het is niet juist om te zeggen dat het kader al bekend is, maar dat gaat met nu niet kloppen. Daarom moet eerst het conceptplan van aanpak van mijn dossier nog verder uitgewerkt worden en goedgekeurd door mij.

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 toedieningsrichtlijnen te focussen omdat dit de meest overzichtelijke doelgroep is.

- De uitwerking voor doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven vergt meer tijd en daarop wechten voor de doelgroep toeslaggerechtigden is onwenselijk.
- Conform de in het plan van aanpak HVR 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 Toeslaggerechtigden is, conform de planning in HVR, voorzien in juni 2021.
- De analyse dient dan op 31 december 2021 opgeleverd te worden.

Feiten/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** willekeurig geselecteerde

dossiers in de FSV te bestuderen om de bovenstaande vragen te beantwoorden.

- Zo wordt voor elk jaar een redelijk percentage (van 4 tot 17%) van de geraakte toeslaggerechtigden bekeken en kunnen we ook beoordelen of de gevolgen van FSV-registratie met die jaren zijn veranderd.

Plan van

- 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. toeslaggerechtigden niet eerder dan einde Q2 2021 kan beginnen. De voorbereiding van de aanbesteding zal worden opgepakt, zodat de geselecteerde partij direct aan de slag.
- Met de externe partij zal worden afgesproken dat de analyse per 31 december moet worden opgeleverd.
- Voor de onderzoeken naar de effecten van FSV op de doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven zal in Q1 van 2021 een onderzoeksopzet worden gemaakt.

Relatie UHT

- Een deel van de onderzoekspopulatie van het onderzoek zal ook bekend zijn bij UHT.

- * De ervaringen uit de dossierbeoordeling bij UHT zullen worden betrokken bij de uitvoering van dit onderzoek

Belangrijke punten/diskussiepunten

- * 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, dus dat er sneller niet alleen op toeslaggerechtigden maar op alle belastingplichtigen gefocust 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

Kern

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

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 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 concurrendie 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.

Feiten/facts and figures

- De stand van zaken voor de 9 applicaties:
 - **Voor Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtsproces MKB** is gekozen voor een nieuwe opzet van het systeem. Er wordt gestart met de GEB o.b.v. een signaal, meldpunt anonim.
Planning is oplevering eind januari, beloudens toetsing door de FG.

- o **Risicoclassificatie Toeslagen:** het advies van de FG op deze GEB wordt begin januari verwacht.
- o **Verwerken van fraudesignalen Toeslagen:** de FG heeft geadviseerd op de GEB dat deze nog niet vastgesteld kan worden. Toeslagen is met dit advies aan de slag. Het proces wordt niet hervat dan na afronding van de GEB en het nemen van eventuele beheersmaatregelen. Hiervoor is geen streefdatum vastgesteld.
- o **Aanpak Team veelplegers:** is niet stilgelegd omdat op basis van een opgestelde GEB geen indicatie van 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 OR-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 **OD Carrouselfraude:** is sinds 13 juli 2020 weer in gebruik. Voor het proces waarin dit risicomodel wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.

- 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.

Politieke 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 tte'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 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.
- * Structurele versterking van het team van [] is bijna afgerond, 2 van de 3 fte is ingevuld.
- * De belangrijkste vacature, die van [] is ingevuld.
- * Daarbij zijn er in 2020 ook twee 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 informatieveiligheid.
- * De rol van [] wordt geëvalueerd. Deze evaluatie is opgezet en de resultaten staan gepland voor eind maart 2021.

Politieke punten/discussiepunten

- * Geen.

Factsheet 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 Belastingdienst 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 herhaling.
- Aanbesteding nodig voor verwerven lesmodules.
- Rekening houdend met formele termijnen aanbesteding, is de gunning 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 herhaalbaar gegeven kan worden. Omdat er rekening

gehouden moet worden met formele termijnen
aanbesteding, is het tijdsad hiervan afhankelijk en kan
er niet versneld worden.

Taaksteek: 10

Met openbare aanbesteding, PM en gesloten markt, met de risico's van de TSV.

Onderwerp

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

Kern

Probleem:

- Er worden sinds juli¹ 2020 geen signalen meer
behandeld omdat het proces niet AVG-proof is.
- Er staan inmiddels ruim 10.000 signalen² in diverse
postbussen te wachten voor behandeling. Dit betreft
zowel signalen die niet of minder relevant zijn, als
signalen die directe opvolging nodig hebben. Deze
signalen kunnen nu niet gebruikt kunnen worden voor
(intern of extern) toezicht. Dat komt onze
betrouwbaarheid als overheidsorganisatie – en partner
niet ten goede en is dus ongewenst.

Maatregelen:

- Er wordt gebouwd aan een Tijdelijke Signalen
Voorziening (TSV) en bijbehorend proces van
behandelen signalen (t/m toezicht). Een eerste versie,
waarbij signalen kunnen worden opgevoerd en bewaard

¹ Het proces was al eerder stilgelegd bij P (sinds 24-4) en Toelagen.

² Dit is een schatting voor de binnengekomen OOs, uitgaande van een inventarisatie bij WKB
en overzichtslijsten uit het verleden.

was eind december gereed. Deze voldeed nog niet en wordt verbeterd. Afronding van de eerste release is eind januari verwacht. Een tweede release, waarbij signalen kunnen 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 (GBE) 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 Deedrijfprocessen 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.
Faiten/ facts and figures • Op dit moment ruim 10.000 onbehandelde signalen in postbussen. • Het proces van behandelen signalen heeft complexe samenhang met toezichtprocessen bij de verschillende directies. Dit geeft uitdaging bij maken eenduidig proces, en samenhangend daarmee, de GEB. • De nieuwe voorziening TSV bevat waarborgen zoals aanbevelen in het KPMG rapport (zoals AVG en Baseline informatiebeveiliging overheid en archiefwet) en die voortvloeien uit de GEB op FSV. • Het aantal medewerkers dat toegang krijgt tot de TSV wordt beperkt tot de signaalbehandelaars (totaal 100 breed ca. 150 accounts). Voor VIP's wordt dit nog verder ingeperkt.
Politieke punten/discussiepunten • Waarom duurt dit zo lang? Complexiteit van onze organisatie, gevoeligheid rond de GEB, processen zijn onvoldoende beschreven, etc. • Zijn die mailboxen nu te zien als 'fraude lijsten'? Nee, de toegang is zeer beperkt, en er is geen structurering 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 niets met de risicosignalen nu? Wat voor mogelijke gevolgen heeft dit?

Met open vragen [] Loket melding 1.8.1.1.1. signaleert risico's op basis van informatie uit de FSV. Het is niet duidelijk of de informatie uit de FSV wordt gebruikt voor toezicht.

Met open vragen [] Bij de GGD wordt gebruik gemaakt van de informatie uit de FSV.

