

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

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

Wetgeving - fraudeopsporing en gebruik van breeds nationaliteit door de
Belastingdienst

1 februari 2020, 14:00-18:00

Revisie: 11-01-2021

Inhoudsopgave

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

Algemene spreadijn

PM aanvullen van reactie klassen op Kamerbrief

Sociale net, schamen (verhaal)				
50.	Stapen met schamen is ook in andere talen sinds oktober 2010?	Ja		Ja
	• Wat is het probleem?			
	• Welke maatregelen zijn er genomen?			
	• Wat is de huidige stand van zaken op de markt?			
Bijlagen documenten voor de aflevering				
51.	Documenten voor de aflevering			
52.	Documenten voor de aflevering			
Vind je het interessant om te weten hoe de aflevering is gegaan?				
De aflevering is gegaan op 10 oktober 2010				
Vind je het interessant om te weten hoe de aflevering is gegaan?				
De aflevering is gegaan op 10 oktober 2010				

Factsheet 1

Onderwerp algemeen FSV en HVB
Kern
- In februari 2020 bleek dat FSV niet voldeed aan de AVG en daarom is FSV toen uitgezekt. - Naar aanleiding van deze constatering heeft KPMG op verzoek van de Belastingdienst 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 (HVB) opgesteld met daarin de verbeteracties. - In de afgelopen maanden is geconstateerd dat het <u>herstellen moeizaam</u> is gegaan om goed zicht te krijgen op problemen. - Om <u>het verbeteren en duurzame borging te kunnen</u> komen, is eerst inzicht nodig in dat wat er niet goed ging en mogelijk zelfs mis gaat. Een compleet beeld ontbreekt echter nog steeds. - Het eerste spoor 'herstellen' van HVB heeft betrekking op een <u>aantal onderzoeken dat dit in beeld moeten brengen</u>. - Zals eerder aan de IK is gemeld zal, wanneer uit deze onderzoeken nieuwe signalen van mogelijke problemen volgen, de driedag worden gehanteerd van nader

Met openkansen	JV: CM? zoek?
Met openkansen	JPV: Die Factsheet 4, die al voor algemeen (al)toeset en/of in de HVB van Factsheet 1, die al op andere manieren en acties
Met openkansen	JV: FE2: Wat wordt er aan gedaan om dit zicht toch eerder te krijgen? <u>Feitel?</u> (B: de aanwezigheid van eenheid van het unit)
Met openkansen	JV: DG2: Kunnen we ook concrete knelpunten noemen die het moeizaam maken?
Met openkansen	JV: CLP: want?
Met openkansen	: Gebrekkige informatiehuishouding, ontbreken van volledig overzicht, tegevoelende complexiteit door onvolledigheid, drukte op andere urgentie besluiten zoals LITE
Met openkansen	JV: DG2: Doel is hier op de verbetering en borging van de huidige maatregelen die de AVG-proof zijn?
Met openkansen	JV: PV: kan worden

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 27 februari uit de lucht is gehaald omdat er onvoldoende maatregelen zijn genomen ten aanzien van de gegevensverwerking. Daartoe is aangegeven dat dit besluit veel eerder genomen had moeten worden en dat nader onderzoek nodig is.
- Op 27 april is aangegeven dat na het eerste 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 in sterke mate met FSV vergelijkbare applicaties zijn
 - KPMG heeft wel negen andere applicaties aangetroffen 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.

Met opmerkingen: (nls) (FSV) (nls) (onderzoek?)

- Op 13 oktober is het plan van aanpak Herstellen verbeteren borgen aan de TK gestuurd met daarin de genomen maatregelen en acties. Het doel van dit plan is vertrouwen herwinnen in een Belastingdienst die binnen de kaders van de rechtsstaat acteert, voldoet aan de AVG, Antifraude en RTO én die bij de uitvoering van zijn taak de menselijke maat hanteert.
- 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 nagegaan worden in hoeverre er aanleiding is om burgers herstel te bieden**.

Met openbaringen ☐ (H4): DGRZ: graag concrete voorbeelden.

Met openbaringen ☐ (H4): DGRZ: kunnen we geen concreet beeld geven waarom beeld er is.

Met openbaringen ☐ (H4): PFI: welke onderzocht?

Factsheet 2

Onderwerp nationaliteit, wat is er tot nu toe gebeurd
Kern - Naar aanleiding van publicaties in de pers begin 2020, staat dit onderwerp onder de aandacht. - Er hebben al verschillende inventarisaties naar het gebruik van nationaliteit bij de BD plaatsgevonden en er loopt nu nog een <u>uitgebreid onderzoek</u>. - Als we ontdekken dat nationaliteit gebruikt wordt waar het onrechtmatig is, worden meteen beheersmaatregelen genomen (het gebruik stopgezet) en wordt de Kamer geïnformeerd.
Facts/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 heeft een inventarisatie naar risico- en fraudesignalen op gebruik van nationaliteit plaatsgevonden in de persoonlijke omgevingen van medewerkers (veegactie AVG). Naar aanleiding van deze conclusie zijn beheersmaatregelen genomen op de

Met openbaringen: **14/11/2020** in het kader van
vrijheid

plekken waar **ongewenste verwerkingen van** **persoonsgegevens** zijn gevonden.

- In november 2020 is aan de Kamer toegezegd om zo volledig mogelijk in kaart te brengen waar nationaliteit nog wordt gebruikt door de Belastingdienst. Uiterlijk eind maart 2021 moet dit onderzoek afgerond zijn.
- De Kamer is geïnformeerd over mogelijk onrechtmatig gebruik van nationaliteit en de beheersmaatregel die getroffen zijn.

Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer zal mogelijk vragen waarom nationaliteit nog altijd niet uit alle systemen van de Belastingdienst is gehaald.
- De Belastingdienst kent zeer veel systemen, waaronder applicaties en lijsten waarin persoonsgegevens worden verwerkt. Deze systemen komen zowel op landelijk, als lokaal niveau voor.
- Van deze systemen bestaat geen centraal overzicht, waarin staat in welke systemen nog nationaliteit wordt verwerkt en om welke reden dat gebeurt.
- Daardoor vergt het tijd om het huidige gebruik van nationaliteit te inventariseren en vervolgens passende beheersmaatregelen te treffen.

Met opmerkingen ☐ **Ja** (Q, D&F): Ongewenste verwerkingen of verwerkingen waar geen grond voor is?

Met opmerkingen ☐ **Ja** (E, Lijsten of processen)?

Met opmerkingen ☐ **Ja** (D&F): Is januari 2021 toch een overduidelijk punt van applicaties die nationaliteit bevatten?

Factsheet 3

Wat gaan we de komende maanden doen ten aanzien van nationaliteit? (#3)	Met openkansen	23; Grag aanvullend
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. De Kamerbrief die naar de Kamer is verstuurd, bevat een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken van de Belastingdienst. Het overzicht van expliciete grondslagen van niet-fiscale taken vergt meer tijd om dat de niet-fiscale taken van de Belastingdienst eerst inzichtelijk gemaakt moeten worden. • Zodra dit overzicht bereid 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 Basisprofiel voor de registratie van personen gegevens van belastingplichtigen (BVR) aantekeningen gevonden	• Toelagen • Ouders Graag meekijken: • CAP • DPA • DSD • DGT2 (na overzicht)	
	Met openkansen	24; LHO; gDPA
	Met openkansen	25; DGT2 / Begrijp ik het goed dat we het DGT2 wettelijke grondslagen afhandelen maken van de weg naar te besluiten en uit te voeren van gegevens uit andere landen? Het heeft niet zijn voorkeur. Het is vooral de dat de Belastingdienst zelf verantwoord is de fiscale grondslagen in beeld brengen naar nationaliteit nog meer een grondslag komt of moet komen. Dit is samenwerking met vele andere opdrachtgevers.
	Met openkansen	26; DGT2: wat doen we tussen nu en nu?
	Met openkansen	27; DGT2: Antwoord: onderzocht worden niet-fiscale taken en expliciete grondslagen voor deze taken is te best gebracht
	Met openkansen	28; DGT2: DPA: De lijn nu (vrijdag 7-1-2021) aan het afhandelen voor de komende tijd (vrijdag 7-1-2021)

over de (dubbele) nationaliteit van burgers. Alle aantekeningen zijn uit BVR gehaald en in een beveiligde omgeving opgeslagen. Stapsgewijs worden alleen de aantekeningen die toegestaan en noodzakelijk zijn teruggeplaatst. Aantekeningen die niet teruggeplaatst worden, worden gearchiveerd voor eventuele latere verantwoording. Ook nieuwe aantekeningen kunnen alleen onder voorwaarden in het vrije tekstveld van BVR opgenomen worden.	Wat opmerkingen [M] PSL: Is de AV G terecht te komen? De gegevens die benutted worden voor eventuele latere verantwoording zijn ook gebonden aan een benuttermen. Die is bij de dubbele nationaliteit al overschreden, wat wordt hier precies voor ingekocht? Wellicht is een soort van aparte databank voor deze gegevens een oplossing?
Facts and figures Het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken is me de Kamerbrieven van PM meegestuurd. Het overzicht voor niet-fiscale taken volgt later omdat eerst de niet-fiscale taken in beeld gebracht worden.	Wat opmerkingen [M] PSL: Hoe wordt het overzicht geïntegreerd?
Politieke punten/discussiepunten - De Kamer heeft in onder andere het SO nationaliteit aangegeven belangstellend naar het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen uit te kijken. - U heeft op 13 oktober 2020 schriftelijk toegezegd om het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen al voor het kerstreeks 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.	

Plan van aanpak: Herstellen, Verbeteren, Doorgen	
Kern * Hieronder wordt een voortgang van de belangrijkste activiteiten gegeven, dit is de stand zaken op PM 19 januari 2021.	
Feiten/Facts and figures	
Activiteit/PVA	Voortgang per 19 januari 2021
Onderzoek naar effectiviteit behandeling burgers en bedrijven van ISV en de andere applicaties/procedure	- Onderzoeksvragen en aanpak gereed - Planning: Aanbesteding uitgevoerd staat onderzoek eind eerste dan juli 2021 - Onderzoek afgerond eind Q4 2021
De structurele werking van het uitvoeringsproces projecttoes 2012 en de Aanpak van zaken van selectie en aanpakbehandeling en het besluitvormingsproces	- Beeld is genomen en waarborg op te pakken als onderdeel van project bedrijfsgenomen op orde (zie hieronder) - Planning voortzet op 12 van de vke items in BCO nog niet bekend - Nuttige hervatting analyse BI aan de poort gereed - Beleidsde is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (wellicht nog niet giteer door sta) - Er is nog geen beslissing genomen
Werkzaamheden van de adviesgroep CVT (comitee aanpak facilitatie) analyseren	- Rapport is gereed - Beleidsde is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (wellicht nog niet giteer door sta) - Er is nog geen beslissing genomen
Inventarisatie van lijnen	- Rapportage van de BCO-brede inventarisatie is afgerond 711 data-entiteiten en applicaties zijn te gebruiken en verbeterde - Opgenomen aanvullende analyse (naar aanpak gebruik van de bestanden en applicaties) loopt nu gepland 2021/Q1
Nationaaltoelicht	- Beleidsde is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (wellicht nog niet giteer door sta) - Opgenomen aanvullende analyse (naar aanpak gebruik van de bestanden en applicaties) loopt nu gepland 2021/Q1 - Beleidsde is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (wellicht nog niet giteer door sta) - Opgenomen aanvullende analyse (naar aanpak gebruik van de bestanden en applicaties) loopt nu gepland 2021/Q1
Bedrijfsprocessen op orde	- Planning eind Q4 2021 - Beleidsde is opgesteld en naar de staatssecretaris gestuurd (wellicht nog niet giteer door sta) - Opgenomen aanvullende analyse (naar aanpak gebruik van de bestanden en applicaties) loopt nu gepland 2021/Q1

vakken en bewaart rond om gebruik gegevens en AVG bij medewerkers volgen	Projectplan in afsluitende fase - Modelwerking en procesaanpassingen - Planning modelwerking eind Q1 2021 - Eind alle processen 1 jaar - Besluit nemen over aanpak in 3 sporen: o- learing, service garing en vaktechnische structuur - Besluit nemen over sourcing - Aanbreiding in voorbereiding - Garing gestand eind Q2 2021 - Uitrol breed stand eind september 2021	
Politieke punten/discussiepunten * Geen.		

Factsheet 5

Onderwerp (nr. 5)
Bedrijfsprocessen op orde
Kern * Het t. d. d. bedrijfsprocessen op orde is onderdeel van het programma 'Herstellen, Verbeteren, Borgen' (HVB). Dit programma is ontstaan vanuit en rondom de FSV-problematiek; * Eerder is aangegeven dat bij het implementeren van de AVG met onvoldoende diepgang is gekeken naar het gebruik van persoonsgegevens; * Dit betekent niet automatisch dat het gebruik van persoonsgegevens in alle processen niet in overeenstemming is met de AVG en dat dit overal geldt. Aantoonbaarheid en (debrek aan) inzicht zijn daarbij aspecten die van belang zijn;

- * Het is nodig geacht om het fundament van de bedrijfsprocessen breed door te lichten, waar nodig aan te passen, inzicht te krijgen en te valideren gericht op de eisen vanuit privacy-wetgeving (AVG) alsmede informatiebeveiliging (BIO) en informatiehuishouding (Archiefwet).

Feiten/facts and figures

- * Meerjarig traject (>3 jaar) vanwege:
 - o Groot aantal processen en applicaties, 600+ processen en 900+ applicaties;
 - o (verwachte) Tekortkomingen in de documentatie van de processen en applicaties, de eventuele benodigde aanpassingen in de informatievoorzieningen en de implementatie in de uitvoering. De mate waarin dit nodig gaat zijn, moet gaan blijken tijdens dit traject;
 - o Kennis en kunde is schaars; er is een structureel tekort binnen de Belastingdienst. Hierbij wordt het van belang geacht dat kennis en kunde van binnen de Belastingdienst komt en dat ingezet wordt in het behouden en doorontwikkelen daarvan;
 - o (benodigde) Doorontwikkeling van het voortbrengingsproces speelt mee en kan van invloed zijn op dit traject;
 - o Groot aantal andere trajecten en reguliere werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden;

Met openkeringen ☐ DE-IRF: final check n.a.v. verspreiden POC, structurele middelen zijn beschikbaar gemaakt.

- De staatssecretarissen hebben in de brief van 13 oktober 2020 aangegeven dat er wordt gestart met de processen van risicoselectie en het gebruik van risicosignalen. Daarom is er een proces binnen de inkomensheffing geselecteerd, te weten het werkproces "wegen en bepalen behandelwijze" van aangiftes inkomstenbelasting;
- Er wordt gestart met het herijken en toetsen van het proces aan de vereisten van de AVG, RTO en Archiefwet en het herijken van het procesontwerp en bijbehorende documentatie. Aangevuld met een transitieplan wat er nodig is om naar de gewenste situatie te komen, indien er inderdaad aanpassingen in de informatievoorzieningen nodig zijn. Deze documentatie wordt tevens gebruikt als modeluitwerking voor het verdere traject;
- Daarna moet de realisatie en de implementatie opgepakt worden van de benodigde aanpassingen in de informatievoorzieningen;
- Er wordt een relatie gezien met de actie binnen het programma IVD m.b.t. het herijken/opstellen kaders en waarborgen rondom de risicoselectie en het gebruik van risicosignalen;
- Gericht wordt op eind maart 2021 eerste resultaten van deze modeluitwerking o.b.v. de toezegging aan de TK. Deze toezegging is niet getoetst op haalbaarheid. Daarbij komt dat op dit moment niet bekend is wat er

wel of niet aangepast moet worden. Dit is namelijk onderdeel van dit traject;

- **PM; relatie met projectcode 1043 en AKI;**
- Op dit moment loopt het samenstellen en waar nodig aanvullen van de checklist waaraan de processen getoetst worden. Hierin worden de eisen opgenomen waaraan voldaan moet zijn in het kader van de AVG, BDO en Archiefwet en de wijze waarop dat getoetst moet worden;
- Deze checklist wordt in de komende maanden verder uitgewerkt en is een groeimodel die samen gaat met de modeluitwerking. Richtlijn finale vaststelling baseline 15 maart 2021;
- Parallel aan de modeluitwerking moeten er ruilmetingen op benodigde expertise en bestaande documentatie worden uitgevoerd.