Factisheet 14

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

Kern

- Vanuit de Belastingdienst worden op basis van wet- en regelgeving gegevens aan (mede)overheden en samenwerkingspartners vanstrekt. Uitlevering van deze gegevens gebeurt door CAP. Hiervoor is en wordt geen gebruik gemaakt van gegevens uit FSV, deze uitleveringen worden derhalve nog gewoon in behandeling genomen.
- Op basis van wettelijke grondslagen worden er ook gegevens uitgewisseld ten behoeve van niet-massale informatieverzoeken. Deze informatieverzoeken werden door MKB tot 27 februari 2020 geregistreerd in FSV.
- Het behandelen van niet-massale informatieverzoeken gebeurt sinds 2 juli 2020 via een apart ingerichte noodvoorziening. Hiervoor is een GFR opgesteld. Omdat de CAP nog niet is vastgesteld, is er besloten de gegevenslevering ten behoeve van de

Met open vragen [] Bij de GGD wordt gebruik gemaakt van de informatie uit de FSV.

informatieverzoeken door te laten lopen via deze noodvoorziening omdat anders (toezicht)processen bij andere overheden in het geding komen.
Facts and figures - Er is geen directe uitgaande lijn van FSV naar de informatieverzoeken. Niet uit te sluiten is dat informatie, die als contra-info in FSV stond, is bekeken door medewerkers en in behandeling van een niet-massaal informatieverzoek geleverd is aan overheidspartners. Dat is in ieder geval niet te alloceren (of gelabeld) en ook niet te achterhalen. - Niet-massale informatieverzoeken worden bijvoorbeeld inoedend ten behoeve van een RIBOB verzoek of RIEC (samenwerkingsverband om ondermijnende criminaliteit tegen te gaan). Er werd en wordt overigens geen kwalificatie aan de uitgeleverde data gegeven door de Delastingsdienst. Dat doen de overheidspartners zelf. - Informatieverzoeken (m.u.v. art. 126 nd sv verzoeken waar strafrechtelijke informatie in kan staan) hebben een lager risico dan reguliere risicosignalen die in FSV werden opgenomen omdat hier minder snel (privacy)gevoelige informatie in staat.
Politieke punten/discussiepunten Waarom zijn informatieverzoeken in FSV terecht gekomen? Daar is destijds zo voor gekozen omdat het

proces erg vergelijkbaar is met het proces behandelen van signalen. Inmiddels is dat dus losgetrokken.

Factsheet 15

Uitgangspunten / fraudebeleid Belastingdienst & Toeslagen

Kern

- De bestrijding van (model) 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 10 januari zijn de uitgangspunten van de fraudebestrijding door de Belastingdienst en Toezagen 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 risicosclectie herijkt. Dit is opgenomen in het plan van aanpak Herstellen, Verbeteren en Roorzen.

Met opmerkingen: 1. uit het 200

Met opmerkingen: ☐ (22); Vast Belakant: da

URL: www.balke.de

Feiten/facts and figures

- * De brief van 24 januari schetst de uitgangspunten van de belastingdienst bij de bestrijding van fraude:
 - o We vertrouwen burgers en bedrijven en hanteren de menselijk maat
 - o We maken onderscheid tussen fraude en het maken van fouten
 - o We helpen burgers en bedrijven de wet na te leven (dienstverlening)
 - o We maken gerichte keuzes over inzet van capaciteit
 - o We hanteren waarborgen bij de selectie van aangiften of aanvragen
 - o We doen zorgvuldig onderzoek met navolgbare beslissingen
 - o Wij houden ons aan de wet bij gegevensverwerking en het delen van data
 - o We treden op bij fraude. We stoppen, herstellen invorderen 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 belastinggeld of toeslagen (te) claimen en (te) ontvangen.
- * 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 openstelling ☐ ME-Minuten? Hoofden
 verhoogd om het tempo te geven.

Factsheet 16

Onderwerp: Incassocijfers FIOD: lagere realiseerbare taakstelling

Kern

- Bij het realiseren van de incassocijfers is de FIOD afhankelijk van de voortgang in het proces van vervolging (door het OM) en een beoogde veroordeling (behandeling door de 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 geïncasseerd en wordt de doelstelling in dat jaar overschreden. Meerjarig laten de incasso resultaten steeds een positief beeld zien.

Feiten/facts and figures

- Met het strafrechtelijk afpakken van wederrechtelijk verkregen voordeel was in 2018 een bedrag genoemd 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 Magistraat (7M) zullen één of meerdere zaken waarin (al dan niet grote) mogelijk te realiseren incassomogelijkheden later dan voorzien worden afgerond. Het is in deze situatie en als gevolg van de omstandigheden eerder de vraag wanneer de realisatie van de doelstelling wordt gehaald, dan of deze worden behaald.	Met openbaringen Met openbaringen	PG, Te veel detail PG, idem
Politieke punten/discussiepunten Incassodoelstelling FIOD in 2020 wordt waarschijnlijk niet gehaald. Voor de incassodiffers is FIOD afhankelijk van vervolging door het OM en beoogde beoordeling van ZN. 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 ZN worden ingehaald/opgelost.		

Paragraaf 17

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 AWM.

- 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 onderdelen in de BD gebruikt en speelt daardoor in veel dossiers zoals Toeslagen, FSV, CAF en POK.
- De Toeslagenaffaire 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 waarborgenkader voor risicoselectie bekend zijn. Deze tijdlijn hangt wel af van interne afstemming over het concept plan van aanpak dat nu voorligt.

10

Politieke punten/discussiepunten

- * Discriminatie wordt in het sociaalgebruik vaak gelijk gesteld aan etnisch profileren, maar is daar niet gelijk aan. Dit heeft de AP ook in zijn onderzoeksrapport vastgesteld.
- * 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.

- Tevens heeft de AP geconcludeerd dat de Belastingdienst wel verkeerd gebruik heeft gemaakt van nationaliteit en daardoor heeft gediscrimineerd. Echter de AP niet is kunnen vaststellen dat de Belastingdienst zich door het gebruik van nationaliteit schuldig heeft gemaakt aan etnisch profileren.

Fact sheet 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 Toeslagenaffaire is evenwel gebleken dat het gebruik van nationaliteit snel tot ongerechtvaardigd onderscheid kan leiden.
- Hierom is **beleidsmatig** door uw ambtvoorganger besloten om nationaliteit **alleen** nog in het toezicht te gebruiken, als daar een expliciete wettelijke basis voor is.

Feiten/facts and figures

Met openbaringen (RTI) Group (p. 10/10)

- FZC
- DZC
- DZC
- DZC
- DZC
- DZC

- * Voor het verwerken van persoonsgegevens (zoals nationaliteit) moet ten minste één van de zes grondslagen uit de AVG van toepassing zijn.
- * De meest relevante grondslagen voor de Belastingdienst zijn: een 'wettelijke verplichting', of een 'taak van algemeen belang of openbaar gezag'.
- * Daarnaast moet de verwerking voldoen aan de eisen van noodzakelijkheid, subsidiariteit, proportionaliteit en evenredigheid.
- * Het begrip 'expliciete wettelijke grondslag' is door uw ambtsvoorganger geïntroduceerd.
- * 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 waarbij 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 notaoverleg met de Kamer gedeeld. **PM check datum verzending**
- * Mogelijk zal de Kamer de haar bekende verwerkingen van nationaliteit door de Belastingdienst met dit overzicht willen vergelijken.

Factsheet 19

Gebruik nationaliteit door de Belastingdienst (#19) Kern - In de eerste plaats verwerkt de Belastingdienst nationaliteit, als dit vanwege een wettelijke verplichting noodzakelijk is. Bijvoorbeeld als een regeling afhankelijk is van een specifieke nationaliteit. - Daarnaast kan nationaliteit gebruikt worden om aanvragen en verzoeken te selecteren voor een handmatige beoordeling (de zogenaamde risicoselectie). - Aan de Kamer is gemeld dat in de landelijke risicoselectie door risicomodellen en selectieregels op dit moment geen gebruik meer wordt gemaakt van nationaliteit. - Op dit moment is de risicoselectie op lokaal niveau onvoldoende in beeld, om uit te sluiten dat nationaliteit daarin op een ongewenste manier wordt gebruikt. - U heeft aan de Kamer toegezegd om in het eerste kwartaal van 2021 het gebruik van nationaliteit volledig in beeld te hebben. - Dit geldt ook voor het gebruik van nationaliteit in queries, die gebruikt worden om bepaalde trends te kunnen signaleren. Feiten en figuren - Er is momenteel een nieuw risicomodel in ontwikkeling voor de erf- en schenkbelasting. Voor het bepalen van	Met openbaringen: [] (A): Group op mediatoren - DPA CO VT Group aanvullend: - Onafh. - Toelagen Met openbaringen: [] (B): Kan dit worden ingezet? Langzaam kern. Met openbaringen: [] (C): Resulteert DPA's Onafh. Onroerend goederwet, een model voor nationaliteit gebruikt. In 2 modellen wordt nationaliteit gebruikt als gegeven. Dat is nu eind 2019 met meer het geval. Met openbaringen: [] (D): Het moet [] het moet [] Met openbaringen: [] (E): Group over NFS. Omdat deze factuur over het gebruik van mediatoren door de Belastingdienst gaat, is het niet nodig het risicomodel alvast over te nemen.
--	--

de aangifteplicht 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 GFR 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.

Factsheet 20

Onderwerp: onderzoek gebruik nationaliteit
Kern - 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.

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.
- * Ook 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 wenselijkheid. Op basis van de resultaten zal tevens beoordeeld worden of andere vervolgacties nodig zijn. De resultaten zijn uiterlijk eind maart 2021 gereed.

Politieke punten/discussiepunten

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

Onderwerp: Veegactie 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 veilig stellen zodat ze niet meer gebruikt kunnen worden en ook niet verloren gaan. - Vervolgactie: Analyse van elke lijst op impact en waar nodig maatregelen nemen.
Feiten/facts and figures - Bij alle medewerkers van de Belastingdienst is uitgevraagd of zij lijsten of documenten met risico- of fraudesignalen of nationaliteit op persoonlijke omgevingen hadden staan. - 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 effectief te scannen. 211 lijsten zijn uit gebruik genomen en veilig gesteld door de data coördinatoren van de betreffende directies.

Met openbaarheid van informatie kan de Belastingdienst de veiligheid van de lijsten waarborgen.

Met openbaarheid van informatie kan de Belastingdienst de veiligheid van de lijsten waarborgen.

- De betreffende directies voeren nadere analyses uit op de lijsten en de processen waarin ze gebruikt werden en nemen de noodzakelijke maatregelen.
- Deze maatregelen lopen uiteen van het permanent buiten gebruik laten van de lijsten tot het aanpassen van procesbeschrijvingen en werkinstructies.
- Voor 63 van de gevonden lijsten is dit traject inmiddels volledig afgerond. Voor de overige 148 is dit onderhanden.

Met personenlijzen 126, 214, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000

Politieke 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 scan tool wordt ontwikkeld om de persoonlijke omgeving van medewerkers regelmatig en effectief te kunnen scannen.
- De TK kan vragen of we daarmee echt alles 'schoon' hebben gemaakt.
- Met 'Bedrijfsprocessen op orde (BPO)', onderdeel van HVB, en de ontwikkeling van waarborgen voor het gebruik van persoonsgegevens wordt ervoor gezorgd dat Relatingdienst volgens AVG, Archiefwet en RTO met persoonsgegevens omgaat. Daarnaast zal er ook op de werkvloer continue aandacht voor de materie nodig zijn.

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

Kern

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

Facts and figures

- Wanneer aangiften inkomstenbelasting binnen komen bij de Belastingdienst worden ze op risico's beoordeeld door de Pori en de selectiemodule. Aangiften met een hoog risico worden handmatig beoordeeld. Als deze beoordeling leidt tot een vermoeden van fraude kan AKI-code 1043 worden opgevoerd.
- Een aangifte met AKI-code 1043 wordt **geblokkeerd** en doorgelaid naar het intensief toezichtteam. Dit team neemt contact op met de belastingplichtige.
- De AKI-code 1043 wordt voor een periode van 6 jaar voor de aangiften van de betreffende belastingplichtige opgevoerd.
- Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico bevat, wordt AKI-code 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan **gedeblokkeerd**.
- In zeer uitzonderlijke gevallen blijkt dat de belastingplichtige meer dan zes achtereenvolgende jaren

een miscoördinatie blijft indienen. In die gevallen wordt een nieuwe periode van (maximaal) zes jaren Intensief Toezicht gestart. Het deblokkeringsbeleid blijft van toepassing.

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 22

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

Kern

- Er zijn veel vragen gesteld door de politiek en de media over het gebruik van project 1043. Dit komt met name door onbekendheid met de term project 1043 en het uitvoeringsproces bij een vermoeden van fraude.
- Project 1043 wordt genoemd in weekverslagen van CAF die in november 2019 openbaar zijn gemaakt op basis van een wob-verzoek naar aanleiding van de toelagenaffaire.

Feiten/facts and figures

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

- 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 hevrraagd 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 handleidingen 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.

Politieke punten/discussiepunten

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

Feitakeet 22

Onderwerp: Waarborgen en 1043 – selectie te behandelen aangiften

Kern

- In het proces IH worden interne controles uitgevoerd. Op medewerkerniveau wordt een aantal behandelde aangiften random bekeken. Ook bij de teams intensief toezicht vindt controle random plaats. Binnen de Directie Particulieren wordt een steekproef genomen van behandelde aangiften die wordt bekeken.
- Daarnaast worden kwaliteitscontroles binnen het IH-proces uitgevoerd. Dit gebeurt ook voor de intensief toezicht teams. Registratie van de kwaliteitscontroles vindt plaats in de applicatie KMO.