Politieke punten/discussiepunten

- Tweede Kamer zal de doorlooptijd lang vinden.

Feitacheet B

Onderzoek, waarbinnen voor risicoselectie

Kern

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

Feiten/facts and figures

- Het onderzoek naar de waarborgen is uitsluitend 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 plannen/projecten vloeiend voort uit HVB.
 - Een verschil is echter dat Bedrijfsprocessen op Orde gericht is op specifieke processen en valideert of

Met openkopen (001, F2) voorbestel geven

Met openkopen (34, 201) voorbestel geven

deze processen aan de AVG, de EIC en de Archiefwet voldoen.

- o Daarbij zijn als eerste de processen van de IH 'aan de beurt'.
- o Het onderzoek naar waarborgen kijkt vooral naar DG-Relatiebureaus welke aanvullende minimumwaarborgen nodig zijn voor een goede risicoselectie.

Met openlinken: **PSV-FR1** (Gast het heeft) niet alleen om minimumwaarborgen die beschikbaar zijn. Vrijwel het wordt alle risicoselectie naar de waarborgen die rechtstreeks afgeleid worden.

Politieke punten/discussiepunten

- U heeft in het conceptplan van aanpak MVB van 13 oktober toegezegd dat eind maart 2021 de risico's in risicoselectieprocessen in kaart zijn gebracht, herkende 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.

Facelift 2

Onderzoek effecten PSV op burgers en bedrijven
kam

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

Facts and figures

Onderzoeksopzet

- In het plan van aanpak is de volgende vraagstelling opgenomen:

- u. Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen van toelaggerechtigden?
- u. In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?
- n. Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede)gehaast 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 (van toelaggerechtigden) in de FSV te bestuderen om de bovenstaande vragen te beantwoorden. |
- * Ze wordt voor elk jaar een deel van de geraakte toelaggerechtigden bekeken: bijvoorbeeld 4% van alle dossiers uit 2015 (2132 dossiers in totaal) tot 17% voor 2019 (429).

Planning

- * Gezien de bestaande raamcontracten en de opgestelde onderzoeksopzet en de geschatte kosten van het onderzoek is een Europese aanbesteding nodig en mogelijk.
- * Hierbij zijn wij gehouden aan wettelijke termijnen die optellen tot ongeveer 4 maanden.

Met opmerkingen **PM 75** willekeurig geselecteerde dossiers van toelaggerechtigden?

- Dit betekent dat dit onderzoek t.a.v. toelagerechtigden niet eerder dan einde Q2 2021 kan beginnen. Met opmerkingen Met opmerking R2
- Met de externe partij zal worden afgesproken dat de analyse per 31 december 2021 moet worden opgeleverd.
- Voor de onderzoeken naar de effecten van FSV op de doelgroepen 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.

Relevante punten/discussiepunten

- De Tweede Kamer is toegezegd dat deze betrokken zal worden bij de opzet van het onderzoek.
- Bij de Tweede Kamer kan het beeld ontstaan dat de doorlooptijd van het gehele proces te lang is en de vraag of dit korter kan.
- Tweede Kamer vindt het onderzoek wellicht te smal, en kan vragen naar het direct meenemen van belastingplichtigen en andere applicaties en processen.
- 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 B

Onderwerp (nr. 8)

9 applicaties **PM WORDT NOG AANGEVULD MET NIEUWE STAND VAN ZAKEN TEKST VAN IV&D**

Kern

- In het KPMG rapport van zomer 2020 zijn 9 applicaties naar voren gekomen die (mogelijk) niet aan de AVG voldeden.
- Van de negen applicaties/processen zijn er op dit moment nog vier buiten gebruik als gevolg van de 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 uitgevoerd worden alvorens dit proces hervat kan worden.
- Omdat de opgestelde GEB's niet in voldoende mate aan de kwaliteitseisen voldoen, is de doorlooptijd langer dan verwacht. Daarbij speelt ook mee: de schaarste aan capaciteit bij de betrokken dienstonderdelen (de opstellers), de conerndirectie IV&D (die een toetsende

Met openkiesingen: 300 PM, aangestroomd, A.S. (maximaal 1000) de voor KPMG wordt aangeleverd 19-1

Met openkiesingen: 300 PM, aangestroomd, A.S. (maximaal 1000) de voor KPMG wordt aangeleverd 19-1

Met openkiesingen: 300 PM, aangestroomd, A.S. (maximaal 1000) de voor KPMG wordt aangeleverd 19-1

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:
 - o **Voor Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtsproces MKB** is gekozen voor een nieuwe opzet van het systeem. Er is een advies van de FG op de GEB ontvangen.
 - 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 eerst aandachtspunten nog verwerkt moeten worden alvorens het proces aan de AVG voldoet. Toeslagen is met dit advies aan de slag. Het proces wordt niet eerder hervat dan na afronding van de GFR en het nemen van eventuele beheersmaatregelen.
 - o **Aankom Team veelplegers:** is niet stilgelegd omdat op basis van een opgestelde GFR geen indicatie van een risico op onrechtmatige verwerking van gegevens bestond. De GEB moet nog wel worden vastgesteld, dit gebeurt na advies van [] naar verwachting in januari.

Met openstelling [] bij FGZ: bij diverse applicaties staat om 101
Met openstelling [] (adviesrol) op kant mag een nieuwe fase van IV&D met de huidige stand van zaken (basis is het tekeni geworden omdat advies van FG in GEB is verwerkt, moet worden)
Met openstelling [] bij FGZ: De stand van zaken wordt vastgesteld en geprioriteerd. Bij het inspectie van de vragen. Aanvullend goed om aan te geven: waarom een applicatie niet in gebruik. Een zijn: welke mag een GEB wordt vastgesteld.
Met openstelling [] De kaart mag een adviesrol niet worden afgegeven met een risico

- u **Afgefte OB-identificatienummer:** is niet buiten gebruik gesteld. De GEB wordt nog opgesteld en wordt half januari aangeboden ter beoordeling door
- o **Databank Fraud Risk Indicator:** de benodigde maatregelen zijn getroffen. Voor het proces waarin dit databankmodel wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.
- o **OB-Carroussel fraude:** is sinds 13 juli 2020 weer in gebruik. Voor het proces waarin dit risicomodel wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.
- o **Innovatie OB-positief op het omzetdeel:** is niet in gebruik genomen.
- o **Databank 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 of niet veranderd worden zodat alle processen weer operationeel kunnen worden? Dit verschilt per proces en is per proces afhankelijk van o.a. capaciteit hiervoor is versterking aangetrokken (2 van de 3 lte's bij zijn inmiddels gevuld).

Met opmerkingen JdF: F2: waarom niet?
 Met opmerkingen Komt risicosuikel
 van 1000 voor

Met opmerkingen JdF: F2: waar is gebruik?
 Met opmerkingen Komt risicosuikel
 van 1000 voor

Factsheet 9 (is geschrapt)

Factsheet 10 (is geschrapt)

Factsheet 11

Onderwerp (nr. 11) Versterking privacy-functie en datacoördinatoren
Kern • Er onvoldoende capaciteit bij het team van • Er is onvoldoende kennis binnen de BD over de privacy wetgeving en geborgde omgang met privacy.
Feiten/facts and figures • Het versterken van privacy functie en datacoördinatoren is behandeld in de vorige Kamerbrief van 13 oktober 2020. • De werving van structurele versterking van het team van van de 2 fte die zijn toegekend is afgerond. • Daarbij zijn er in 2020 ook drie reguliere vacatures ingevuld. • In 2021 wordt gestart met het versterken van de kennisnetwerken en het inrichten van een vaktechnische structuur op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging.