Facts and figures

- Voor AKI-code 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 data-/AVG-coördinatoren van de betrokken uitvoerende directies beoordeeld en akkoord bevonden.
- Indien een belastingplichtige te maken krijgt met (intensief) toezicht op grond van een AKI-code 1043/1044, zijn op de behandeling de algemene waarborgen van toepassing. In het fiscale proces staat bezwaar en beroep open voor de belastingplichtige.

Daarnaast is er de Machtprocedure en kan er eventueel een gang gemaakt worden naar de Nationale ombudsman.
Politieke punten/discussiepunten
• Worden burgers achtervolgd door de Belastingdienst?

Factsheet 24

Onderwerp: Burgerperspectief en 1043
Kern
• Wanneer een belastingplichtige een risicovolle aangifte indient die AKI-code 1043 meekrijgt, blijft deze code 5 jaar ($t + 5$ jaar) staan. De belastingplichtige wordt gedurende deze jaren geconfronteerd met intensief toezicht totdat de belastingplichtige een aangifte indient die niet wordt gecorrigeerd. • Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico heeft, wordt AKI 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan gedeblokkeerd.
Feiten/facts and figures
• Indien een aangifte AKI-code 1043 krijgt, ontvangt de belastingplichtige een vragenbrief, bijvoorbeeld om afbrekenposten aanmeldijk te maken of bewijstukken 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.

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

Politieke punten/discussiepunten

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

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

Factsheet 25

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen FSV en 1043?
Kern - FSV ondersteunde de aanpak van systeemfraude IH door interne en externe risicosignalen te registreren. - FSV was van 2014 tot begin 2018 in gebruik voor project 1043.
Feiten/facts and figures - Een registratie in FSV was mogelijk een indicatie dat een aangifte of aanvraag van een belastingplichtige een verhoogd risico bevatte voor de naleving van fiscale wet- en regelgeving. - Een indicatie, dus enkel een notering in FSV, was geen aanleiding voor verscherpt toezicht bij project 1043. - Aanvankelijk kon door medewerkers van de Belastingdienst een vinkje worden gezet in het hokje 'fraude' en het hokje '1x1'. Later werden centraal aandachten met een hooi risico in FSV overgenomen. Hierbij werden standaard de hokjes 'fraude' en '1x1' aangevinkt. '1x1' is een aanduiding voor een vermoeden van fraude.
Politieke punt(en)/discussiepunten Bij toezicht wordt een indicatie ('fraude' of '1x1') direct gevolgd door verscherpt toezicht activiteiten. Dit is niet.

- uit naar de inkomstenbelasting en aandacht hiernaar.
Sinds **PM** worden de indicaties **PM** **z** **n** **i** **s** **n** **e** **t**, **a**l
- In het kader van project 1043 kan niet met zekerheid worden gesteld of altijd eerst inhoudelijk getoetst werd of zo in indicatie direct wordt gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten.

Factsheet 26

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen CAF-team en 1043?

Kern

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

Feiten/facts and figures

- Vanaf 2015 is binnen CAF een paar keer geanalyseerd of belastingplichtigen waarbij systeemfraude 1H was geconstateerd in het toezicht mogelijk ook onjuiste toeslagaanvragen hadden gedaan en andersom. Dat bleek in de overgrote meerderheid niet het geval, waarna deze analyse niet meer werd uitgevoerd.
- Het kon wel voorkomen dat een aangifte van een ouder uit de toelagenaffaire 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.

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 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 verdragstoepassing te kunnen bepalen in het kader van voorkomen van dubbele belasting.

Fonten/Facts and figures

- * Er is bij project 1043 één keer een centrale selectieregel ingezet, waarbij onder andere gebruik is gemaakt van het nationaliteitsgegeven. Tijdens het besloten deel van de technische briefing op 2 juli jl. is aan uw Kamer hierover een toelichting gegeven.
- * Daarnaast is in een CAF-onderzoek, op basis van en met toestemming van de Officier van Justitie uit strafrechtelijk onderzoek verkregen informatie, een lokale query gevraagd waarbij onder meer de nationaliteit een rol speelde. Aan het queryverzoek is niet tegemoetgekomen en derhalve is de gevraagde query niet geleverd.

Politieke punten/discussiepunten

- * Is bij de risicoanalyse en aanpakbehandeling in de inkomstenbelasting sprake geweest van oneigenlijk gebruik van het gegeven nationaliteit? Nee, hier is geen systematisch gebruik van gemaakt.

Factsheet 20

Onderwerp: Hoe gaan we om met
 facilitators//Belastingplichtigen die AKI 1044 krijgen?

Kern

- * De Belastingdienst gaat hetzelfde om met belastingplichtigen die AKI-code 1044 krijgen als met belastingplichtigen die AKI-code 1043 krijgen.

- * Het verschil zit in de selectie, er worden andere parameters gehanteerd dan bij 1043.
- * Als AKI-code 1043 wordt geblokkeerd kan belastingplichtige alsnog onder intensieve toezicht vallen obv AKI-code 1044.

Feiten/facts and figures

- * Niet alle cliënten van een facilitator krijgen AKI-code 1043 of 1044. Dit geldt uitsluitend voor aangiften 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 AKI-code 1044 krijgen, krijgen een vragenbrief waarin wordt gevraagd aftrekposten aanmelding 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.

Fact sheet 20

Onderwerp

Onderzoek naar de structurele werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043 en de waarborgen ten

Met openklokken ☐ AKI-PH ☐
aanvullen n.a.v. rode 1043 waarborgen en
aanvulling pagina

aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces
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 modéluitwerking 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 modéluitwerking. - Er is onderzoek gestart naar de vraag of burgers onnodig lang werden gecontroleerd, wat was werking van het deblokkeringsbeleid 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. - Momenteel wordt bezien welk aanvullend onderzoek nodig is ten aanzien van de besluitvorming met

betrekking tot projectcode 1043 en de gevolgen voor de mate van toezicht op burgers.
Feiten/facts and figures
=
Politieke punten/discussiepunten
=

Fachboek 20

Onderwerp CAF algemeen: - Wat is het probleem (gevoel)? - Welke maatregelen nemen we om dit probleem op te lossen? - Wat is de actuele stand van zaken van de maatregelen? Kern - Het CAF-team was een multidisciplinair team bij MKD dat onderzoek deed naar risicosignalen, opgericht in 2013. - Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators. Het CAF-team leverde op basis daarvan signalen aan de uitvoerende directies voor nadere beoordeling en behandeling. Bij de uitvoerende directie werd het signaal in behandeling genomen, werd het besnoeid en volgde er eventueel toezichtactiviteiten.
--

Met overleggen ☐ bij: PRE ☐ Het met
het CAF-team aan te nemen actue-
reer standpunt: CAF

Met overleggen ☐ bij: Opbrengst ☐
(overheid)

Het CAF: de vraagstelling heeft het karakter van
"CAF". In het dat voorstel wordt de vraag over
het multidisciplinair CAF-team bij MKD.
Bij Toelagen werden er CAF-onderzoek
gelezen voor dit team met name van de CAF.
Het proces heeft 8 maanden lang gelezen

Met overleggen ☐ groep
check aanvulling op onderzoek

Met overleggen ☐

- * Er is geconstateerd dat het onvoldoende zeker is dat het opdrachtgeverschap ten aanzien van het CAF-team volledig is ingericht en dat in alle waarborgen is voorzien.
- * Daarom is het werk van het CAF-team per 3 juli 2020 onthoud gezet.
- * Het onderhanden werk bij de uitvoer de directies is vervolgens in beeld gebracht en beoordeeld.
- * De conclusie op basis hiervan is dat **(PM, nog t.a.v. advies vaktechniek, evt procesantwoord)**

Facts and figures

- * Bij het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam was sprake van een permanente of specifieke opdracht.
- * Bij een deel van het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam is tot medio 2019 gebruik gemaakt van een dataset waar nationaliteit standaard onderdeel van vormde.
- * Er is intern door de Belastingdienst onderzoek gedaan naar het gebruik van nationaliteit in dossiers die het CAF-team onderzocht en aan uitvoerende directies heeft overgedragen. Hieruit is gebleken dat informatie over nationaliteit niet gebruikt is bij risicosselectie, maar het gegeven nationaliteit wel aanwezig als 'kolom' in de dataset.

Politieke punten/discussiepunten

PM nog in te vullen op grond van conclusie

- Als nationaliteit wel aanwezig was in de dataset, hoe kunnen we dan vaststellen dat het niet is gebruikt bij risicoscreening?
- Wat vindt de Kamer zo gevoelig aan het werk dat het CAF-team deed (of de signalen die hij de uitvoerende directies te echt kwamen)?

Het openbrengen
 (artikel 11a v. o. o. o.)

Het openbrengen
 (artikel 11a v. o. o. o.)

Facitabeel 33. (is opgenomen met Facitabeel 30)

Facitabeel 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.
Feiten/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.

BEVANDERING OF TYPE	AFGEROND	AFGEVOERD	AFGEROND:	Op	Endis
	0	RD****	MONITOREN	Held	taal
DONKERROOD (signalen uit teams)					
Escal (de onderzoeker) *	0	4			13
LETTINGSCORDE BINGETVERBANDEN **	75	15		1	11
# BUITENLAND	6	1			7
EDDRI-UT-INGEN	17	1			18
ONZETBELESTING	5	7		1	17
OUERG	38	17		2	19
SYSTEMEALUDE B	182	17		1	11
TOESLAGEN / DOB	10	8		1	16
TOESLAGEN / HUUR	7	4			11
TOESLAGEN / KCH	63	18			81
TOESLAGEN / OVERIG	12	6			18
VEELBLIERS ***	1	4			5
Totaal	440	102		5	101

* Donkerrood onderzoek n.a.v. signalen afkomstig van de teams
fiscal dienstverleners van MKB ten aanzien van fiscale dienstverleners met
een kantoorpakket waarvan opvalt dat de aanpakten van de aangesloten
belastingplichtigen slecht scoren qua tijdigheid en/of juistheid

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

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

**** /Gefingeerde onderzoek door CAF vroegtijdig bevestigd
zodat is gebieden dat nader onderzoek niet zinvol is

Politieke punten/discussiepunten

- Geen.

Factsheet 33

Onderwerp

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

Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?

Kern

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

Feiten/facts and figures

- ...
-
-

Met openvragen: ☐ Q1: PMB aanpakken maar aanbidding van bevestigde onderhanden werk CAF

Met openvragen: ☐ Q2: Jack van deze bevestigde

Met openvragen: ☐ Q3: Is hier een andere formulering?

Met openvragen: ☐ Q4: Wat gaat hiermee gebeuren?

Met openvragen: ☐ Q5: Wanneer wat?

Politieke punten/discussiepunten

a
 w
 w

Met overleg met JG2-Pm?

Factisheet 34

Onderwerp

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

Kern

- Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators.
- Het CAF-team leverde op basis daarvan signalen aan de uitvoerende directies voor nadere beoordeling en behandeling.
- Onderdeel van het werkproces van het CAF-team vormde het verzamelen van informatie m.b.t. de mogelijke facilitator. Hierbij kon FSV geraadpleegd worden.
- Het registreren in FSV vormde geen onderdeel van het werkproces van het CAF-team.

Met overleg met JG2-Pm? ☐ ja ☐ nee ☐ niet

Met overleg met JG2?

Met overleg met JG2-Pm? ☐ ja ☐ nee ☐ niet
 Zou dan overleg met JG2-Pm voor het CAF-team FSV raadplegen?

Met overleg met JG2? ☐ ja ☐ nee ☐ niet
 Hoe vaak is dat gedaan? Kunnen we dat zeggen?

Feiten/facts and figures

- Medewerkers van het CAF-team hadden soms naast hun rol als CAF-team medewerker een rol als medewerker bij een uitvoerende directie. ...

Met overleg met JG2-Pm? ☐ ja ☐ nee ☐ niet

CAF:
 ging het CAF-team aanvullen met personeel CAF zaken en uitvoering toezicht in FSV stonden, hoeveel mensen zijn er uiteindelijk als groep van CAF onderzoekers toch in FSV terecht gekomen?

- * 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.

Politieke punten/discussiepunten

- *
- *

Met opmerkingen: ☐ Wie is er te achterhalen hoeveel mensen dit gevolg van CAF onderzocht is FSV terecht zijn gekomen? Zo niet, dit als punt, koningen en dan uitbreiden waarom niet, als het wel te achterhalen is, ook als punt compensatie en belastingen.

Fact sheet 35

Onderwerp: Samenhang FSV en UHT

Kern

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

Feiten/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 aangemelde ouders, zijn 2482 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 aan

registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijf, daer wordt gedurende dit jaar onafhankelijk onderzoek naar gedaan. Uiterlijk eind 2021 is het onderzoek, dat zich in de eerste fase richt op toegelagerechtigden, 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 risico-classificatiemodel
 - 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 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.
Feyten/facts and figures - Het is niet te achterhalen hoeveel ouders precies zijn voorgekomen in query's op nationaliteit - Het is tevens niet op personeelniveau te achterhalen welke gevolgen de indicator Nederlands/niet-Nederlands in de risicomodellen heeft gehad
Politieke punten/discussiepunten - De IK wil dat UHT alle ouders probeert te bereiken waarbij mogelijk sprake is geweest van discriminatie. Dit is ingewikkeld omdat we dit niet op personeelniveau kunnen achterhalen. - Een motie hieromtrent is in tranten maar aangenomen door TK. - Hierop wordt teruggekomen in de 5^e voortgangsrapportage kinderoavangtoeslag op 1 februari.