* 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.
Politeke 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.

Feitsoheet 13

Onderwerp Binnengekomen risicosignalen sinds uitzetten FSV – tijdelijke signalen voorziening (TSV)
Kern Probleem: * Er worden sinds juli 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

¹ het proces was al eerder stilgelegd bij Participeren (sinds 24-4) en Toeslagen.
² Dit is een schatting voor de betrokken uitvoerende directies Participeren, Toeslagen, RWS en GO.

Met openbrengen 13: PN aanpassen naar...
 Versie 19 januari 2021

zowel signalen die niet of minder relevant zijn, als signalen die misschien directe opvolging nodig zouden moeten hebben. Deze signalen kunnen nu niet gebruikt 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 Vormgeving (TSV) en bijbehorend proces van behandelen signalen. De TSV wordt conform planning in verschillende releases opgeleverd. Een eerste release, waarbij signalen kunnen worden opgevoerd en bevaard was eind december gereed. 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.

Politieke punten/discussiepunten

- Waarom duurt dit zo lang? Complexiteit van onze organisatie, bevoegdheid 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 structureren van de gegevens die daar in staan, waardoor dus geen directe link te leggen is met individuele personen en/of bedrijven. Er is dus ook geen beoordeling van de signalen noch duiding richting toezicht.
- Er gebeurt dus niets met de risicosignalen nu? Wat voor mogelijke gevolgen heeft dit? ()

Met opmerkingen 1-4: 72: Vaststellen.

Met opmerkingen 1-4: Belangrijk of nog niet is dat de signalen nog niet beschikbaar zijn, er is op dat moment niet vastgesteld dat er sprake is van fraude (en mogelijk noodzakelijk is het onderzoek naar het benutten van signalen moet nog starten).

Met opmerkingen 1-4: Het is mogelijk dat de signalen nog niet beschikbaar zijn, er is op dat moment niet vastgesteld dat er sprake is van fraude (en mogelijk noodzakelijk is het onderzoek naar het benutten van signalen moet nog starten).

Met opmerkingen 1-4: Het is mogelijk dat de signalen nog niet beschikbaar zijn, er is op dat moment niet vastgesteld dat er sprake is van fraude (en mogelijk noodzakelijk is het onderzoek naar het benutten van signalen moet nog starten).

Facit sheet 14

Onderwerp

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

Kern

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

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

Felten

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

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

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

Politieke punten/discussiepunten

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

Facts and figures

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

Met opmerkingen ☐ Je kunt nu het document hier nog te verspreiden naar de andere rondroep het fractiedagboek naar aanleiding van de POU.

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

Politieke punten/discussiepunten

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

Met opmerkingen: ☐ BT: Waar om? Misschien wel goed om hier ☐ te geven.

Factsheet 16

Onderwerp: Incasso cijfers F100; lagere realisatie taakstelling

Kern

- Bij het realiseren van de incassocijfers is de FIOD afhankelijk van de voortgang in het proces van vervolgning (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 oeffengeaseerd en wordt de doelstelling in dat jaar overschreden. Maarjaan

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

Factsheet 12

Onderwerp: Nationaliteit algemeen

Kern

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

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

Met opmerkingen: ☐ Ja; ☐ Nee
 Kan hier nog een maatregel worden vastgesteld?
 (indien van toepassing)

- De maatschappelijke tendens bestaat dat elk gebruik van nationaliteit als onrechtmatig moet worden gezien. **Dat is niet juist, wel stelt de AVG voorwaarden aan het gebruik van nationaliteit en gebruik van andere persoonsgegevens.**

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

Met openvragen: **Wet: DGR?**
 Beter om dit aan te vullen met een voorbeeld. **Maakt het is gebruik van nationaliteit (den aan) juist of onrechtmatig?**

Paragraaf 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 Toeslagenherstelwet is evenwel gebleken dat het gebruik van nationaliteit snel tot onrechtvaardig onderscheid kan leiden.**
- Hierom is beleidsmatig** door uw ambtsvoorganger besloten om nationaliteit alleen nog in het toezicht te

Met openvragen: **Wet (46): Lening op nationaliteit:**
 - IZ
 - DGR
 - DZ
 - DSD
 - Toeslagen
 - Unieke

gebruiken, als daar een expliciete wettelijke basis voor is.
Facts/facts and figures - Voor het verwerken van persoonsgegevens (zoals nationaliteit) moet ten minste één van de zes grondslagen uit de AVG van toepassing zijn. - De meest relevante grondslagen voor de Belastingdienst zijn: een 'wettelijke verplichting', of een 'taak van algemeen belang of openbaar gezag'. - Daarnaast moet de verwerking voldoen aan de eisen van noodzakelijkheid, subsidiariteit, proportionaliteit en evenredigheid. - Het versie '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 waarin (min of meer) dwingend voortvloeit dat de Belastingdienst nationaliteit dient te verwerken.
Politieke punten/discussiepunten Een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken van de Belastingdienst wordt voor het notaverlezen met de Kamer gedeeld. PM check datum 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 aangiften en verzoeken te selecteren voor een handmatige beoordeling (de zogenaamde risicosselectie).
- Aan de Kamer is gemeld dat in de landelijke risicosselectie door risicomodellen en selectieregels op dit moment geen gebruik meer wordt gemaakt van nationaliteit.
- Op dit moment is de risicosselectie 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.

Met openvragen [] Bij: Graag opmerken:

- LP BA
 - CO-VT
- Graag aanvullend:
- Quaars
 - Verslagen

Met openvragen [] Bij: Het is niet mogelijk in dit te delen met het lokale bestuur?

Met openvragen [] Bij: De GZP
 Bij het uitvoeren van de risicosselectie wordt gebruik gemaakt van nationaliteit als criterium voor de selectie van aangiften en verzoeken. In het bezicht als daar een expliciete motivering bestaat voor de lokale aanpak. Het gebruik van nationaliteit wordt gebruikt voor een handmatige beoordeling?

Met openvragen [] Bij: Hoeveel GZP's, Opzet:
 De risicomodellen worden met de lokale nationaliteit gebruikt. In 7 modules wordt nationaliteit gebruikt als gegeven. Dat is sinds eind 2019 niet meer het geval.

Met openvragen [] Bij: De GZP's [] Het moet []

Met openvragen [] Bij: De GZP's [] Het moet []

Met openvragen [] Bij: De GZP's [] Het moet []

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

Fact sheet 20

Onderwerp onderzoek gebruik nationaliteit.
Kam

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

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

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

Kern

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

Facts and figures

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

Met opmerkingen: ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten?

Met opmerkingen: ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten? ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten? ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten?

Met opmerkingen: ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten? ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten?

Met opmerkingen: ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten? ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten?

Met opmerkingen: ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten?

Met opmerkingen: ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten? ☐ 71: 71: Zwaarte lijsten?

- 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 scantool beschikbaar om de persoonlijke omgevingen regelmatig efficiënt te scannen.
- 211 lijsten zijn uit gebruik genomen door de data coördinatoren van de betreffende directies.
- De betreffende directies voeren nadere analyses uit op de lijsten en de processen waarin ze gebruikt werden en nemen de noodzakelijke maatregelen.
- Deze maatregelen lopen uiteen van het permanent buiten gebruik laten van de lijsten tot het aanpassen van procesbeschrijvingen en werkstructuur.
- Voor 63 van de gevonden lijsten is dit traject inmiddels volledig afgerond. Voor de overige 148 is dit onderhanden.

Met openingen
 (aanvullend tekst) ☐ 97,5% aanpassen B.V.

Met openingen
 (aanvullend tekst) ☐ 97,5% aanpassen B.V.