Factsheet 36-2

Onderwerp: Herfstregelingen UHT
Kern:

- * UHT voert drie herstelregelingen uit: compensatieregeling, hardheidsregeling en tegemoetkoming voor onterechte kwalificatie opzet/grove schuld (OGS).
- * De toezegging om 30.000 euro aan elke ouder te betalen wordt momenteel in hield gegeven. Deze toezegging heeft gevolgen voor de uitvoering van genoemde regelingen.

Facts/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 vloeien voort uit het rapport van de Commissie Donner. Ook is er een CAF-besluit. Daarin staan om, de zaken die (tot die tijd) als CAF vergelijkbaar zijn aangemerkt.
 - * B) De vergoeding bevat onder meer compensatie van 30% over veronderstelde (im)materiele schade.
 - * B) Hardheidsregeling: deze geldt voor ouders waarbij de uitvoering van de wet tot onbillijkheden van overwegende 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 één 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 ouder;
 - 2) Alle regelingen sterk vereenvoudigen. Deze zelfde 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 relationale verhoudingen niet zijn te achterhalen.

Fact sheet 12

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 toeslaptopartner) Nederlander dient te zijn of een vreemdeling die rechtmatig verblijf heeft in Nederland. Op

basis van welke grond iemand rechmatig verblijft 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 *opsparing 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 opsparing van georganiseerde fraude met kinderopvangtoeslag 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, hiermee tot 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens en vanaf 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming heeft overtreden.

Vervolg: handhaven (boete of maatregel)

- * Op 13 augustus 2020 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens laten weten voornemens te zijn te gaan handhaven.
 - * Op 9 september 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane een reactie gestuurd op het voornemen van de AP om te gaan handhaven (zienswijze gegeven).
 - * De AP heeft nog geen handhavingsbesluit genomen [12 januari 2021]
 - * 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 AP uitgaat van vijf overtredingen en daarvoor vijf separate boetes oplegt of dat uitgegaan wordt van drie overtredingen wegens onrechtmatigheid en twee samenhangende overtredingen wegens onbehoorlijkheid

en daarvoor drie boetes opgelegd worden. Waarschijnlijk kiest de AP –zoals recent in de casus BKR– voor het opleggen van verschillende boetes. Daarnaast kan de AP kiezen voor het opleggen van een maatregel.

Feiten/facts and figures

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

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 pogen recht te doen aan burgers die gediscrimineerd zijn, zijn herstelmaatregelen 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 gebreken irrelevantie – niet consequent verwijderd. Een deel van deze burgers heeft zich ook aangemeld voor een herbeoordeling van hun Toeslagendossier.
- 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.
Facts/figures 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 oordeelt of er sprake van discriminatie is geweest. 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 genoteerd in de vrije tekstvelden in FSV, maken aanspraak op de 30.000 euro regeling.

Factsheet 39 (Kabinetreactie NOK 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 gedurende 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 orde is.
Feiten/facts and figures
•
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 rechtscatelijk heeft gehandeld, dan ▪ kan een burger zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift. ▪ Als de schade van de burger voldoende onderbouwd is, zal de Belastingdienst deze schade vergoeden.
Feiten/facts and figures ▪ 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 aan te tonen welke (materiele en immateriele) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens. ▪ Voor de toelastingsaffaire is wel een specifieke compensatieprocedure getroffen. Deze geldt evenwel niet voor gevallen waarin buiten de affaire 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. beslnoetie onderhanden werk CAF

Factsheet 43

Compensatie bij onjuist gebruik persoonsgegevens (o.a. nationaliteit) (#43)

Kern

- De Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)rekening 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.

Met openbrengen

met de zee:

- OGFZ
- OGF
- OGF
- OGF
- OGF
- OGF

OGF: Grunig Herop

bijvoorbeeld via de Belastingtelefoon of door het
indienen van een klacht.

Factsheet 44

O/GS-kwalificatie bij belastingaanslagen ('blauwe schuld')

Kern

- Opzet, grove schuld (O/GS) is een kwalificatie die gebruikt wordt bij Toeslagen en is in opspraak gekomen door de kinderopvangtoeslag. De vraag ligt voor welke rol O/GS bij blauw heeft gespeeld.
- O/GS wordt niet in de fiscale regelgeving noch in de werkstructies van de fiscaliteit gebruikt.
- Wel speelt **verwijtbaarheid** 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 stempel O/GS bij toeslagen of de kwalificatie **verwijtbaarheid** bij blauw heeft gevolgen gehad bij behandeling van verzoeken om minnelijke schuldhulpverlening bij schulden (waaronder ook blauwe) **boven de 10.000 euro**.
- 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 gevolgde werkwijze

bij de behandeling van verzoeken voor deelname aan
minimale schuldsanering.

Facts and figures

- * De vraag naar O/G/S speelt bij de beoordeling van een
verzoek tot minimale schuldhulpverlening (MSNP)-
verzoek geen rol. Deze verzoeken worden getoetst aan
de kaders van artikel 288 Fw. Daarin wordt gesproken
over goede trouw.
- * Bij de beoordeling van dat criterium kan een eerdere
afwijzing van een verzoek om een persoonlijke
betalingsregeling (in verband met opzettelijke schuld)
een aanleiding zijn om het ontstaan van een
teruqvordering verder te onderzoeken.
- * Ze kan een O/G/S kwalificatie de beoordeling van een
msnp-verzoek dus beïnvloeden, ook wanneer dat
verzoek (alleen nog of deels) ziet op blauwe schuld.
- * Aan de hand van de "werkinstructie msnp" uit 2014 en 3
gesprekken met medewerkers van het ITC in Amsterdam
is getracht te reconstrueren wat de impact was van
O/G/S-kwalificaties bij de behandeling van msnp-
verzoeken.
- * Dit wordt momenteel door de ADR onderzocht.

Politieke punten/discussiepunten

- * Een O/G/S-kwalificatie kan de beoordeling van een msnp-
verzoek beïnvloeden, ook wanneer dat verzoek (alleen

nog of deels) ziet op blauwe schuld. De ADR doet hier onderzoek naar.

- Bij zowel toeslagen- als belastingsschuld van hoger dan € 10.000,- in afgelopen 5 jaar werd de fraudesignaleringsvoorziening ("FSV") geraadpleegd en een aantekening in FSV leidde eigenlijk altijd tot afwijzing van een verzoek tot MSNP.

Feitsoch 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 hadden tot 1 juli 2020 geen toegang tot het systeem;
 2. Op verzoeken inzake "het vallen onder projectcode 1043" kon pas vanaf december 2020

Met openkeringen ☐ Als 0 Toeslagen - graag aanvullen: onderzoekje geeft direct nog voor Belastingdienst

geraageerd worden omdat toen pas beleid is vastgesteld hoe te reageren op deze verzoeken;

3. Op verzoeken waarin ook naar 'met FSV-vergelijkbare systemen' gevraagd werd, kon pas vanaf december 2020 geraageerd worden, omdat 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 rijtens ingediende inzageverzoeken:
 - o 2018 : 123 verzoeken
 - o 2019 : 130
 - o 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 GO, MKB, Particulieren en CAP.

Soort verzoeken	Binnengekomen 1/1/20-30/9/20	Afgelezen	Waarvan rijtens	Waarvan re-acties	Nog niet afgewerkt en te laat
GO	746	100	75	15	36
FSV	226	119	24	118	11
GO&FSV	6	2	0	2	4
FSV/GO	11	2	1	8	35
GO/FSV/GO	68	38	2	13	30
Totaal	1057	269	102	144	117

Politieke punten/dossiepunten

Met openbaringen: **100** (100%) voor 2018 en 2019: geen openbaringen voor Politiek/Recht, Inclusief: Douane, Toezicht, FIOD en personeel

Met openbaringen: **100** (100%) Periode 1 jan 2020 t/m 30 sep 2020: 100% (100%) Particulieren en CAP

Met openbaringen: **100** (100%) Exclusief: Douane, FIOD, Toezicht en personeel

Met openbaringen: **100** (100%) In de rijtens voor heel 2020 al bereikt

- De Tweede Kamer wil dat alle verzoeken binnen de wettelijke termijn van 90 dagen worden afgehandeld. U (=staatssecretaris Vijlbrief) hebt dit tijdens het AO ook aangegeven dat dit moet.
- Op dit moment lukt dat niet. De Belastingdienst werkt eraan, o.a. door capaciteitsuitbreiding, om verzoeken tijdig af te handelen.
- Relatie met dossiers herstel Toeslagen ...
- Het lid Omzigt (CMA) heeft tijdens het AO Belastingdienst van 2 december 2020 aangegeven niet onder de indruk te zijn van de instructie voor de behandeling van verzoeken om inzage in FSV; hij komt hier mogelijk op terug.

Met openbaringen ... (44) (2017) Toeslagen -
groot aantal niet

Paragraaf 46

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. • Dit heeft niet geleid tot correcties van de reeds eerder gegeven reactie aan de burger op het inzageverzoek.
Facts and figures
• Deze functionaliteit om risicosignalen af te kunnen voeren zit sinds de bouw van FSV in de applicatie. • Bij het verwijderen van risicosignalen van het soort «aanloftfraude», «kliks 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 risico-
signalen aangegeven 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 Luv
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
aangegeven.
- In de brief die voorafgaande aan het notaoverleg is
gestuurd zijn de gecorrigeerde aantallen aan de TK
gestuurd.

Factsheet 47

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

Kern

- Voor DG Belastingdienst geldt dat relevante informatie
over hoe de Belastingdienst nationaliteit gebruikt, via

Met opmerkingen: (47) Graag aanvullen:

- Discussie
- Toeslagen

Graag invullen:

- Dfs
- Luv

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
 - o Een selectieregel voor voorlopige aangiften kon nog onherkend selecteren op twee nationaliteit (11 mei 2020).
 - 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 Belastingtelefoon gebruikt (13 november 2020).

- u In vrije tekstvelden van het basisregistratiesysteem van de Belastingdienst (BVR) was nog informatie opgenomen over (dubbele) nationaliteiten (13 november 2020). * Op al deze gemalde inzichten zijn of worden beheersmaatregelen genomen.
Politieke punten/discussiepunten * De Kamer verzoekt regelmatig om onderliggende documenten rondom het gebruik van nationaliteit. * In een aantal gevallen zal het niet mogelijk zijn om deze documenten te leveren, omdat deze documenten te veel informatie bevatten over hoe de Belastingdienst het toezicht heeft ingeregeld.

Paragraaf 48

Onderwerp (nr. 48)
Informatiehuishouding
Kern
* 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.

Met opmerkingen: ☐ Het PRG heeft gezamenlijk werken met kabinetssamenwerking als de er is.

Met opmerkingen: ☐ Deze check nog over.

Feiten/facts and figures

- Bevindingen van inspectie Overheidsinformatie en Bijzondere de ACR op informatiehuishouding
- 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 [] geconstateerd is dat er structureel geïnvesteerd moet worden in mensen en middelen.
- Daarom zal []
- Lopende trajecten om informatiehuishouding te verbeteren:
 - o Meerjarenplan informatiehuishouding en i-control;
 - o Informatiehuishouding wordt tevens gekoppeld aan het traject "Bedrijfsprocessen op orde";
 - o het Rijksprogramma voor Duurzaam Digitale Informatiehuishouding (RNDI);
 - o het Belastingdienst Informatieplan 2021-2025;
 - o Diverse andere (interne) trajecten.

Politieke punten/discussiepunten

- + Zoals ook in de kabinetsreactie POK is geconstateerd, is de informatiehuishouding bij de departementen en uitvoering niet op orde is. Dit zorgt voor problemen en frustratie in uitvoeren controlfunctie op bedrijfsvoering

Met openbaringen
beveiligingen? - Wat zijn de

Met openbaringen - Door wie?

Met openbaringen
aanpakken - Graag

intern, door bewindspersonen en door TK. Daarom zijn er intern en rijksbreed trajecten gestart om dit rijksbrede probleem te verbeteren.

Factsheet 49 (gaat naar Q&A set)

Factsheet 50 1

Broedkamer en privacybescherming BD (AO toezegging 2 december)

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 broedkamer. Deze afdeling bestaat sinds eind 2016 niet meer.
- De broedkamer is op 1 februari 2017 negatief in het nieuws gekomen door een Zombla uitzending, waarin naar buiten werd gebracht dat de gegevens van belastingplichtige onvoldoende beveiligd werden.
- Op 30 juni 2017 is er een datalek geconstateerd. Hiervan is melding gedaan met AP.
- Hierna zijn door de ADR en AP onderzoeken gedaan en aanbevelingen gedaan.

- * In mei 2018 is intern geconcludeerd dat DF&A voldoet aan de eisen van de AVG. Deze conclusie is getrokken door DF&A en IV&D.
- * In oktober 2019 heeft de AP geconcludeerd dat de getroffen verbetermaatregelen bij DF&A ten behoeve van de geconstateerde beveiligingsrisico's deze risico's dusdanig verminderen dat de eerder door de AP geconstateerde niet langer voortduren.

*

Feiten/facts and figures

- * De broedkamer bestond van 2013 tot 2016.
- * De broedkamer is ontstaan in de periode van investeringscanda.
- * Vanaf 2015 is een afdeling data en analytics gevormd.
- * In 2018 werd dit de corporate dienst Datafundamenteën en analytics

Politieke punten/discussiepunten

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

Deze producten zijn de afgelopen jaren aangepast en voldoen aan wet- en regelgeving.