Rechtelijke 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 scantool wordt ontwikkeld om de persoonlijke omgeving van medewerkers regelmatig en efficiënt te kunnen scannen. Deze is uiterlijk derde kwartaal van 2021 gereed. PM CHECKEN

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

Par. 1043

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

Kern

- Project(code) 1043 is in 2010 ingevoerd voor de landelijke aanpak van systeemfraude bij aangiften inkomstenbelasting.

Feiten/facts and figures

- Wanneer aangiften inkomstenbelasting binnenkomen bij de Belastingdienst worden ze op risico's beoordeeld door een selectiemodule. Aangiften met een hoog risico worden handmatig beoordeeld. Als deze beoordeling leidt tot een vermoeden van fraude kan een AKI(-code) 1043 worden opgevoerd (AKI komt van ABS Klant informatie).

- * Een aangifte met AKI 1043 wordt **geblokkeerd** en doorgeleid naar het intensief toezichtsteam. Dit team neemt contact op met de belastingplichtige.
- * De AKI 1043 wordt voor een periode van 6 jaar (van jaar t t/m jaar t+5) voor de aangiften van de betreffende belastingplichtige opgevoerd.
- * Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico bevat, wordt de AKI 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan **gedeblokkeerd**.
- * In zeer uitzonderlijke gevallen blijkt dat de belastingplichtige meer dan zes achtereenvolgende jaren een risicovolle aangifte blijft indienen. In die gevallen wordt een nieuwe periode van (maximaal) zes jaren Intensief Toezicht gestart. Het deblokkeringsbeleid blijft van toepassing.
- * Naast de AKI 1043 bestaat de AKI 1044. Deze is specifiek voor aangiften van belastingplichtigen waarvan de fiscaal dienstverlener in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken. De procedure voor het toekennen van een AKI 1044 is vergelijkbaar met die voor AKI 1043. Zie verder factsheet 20.

Praktische punten/diskussiepunten

- * 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 projectcode 1043. Dit komt met name door onbekendheid met de term project 1043 en het uitvoeringsproces bij aangiften met een hoog risico. - 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 toelagenherstelactie.
Feiten/ facts and figures
- De analyse van de query's aan de poort voor de toekenning van AKI's 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's 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 oden onterecht worden bevestigd en gevolgd door de Belastingdienst. Deze signalen worden opgepakt en er wordt een centrale analyse gemaakt van deze signalen.

Met openstelling ☐ DNB-FIR: Welk deel en waarom (toelichting op deel)?

Met openstelling ☐ DNB-BOR: Hoe verhoudt deze punten zich tot elkaar? In de vorm wordt het metastatus en in de andere fase.

wordt een steekproef genomen van behandelde aangiften die wordt bekeken. Daarnaast worden verschillende kwaliteitscontroles binnen het IH-proces uitgevoerd. Dit gebeurt ook voor de intensief toezicht teams. Registratie van de kwaliteitscontroles vindt plaats in de systemen KMO en FIT.
Facts and figures - Voor AKI 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 1043/1044, zijn op de behandeling de algemene waarborgen van toepassing. In het fiscale proces staan bezwaar en heropen voor de belastingplichtige. Daarnaast is er de klachtprocedure en kan er eventueel een gang gemaakt worden naar de Nationale ombudsman.
Politieke punten/discussiepunten Worpen burgers achtervolgd door de Belastingdienst?

Met openbaringen / Helpdesk: Wat zijn de algemene waarborgen? Voorbeeld notities

Met openbaringen / Helpdesk: Wat zijn de algemene waarborgen?

Factsheet 24

Onderwerp: Burgerperspectief en 1.043
Kern - Wanneer een belastingplichtige een incomplete aangifte indient die AKI 1043 meekrijgt blijft deze code 6 jaar (van jaar t t/m jaar t+5) staan. De belastingplichtige wordt gedurende deze jaren geconfronteerd met intensief toezicht totdat de belastingplichtige een aangifte indient die niet die oen risico's bevat die aan intensief toezicht onderworpen moeten worden. - Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico bevat, wordt de AKI 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan gereguleerd.
Feiten/facts and figures - Inlien een aangifte AKI 1043 krijgt, ontvangt de belastingplichtige een vragenbrief, bijvoorbeeld om aftrekposten aannemelijk te maken of bewijsstukken aan te leveren. - Wanneer aangifte is gedaan voor 1 april zijn er drie opties: 1) De belastingplichtige krijgt een vragenbrief; 2) De belastingplichtige krijgt een VA ; 3) De belastingplichtige krijgt een brief die aangeeft dat het langer duurt om de aanslag vast te stellen omdat deze handmatig beoordeeld wordt.

Met openstelling van 1043 wordt het niet wordt gezien als een risico's (toezicht)

- * In geen van de brieven wordt aangegeven dat het om projectcode 1043 gaat; voorheen gebeurde dit wel.
- * Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de aftrekposten aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte goedgekeurd. 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.

Indicatie punten/discussiepunten

- * Als een belastingplichtige meerdere jaren achter elkaar vragenbrieven krijgt, ervaart hij dit mogelijk als hinderlijk volgen. Hiervan is geen sprake, want de belastingplichtige maakt bewust of onbewust dezelfde fout. De Belastingdienst controleert deze aangiften en waar nodig wordt gecorrigeerd.
- * De Belastingdienst heeft tot medio 2020 ongeveer 80 1043-klachten ontvangen. Circa 55 klachten zijn nu nog in

Met openbreken (Bij PSZ) betreft dit altijd meer dan fout of een fout die een risicovolle aangifte zijn zonder fouten

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

Feiten/facts and figures

- Een registratie in FSV was mogelijk een indicatie dat een aangifte of aanvraag van een belastingplichtige een verhoogd risico bevatte voor de naleving van fiscale wet- en regelgeving.
- Een indicatie, dus enkel een notering in FSV, was geen aanleiding voor verscherpt toezicht bij project 1043. Dat gebeurde slechts na uitworp door een risicomodel en beoordeling door een analist.
- Aanvankelijk kon door medewerkers van de Belastingdienst een vinkje worden gezet in het hokje 'fraude' en het hokje '1x1'. Later werden centraal aangiften met een hoog risico in FSV geregistreerd. Hierbij werden standaard de hokjes 'fraude' en '1x1' aangevinkt.
- '1x1' is een aanduiding voor een vermoeden van fraude.

Politieke punten/discussiepunten

- Bij toeslagen wordt een indicatie ('fraude' of '1x1') direct gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten.
- In het kader van project 1043 kan niet met zekerheid worden gesteld of altijd eerst inhoudelijk getoetst werd of zo in indicatie direct wordt gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten.

Feitsochtest 20

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

Kern

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

Facts and figures

- Vanaf 2015 is binnen CAF een paar keer geanalyseerd of belastingplichtigen met aangiften met een verhoogd risico mogelijk ook onjuiste toeslaag aanvragen 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 toeslagherselectie 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.
Relevante punten/diskussiepunten Eerdere Kamervragen van mevrouw Leijten en meneer Omtzigt over het CAF-onderzoek inzake inkomstenbelasting. Bij de beantwoording wordt ook ingegaan op risicoselectie 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 buitenlandse 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.
Facts/figures 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 tegengestaan en derhalve is de gevraagde query niet geleverd.
Politieke punten/discussiepunten Is bij de risicosselectie en aangiftebehandeling in de inkomstenbelasting sprake geweest van oneigenlijk gebruik van het gegeven nationaliteit? Buiten de hierboven genoemde zaken is geen gebruik van nationaliteit gemaakt.
Factcheck 28 Onderwerp: Hoe gaan we om met Facilitator 27/Definitieve afpakkingen die AKI 1044 krijgen? Kern

Met openvragen: Bij 101: heeft het niet systematisch gebruik van nationaliteit in dat het niet essentieel is geweest?

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

Facts and figures

- Niet alle cliënten van een facilitator krijgen een AKI 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 een AKI 1044 krijgen, krijgen een vragenbrief waarin wordt gevraagd aftrekposten aannemelijk 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 10

Onderwerp
Onderzoek naar de structurele werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043 en de waarborgen ten 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 de prioriteit benoemd om de noodzakelijke waarborgen te realiseren. De komende maanden wordt gewerkt aan de modeluitwerking van een onderdeel van het risicoselectieproces Inkomensheffing, namelijk 'wegen en bepalen behandelwijze'. Het moment waarop de aspecten van projectcode 1043 aan de orde komen is mede afhankelijk van de uitkomsten van de modeluitwerking. - Er is onderzoek gestart naar de vraag of burgers onnodig lang werden gecontroleerd, wat was de werking van het deblokkeringsbeleid ten aanzien van codes die werden toegekend om handmatige behandeling van aangiften te regelen? - Een analyse van klachten uit 2014 – 2020 gerelateerd aan projectcode 1043 door de landelijk

Met openbaringen ☐ Wg: PH
aanvullen met M. T. 2020: 1043: Waarborgen en
aanvulling pagina

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 •

Met opmerkingen
 beuilen ☐ graag nog

Factsheet 30

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

Met opmerkingen ☐ No PRB aanvullen nu.v.
 beëindiging van onderzoek behouden werk CAF

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

Politieke punten/discussiepunten

BN Ning in te vullen op grond van conclusie heesbroekthas onderhanden werk CAF

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

Factsheet 31 (is gefuseerd met factsheet 30)

Factsheet 32

Onderwerp	
Hoeveel onderzoeken van welk type voerde het CAF uit?	
Kern	
• Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators.	
• Het CAF-team heeft sinds zijn oprichting ongeveer 600 casussen onderzocht.	
• De meeste casussen betroffen mogelijke facilitators op het gebied van systeemfraude inkomstenheffing, gefingeerde dienstverbanden of toeslagen.	
Facts/facts and figures	
• Onderstaande tabel geeft een overzicht van de CAF onderzoeken vanaf het moment van oprichting CAF-team in 2013.	
• Monitoren betekent dat het wat betreft CAF is afgerond maar dat er belangstelling is voor verder verloop, bijvoorbeeld bij strafrechtelijk vervolg.	
• Onderstaand overzicht is al eens gedeeld met de Kamer.	

BEVRECHTE OF TYPE	AFGEROND D	AFGELOF RD ****	AFGEROND: MONITOREN	Op track Moet toet
-------------------	---------------	--------------------	------------------------	--------------------------

BOENSBROOD (opname van uit toes mts)

Facial dienstverbanden * 9 4 13

GEFINGEERDE DIENSTVERBANDEN ** 75 15 1

91

BUITENLAND	6	1		7
BOORDUITINGEN	17	1		18
SCHOTELIJN	8	7		15
OVERIG	28	27	2	57
SYNCHRONISATIE	162	14	1	177
TOTSLAAN / TOEGANG	30	8		38
TOTSLAAN / HUIJER	7	4		11
TOTSLAAN / KCH	63	18		81
TOTSLAAN / OVERIG	13	6		19
VERBODEN ***	1	4		5
Totaal	449	102	5	556

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

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

*** Verblegers: onderzoeken n.a.v. signalen met betrekking
 tot facilitators vanuit het team verblegers van MCB

**** Afgevoerd: onderzoek door CAF vroegtijdig beëindigd
 omdat te gebreken dat naar onderzoek naar nieuw is

Politieke punten/discussiepunten

- GAPP

Met overleggen ☐ bij PM: vraag uitkomst bij
 Volgens Toeslagen Blijft deze 1 on hold niet, in
 de Kruisbrief is dit niet uit gekend. Checken
 welke facten in 50 jaargen moet uitkomst, maar
 is er door de vraag gebeld? en ☐ heeft
 een andere meer concreet bij de facten

Factsheet 33

Onderwerp

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

Met overleggen ☐ bij PM: aanpak naar
 aanpak van de CAF team en de CAF signalen
 onderhanden werk CAF die bij de afsluiting

Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?

Kern

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

Factsheet 30

•

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 30

Onderwerp

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

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 het CAF-team FSV raadplegen. - Het registreren in FSV vormde geen onderdeel van het werkproces van het CAF-team.	Met openbaringen [] (zie PNE de 6 voor mij) (naam) of (naam) (naam) (naam) of (naam) (naam) (naam) of (naam)
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. - 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.	
Potabele punten/discussiepunten De vraag hoeveel mensen door de uitvoerende directies als gevolg van CAF onderzoeken in FSV terecht zijn gekomen is alleen na een zeer uitgebreid onderzoek betrouwbaar te beantwoorden.	

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

Fact sheet 35

Onderwerp: Samenhang FSV en UHT
Kern * De Herstelorganisatie (UHT) kijkt of een ouder stond opgenomen in FSV. * Een registratie in FSV weegt mee in de beoordeling op vooringerenheid. * Er vindt geen compensatie plaats o.b.v. FSV alleen. Er loopt nog een onderzoek naar de effecten van FSV op burgers en bedrijven.
Facts/facts and figures * Van de 430 ouders die UHT eind vorig jaar heeft uitbetaald, stonden er 160 in FSV. * Van de in het totaal 9865 voor herstel aandeelde ouders, zijn 2402 ouders geregistreerd in FSV (25.2%)
Politieke punten/discussiepunten * TK wil dat er wordt gecompenseerd voor FSV registratie. Echter, het is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijf, daar wordt gedurende dit jaar onafhankelijk onderzoek naar gedaan. Uiterlijk eind 2021 is het onderzoek, dat

zich in de eerste fase niet op toegangsrechtsgedrag,
afgerond.

Factsheet 36-1

Onderwerp: Samenhang tussen UHT en nationaliteit

Kern

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

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

Met openstelling ☐ 34-122: Alsdit niet is te achterhalen, kan 2021 de beschikking en dan al (zals beschreven staat onder punt 4.10. de score)

Factsheet 36-2

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

Met openstelling ☐ 34-122: Beschikking 10-1
 updates: 10-1, 10-2, 10-3 + beschikking 10-4

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

Facts and figures

- UHT voert drie wettelijke herstelregelingen uit. Deze zijn in werking getreden per 1 juli 2020. De regelingen zijn:
 - A) Compensatieregeling: deze geldt voor ouders die groepsvooringenomen (CAF zaken) of individueel vooringenomen zijn behandeld. Toetsingscriteria hiervoor voeren voort uit het rapport van de Commissie Donner. Ook is er een CAF besluit. Daarin staan o.m. de zaken die (tot die tijd) als CAF-vergelijkbaar zijn aangemerkt.
 - De vergoeding bevat onder meer compensatie van 20% over veronderstelde (im)materiële schade.
 - B) Hardheidsregeling: deze geldt voor ouders waarbij de uitvoering van de wet tot onbilligheden 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 geen versnelling in het gehele proces bij UHT op.
- * De 30k wordt uitbetaald na een zgn. lichte toets. Dit is een andere toets dan de integrale beoordeling op grond waarvan wordt bekeken of een ouder recht heeft op compensatie of een andere tegemoetkoming.
- * Na de uitbetaling van de 30k volgt bij ouders die recht hebben op méér dan 30k alsnog een integrale beoordeling. Ook ouders die recht hebben op minder dan

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

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

Factisheet 39

Conclusies Autoriteit Persoonsgegevens (AP) naar nationaliteit

bij Toeslagen + (mogelijke) boete

Kern

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

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

gebruik van de nationaliteit in het risico-classificatiemodel en bij de opsporing van georganiseerde fraude met 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, hiernaar tot 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens en vanaf 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming heeft overtreden.

Vervolg: handhaven (boete of maatregel)

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

Met openbaringen ☐ (NL: DGTZ)
Naar uitbreiding 19 volgt dat de informatie
vergeleken?