Factsheet 50-2

Onderwerp: producten (voormalig) EHI

Kern

- De producten van EHI zijn naar VT en DF&A gegaan:
 - 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.
 - Er zijn verschillende producten van EHI meegegaan naar DF&A. Een deel daarvan is om diverse redenen stilgelegd. De overige producten zijn in het kader van FSV geïnventariseerd.
 - ▢ Geconstateerd is er op een aantal producten onvoldoende zicht is. Het onderzoek van de AP dat bij DF&A heeft geconstateerd dat de producten in orde zijn, ziet namelijk niet op de oud EHI producten die naar DF&A zijn gegaan.
 - ▢ Vervolgens is naar aanleiding van FSV in opdracht van [] in najaar 2020 door KPMG onderzoek gedaan in hoeverre de producten van oud-EHI die

momenteel (1-9-2020) door DF&A gebruikt worden, voldoen aan wet- en regelgeving en de kwaliteitseisen van DF&A. Het rapport is medio februari gereed.	
Facts and figures - EHI (Expertisecentrum Handhaving & Intelligence) heeft bestaan tussen 2013 en 2018. - In 2018 werden de taken en mensen van EHI ondergebracht bij 4 onderdelen van de Belastingdienst: UHB, ISS, VT en DF&A. - Bij DF&A wordt custom er intelligence ondergebracht. Hieronder vallen 3 clusters: Team Data- en informatieanalyse, Team Signaalanalyse en Fraude, Team Internet Service centre.	Met opmerkingen [] De info-filer is al gekleurd naar de type van te verspreiden (zodat dit nog voor het rolsysteem bekend is), maar kan niet omdat KPMG onderzoek nog niet volledig is. Met opmerkingen [] Dit is dit dan alleen meten // We heeft daar en/of op? Met opmerkingen [] Het is een beeld van het bestaande terrein en de dienst. Voor UHB bijvoorbeeld (als een document rond de organisatie) - hierin heeft verschillende taken opgenomen (steeds coördinerende taken en het aantal van internationale gegevensuitwisseling, strategische planning, handhaven en formatie, etc.). Deze zijn nu in de fase van de formatie van EHI (1) naar van zowel het huidige EHI als het toekomstige EHI hebben (geen) alle werkzaamheden uitwisselen met formatie, etc. en privacy.
Politieke punten/discussiepunten - Er worden regelmatig Kamervragen gesteld over EHI (periode 2013 tot 2018) en hoe toen werd omgegaan gegevens en nationaliteit. Er is hier nog geen onderzoek naar gedaan. We hebben onvoldoende zicht om hier antwoord op te geven. - Er is gekozen om nu eerst door KPMG de producten te onderzoeken die nu in gebruik zijn. - Het onderzoek van KPMG 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 kwaliteitseisen van DF&A.	

- * 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.

Factsheet 51

Onderwerp KPMG rapport
Kern
* KPMG heeft onderzoek gedaan naar FSV en FSV-achtigen. * KPMG concludeert dat er geen FSV-achtigen zijn. * KPMG heeft wel negen andere lijsten aangetroffen waar nader onderzoek voor nodig is. Dit is opgepakt in HVB. *
Feiten/facts and figures
* Belangrijkste conclusies volgens KPMG: - o Er waren onvoldoende waarborgen bij FSV om aan de vereisten van de AVG te voldoen. - o Sommige vrije velden in FSV bevatten gegevens die kunnen duiden op nationaliteit en strafrechtelijk verleden. - o Een nationaliteit komt 31,5 keer voor als wordt met betrekking tot een betrokkene en 486 keer als

woord niet 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.
- n Rij Toeslagen werd soms afgeweken van een rechtmatigheidsloos afbreken opzet/grove schuld kon worden geïndiceerd.
- n Rij Toeslagen kon registratie in FSV van belang zijn voor het toegekend krijgen van een persoonlijke betalingsregeling.
- o KPMG heeft geen toepassingen gevonden die in dezelfde mate risicosignalen verwerken, noch applicaties die in het geheel een sterke gelijkenis vertonen met FSV.

o

Politieke punten/discussiepunten

- + Het onderzoek van KPMG concludeert dat verschillende applicaties en processen (waaronder FSV) niet conform de vereisten van de AVG zijn opgezet. Eerder is in brief van aangegeven dat dit wel op orde is. Programma herijfprocessen op orde is gestart om dit in orde te maken. Op korte termijn wordt hierbij gekeken naar de meest risicovolle processen. Het hele traject kan 3 jaar duren. Dit zal de TK lang vinden.

- De 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.

Factsheet 52 (volgt n.v.v. notitie Vaktechniek en F32)

Factsheet 53 (volgt n.v.v. notitie Vaktechniek en F32)

Factsheet 54 (AO 2 der verzoeken en toezeggingen)

Factsheet 55

55 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 aangeeft niet te voldoen aan de AVG
- Het onderzoek van de AP is gestart in maart 2020
- Er hebben verschillende gesprekken plaats gevonden en de Belastingdienst heeft meermaals informatie en documenten aangeleverd (recent op 4 januari 2021)

Met openen ☐ [R]: PR: stand van zaken
conclusie: het onderzoek is niet al onderworpen
komen in de factsheet naar voren

* Het onderzoek loopt; de AP bestudeert de verstrekte informatie. * Er is geen indicatie wanneer de AP het onderzoek zal afronden.
Feiten/facts and figures * -
Politieke punten/discussiepunten * -

Factsheet 56 (Stoppen met schone verzoek volgt 18-1)

Factsheet 57 (Belastingdienst, Toelagen en Syri)

Onderwerp

Belastingdienst, Toeslagen en Syri

Kern

- Het Systeem risico-indicatie (Syn) 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 wijkgerichtste SI-projecten (Capelle en Finnhaven) gegevens geleverd ten behoeve van een Syri-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.

Feiten

- De LSI is een samenwerkingsverband gericht op voorkoming en terugdringing van belasting- en promiefraude, toeslagenfraude, uitkeringfraude,

- overtredingen van arbeidswetgeving en daarmee samenhangende misstanden.
- » De Belastingdienst is sinds 2003 (Toeslagen sinds 2013) deelnemer in dit samenwerkingsverband, naast oa. 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 zogenaamde stadsmariniërs ed. over misstanden en problemen.
 - » Syri is sinds januari 2014 (datum van kracht worden wettelijke regeling in Wet Suwi) 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 risicoslecties voor het toezicht. Toeslagen leverde alleen gegevens over huur- en zorgtoeslag. Er zijn geen CAF-gegevens geleverd.
- De Syni-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 Syni 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 Syni is in de Wet Suwi opgenomen met het wetsvoorstel "Fraudocampok 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 Syni gebruikt in oemertelijke samenwerkingstrajecten. Hierbij was de Belastingdienst niet betrokken.
 - In februari 2020 is het gebruik van Syni naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak over de rechtmatigheid ervan, geheel gestaakt.

Politieke punten/discussiepunten

19