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

Facts and figures

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

Politieke punten/discussiepunten

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

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

Factsheet 38

Onderwerp rapport: Autentiteit persoonsgegevens: maatregelen vanuit Toeslagen en compensatie

Kern

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

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

a

Factsheet 39 (Kabinetsreactie POK en samenloop = volgt dus nog)

Factsheet 40

Onderwerp: Compensatie FSV
Kern * De Kamer vraagt of er kan gecompenseerd worden voor FSV registratie. * Het is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijven. - Daar wordt 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.
Feiten/facts and figures * Na het afronden van dit onderzoek zal pas kunnen worden onderzocht of compensatie voor burgers en bedrijven naar aanleiding van registratie in FSV aan de orde is.
Politieke punten/discussiepunten

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

Facit sheet 41

Onderwerp: Compensatie 1043

Kern

- Mocht blijken dat de Belastingdienst niet rechtstreeks heeft gehandeld, dan
- kan een burger zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift.
- Uit onderzoek zal dan moeten blijken of de burger voor schadevergoeding in aanmerking komt.

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 schade 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 (materiële en immateriële) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens.

Met openbaringen
gelijk schieden

39: 0

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

Politieke punten/discussiepunten

- * De Kamer vraagt met enige regelmaat naar de manier waarop de Belastingdienst schade compenseert.
- * Deze formeel, juridische lijn van de Belastingdienst kan moeilijk verantwoordbaar 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.

Feitsoort 42

PM maken n.a.v. beslissing: onderhanden werk CAF

Feitsoort 43

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

Kern

- * DG Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)regeling voor compensatie als er onjuist gebruik is gemaakt van persoonsgegevens.

Met opmerkingen ☐ 156: Gragj Hicrop

- DML-2
- DML-2
- DML-2
- DML-2
- DML-2

- * Dit betekent dat een burger de algemene juridische procedures kan volgen, als hij of zij nadeel heeft ondervonden van een onjuist gebruik van zijn of haar persoonsgegevens door de Belastingdienst.
- * Deze burger dient dan bij de Belastingdienst of de rechter aantonen welke (materieel en immaterieel) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens.
- * Een burger kan zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift.
- * Uit onderzoek zal dan moeten blijken of de burger voor schadevergoeding in aanmerking komt.

Facts and figures

- * Voor de toelagenherstelactie is wel een specifieke compensatieregeling getroffen. Deze geldt evenwel enkel voor de gevallen die binnen de toelagenherstelactie vallen.

Politieke punten/discussiepunten

- * De Kamer vraagt met enige regelmaat naar de manier waarop de Belastingdienst nadeel compenseert, dat bijvoorbeeld is ontstaan door verkeerd gebruik van nationaliteit.
- * Deze formeel, juridische lijn van de Belastingdienst kon mogelijk verduidelijkt in de Tweede Kamer worden.

Met openbaringen
 schade

Met openbaringen
 100% Pen (P13): zijn er recente gevallen geweest waarin de Belastingdienst heeft moeten compenseren aan verkeerd gebruik persoonsgegevens? Dit buiten de Toelagenherstelactie.

- * Het is daarom goed om te benadrukken dat burgers zich kunnen melden als zij menen dat hun persoonsgegevens op de verkeerde manier zijn gebruikt. Dit kan bijvoorbeeld via de Belastingtelefoon of door het indienen van een klacht.

Met openbaringen ☐ NUT ☐ DGTZ ☐
 En wat is dan het 34-6? Worden burgers schuld toegelast?

Factcheet 44

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

Kern

- * De stempel O/GS bij Toeslagen of de kwalificatie verwijtbaarheid bij blauw is in sommige gevallen **aankondigend** geweest voor afwijzing van verzoeken om minnelijke schuldsanering.
- * Deze situatie deed zich voor bij individuele schulden (waaronder ook blauwe) **boven de 10.000 euro**.
- * In een werkinstructie stond vermeld dat wanneer bij samenvoeging Blauw/Rood voor een openstaande vordering de kwalificatie O/GS was afgegeven, dan wel een FSV registratie "melding fraudepost" aanwezig was, de aanvraag voor de minnelijke schuldsanering bij een individuele schuld (dit kan zowel een toeslag als belastingenschuld zijn) boven de 10.000 euro werd afgewezen.

Met openbaringen ☐ NUT ☐ DGTZ ☐ van
 FSV: deze heb ik niet aangegift (niet
 factuair). Daarom hebben we niet opgepast op
 al jullie openbaringen op die oude facturen
 geconcentreerd. Daarom graag aandacht op de
 nieuwe machines: jullie nog vragen hebben, etc.

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

Facts and figures

- Opzet grove schuld (OG/S) was een kwalificatie die gebruikt werd bij Toeslagen en is in opspraak gekomen door de kinderopvangtoeslag. De kwalificatie O/GS wordt sinds november 2019 niet meer gebruikt.
- O/GS wordt niet in de fiscale regelgeving noch in de werkinstructies van de fiscaliteit gebruikt.
- Wel speelt **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 term O/GS komt in de toetsingskaders bij beoordeling van een verzoek tot minnelijke schuldsanering (MSNP) niet voor. Deze verzoeken

Kern

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

Faaiten/ans and figures

- * Indicatie van cijfers 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	Inningelaten 1/1/20-30/9/20	Afgedaan	Waarvan tijdig	Waarvan te laat	Nog niet afgedaan en te laat
GO	126	120	75	45	36
MKB	129	119	21	118	14
GO	6	2	0	2	4
GO/GO	11	3	1	2	6
GO/GO/GO	13	15	2	13	20
Totaal	281	259	99	160	76

Politieke punten/dienrespunten

- * De Tweede Kamer wil dat alle verzoeken binnen de wettelijke termijn van 50 dagen worden afgehandeld. U (=staatssecretaris Viltbrief) hebt dit tijdens het AU 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 ...

Met openbaringen: 1045. Oude: voor 2018 en 2019: gedistribueerde cijfers voor belastingdienst, inclusief Oude, Toeslagen, TOCO en personen?

Met openbaringen: 1045. Periode 1 jan 2020 t/m 30 sept 2020 TOCO, GO, MKB, Particulieren en CAP

Met openbaringen: Excluse: Lokale, FOU, Toeslagen en personen?

Met openbaringen: Zijn de cijfers voor 2020 af beschikbaar?

Met openbaringen: CBP kunnen en afgeven in het verleden. Het is niet bekend of het is afgegeven door de belastingdienst?

Met openbaringen: PM: deze tekst moet herhaaldt aangegeven worden in de tekst, maar ook wordt vermeldt waarom het niet afgeeft kan

Met openbaringen: @1417/Toeslagen - omzet aanvullen naar

- Het lid Omzigt (COA) 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; **hi** komt hier mogelijk op terug.

Factsheet 46

Onderwerp (nr 46)
Verborgen deel FSV en inzageverzoeken
Kern
• Als gevolg van een afgerondheid deel in de databank 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.
Feyten/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 «aangiftefraude», «kliks en tips meldingen» en «overige projecten» uit FSV worden 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 instellingen 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 t.b.v. de persoonlijke dossieropbouw.

Relevante punten/discussiepunten

- Het afgeschermd deel is niet in te nemen 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.

Met openbaringen (TK): CM? waarom niet?
Met openbaringen Omdat het afgeschermd deel ook nog niet bekend is, kan het best is gekomen bij de afrekening.
Daarnaast.

Factsheet 42

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

Met openbaringen ☐ 1142 (2020) verspreiden

- Duurzaam
- Betreft

Geen informatie

- DGA
- CC-NL

- * Informatiehuishouding Belastingdienst onvoldoende op orde.
- * Als gevolg hiervan krijgen bewindspersonen en Tweede Kamer soms ontijdige, onvolledige en onjuiste informatie.
- * Dit speelt ook intern binnen de Belastingdienst waardoor er onvolledig zicht is op bedrijfsvoering.

Facts and figures

- * Bevindingen van inspectie Overheidsinformatie en Eifgoed en de ACR op informatiehuishouding dat de informatiehuishouding niet op orde is.
- * Onlangs heeft ook de commissie POK geconstateerd dat de informatievoorziening vanuit de rijksoverheid onvoldoende is en de informatiehuishouding niet op orde is;
- * Kennis en kunde schaars m.b.t. informatiehuishouding; er is structureel tekort binnen de Belastingdienst;
- * Daarom is door de Belastingdienst geconstateerd is dat er structureel geïnvesteerd moet worden in mensen en middelen. Diverse trajecten en plannen zijn opgesteld, zoals Bedrijfsprocessen op orde en het meerjarenplan informatiehuishouding en de bevindingen op i-control. Het expertise-vraagstuk wordt verder opgepakt;
- * Lopende trajecten om informatiehuishouding te verbeteren:
 - o Meerjarenplan informatiehuishouding en i-control;

Met openbaringen [] Niet zijn de bevindingen?

Met openbaringen [] Niet zijn de bevindingen? Dit staat ook op de website van de ACR. Archivering en verspreiding vindt niet conform deze wet plaats. Persoonsgegevens worden niet zorgvuldig verwijderd. Dan welke je niet aan de AVG. Dit is gefixt een i-control. Personeel schaars op Q&A's.

Met openbaringen [] Niet zijn de bevindingen? Dit staat ook op de website van de ACR. Archivering en verspreiding vindt niet conform deze wet plaats. Persoonsgegevens worden niet zorgvuldig verwijderd. Dan welke je niet aan de AVG. Dit is gefixt een i-control. Personeel schaars op Q&A's.

- u Informatiehuishouding wordt tevens gekoppeld aan het traject "Bedrijfsprocessen op orde" dat onderdeel is van HVB;
- u het Rijksprogramma voor Duurzaam Digitale Informatiehuishouding (RDDI);
- o het Belastingdienst Informatieplan 2021-2025;
- o Diverse andere (interne) trajecten.

Met opmerkingen ☐ **YH** CBP: Daar ben ik niet bekend mee en kan ik niet voor aansprak.

Met opmerkingen ☐ **YH** CBP: Kunnen hier de trajecten worden benoemd die juist anderszins en naar andere files verzuken worden. Is vind het file vrij abstract, graag concrete invulling.

Politieke punten/discussiepunten

- * Zoals ook in de kabinetsreactie POK is geconstateerd, is de informatiehuishouding bij departementen en uitvoering niet op orde is en niet zomaar is opgelost gezien de omvang van de problematiek. Dit zorgt voor problemen in uitvoeren controlefunctie op bedrijfsvoering intern, door bewindspersonen en door TK.

Factsheet 49 (gaat naar Q&A set)

Factsheet 50

Broedkamer en privacybescherming BD (AO toezegging 2 december 2020)

Kern

- * Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heeft u –de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst– beloofd de TK te informeren over de privacybescherming binnen de Belastingdienst.

- * Hierbij werd in het bijzonder gevraagd naar de zogeheten broedkamer. Deze afdeling bestaat sinds eind 2016 niet meer.
- * De broedkamer is op 1 februari 2017 negatief in het nieuws gekomen door een Zembla uitzending, waarin naar buiten werd gebracht dat de gegevens van bevestigingslichtige onroerende bevestigd werden.
- * Op 30 juni 2017 is er een datalek geconstateerd. Hiervan is melding gedaan met AP.
- * Hierna zijn door de ADR, ARK 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&O.
- * 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 einder door de AP geconstateerde tekortkomingen niet langer voortduren.

Feiten/facts and figures

- * De broedkamer bestond van 2013 tot 2016.
- * De broedkamer is ontstaan in de periode van investeringseizoen.
- * Vanaf 2015 is een afdeling data-en analytics gevormd.
- * In 2018 werd dit de corporate dienst Datafundamenten en analytics (DF&A).

Politieke punten/discussiepunten

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

Exclusieve MO-2

Onderwerp: producten (voormalig) Expertisecentrum
Handhaving en Intelligence (EHI)

Kern

- De producten van Expertisecentrum Handhaving & Intelligence (EHI) zijn naar VT en DF&A gegaan:
 - De producten van EHI die bij vaktechniek terecht zijn gekomen zijn de selectie-eigels IH winst en IH niet-winst.
 - Deze zijn uitgebreid toegelicht tijdens een technische briefing aan de TK in juli 2020.
 - Er zijn verschillende producten van EHI meegegaan naar DF&A. Een deel daarvan is om diverse

Met openstelling
aanpak C&F

1421 Prognose n.a.v.

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 waar - in de producten van oud-EHI die momenteel (1-9-2020) door DF&A gebruikt worden risico's zitten qua compliance aan wet- en regeling en de kwaliteitsen van DF&A. Het rapport is medio februari gereed.

Feiten/facts and figures

- ☐ II (Expertisecentrum I handhaving & Intelligence) heeft bestaan tussen 2013 en 2018.
- In 2018 werden de taken en mensen van EHI ondergebracht bij 4 onderdelen van de Belastingdienst: UHB, I&S, VT en DF&A. Voorbeelden van taken zijn coördinatie internationale gegevens uitwisseling en formele recht. Er zijn geen specifieke producten naar UHB, I&S en VT gegaan.
- Bij DF&A wordt custom er intelligence ondergebracht. Hieronder vallen 3 clusters: Team Data- en

Met opmerkingen [] 184) CBP: Wat wil je hiermee zeggen? Dit moet nog lang gaan duren, wat zijn de redenen en heeft dit nog gevolgen voor de FSV?

Met opmerkingen [] 185) CBP: Hoe verlaten we dit het op zijn best. Toch alleen het deel wat geconstateerd is?

Met opmerkingen [] 186) CBP: Is er al een concept met een tussenconclusie, welke kant dit duikt op te gaan?

Met opmerkingen [] 187) Tm info: Hier is al gekend en naar de DF&A om te verspreiden (zoals dit nog voor het onderzoek, later dan hi), maar kan niet omdat KPMG onderzoek nog niet volledig is

informatieanalyse, Team Signaalanalyse en Fraude,
Team Internet Service centre,

Praktische punten/discussiepunten

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

Met opmerkingen: ☐ YOR: TFF: staat dit onderzoek nog op de planning?

Factsheet 1a

Onderwerp KPMG rapport zomer 2020
Kern
* KPMG heeft in zomer 2020 onderzoek gedaan naar FSV en of er vergelijkbare andere applicaties bij de Belastingdienst zijn. * KPMG concludeert dat er geen applicaties zijn die in sterke mate vergelijkbaar zijn met FSV. * KPMG heeft wel negen andere lijsten aangetroffen waar nader onderzoek voor nodig is. Dit is opgepakt in HVB. * Dit onderzoek is op 10 juli 2020 met de Kam er gedeeld.
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 313 keer voor als woord met betrekking tot een betrouwbare en 486 keer als woord met betrekking tot een derde, op een totaal van 263.087 signalen. - o Signalen in FSV konden worden gebruikt voor behandeling in het toezicht. Een registratie in FSV kon leiden tot verscherpt toezicht.

- u Bij Toeslagen werd soms afgeweken van een rechtmatigheidsdoets alvorens opzet/grove schuld kon worden geïndiceerd.
- u Bij 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.

Politieke punten/discussiepunten

- Het onderzoek van KPMG dat op 10 juli 2020 met de Kamer is gedeeld, concludeert dat verschillende applicaties en processen (waaronder FSV) niet conform de vereisten van de AVG zijn opgezet. Eerder is in brieven aangegeven dat dit wel op orde is. Programma bedrijfsprocessen op orde is gestart om dit in orde te maken. Op korte termijn wordt hierbij gekeken naar de meest risicovolle processen. Het hele traject kan 3 jaar duren. Dit zal de TK te lang vinden.
- De TK heeft ten aanzien van het onderzoek aangegeven geen onderzoek te willen laten doen door 'de grote 4' (inclusief KPMG). Op basis van een aanbesteding binnen de bestaande mantel, is het onderzoek gegund aan KPMG.

- * Ten aanzien van sommige conclusies van KPMG lijkt er sprake van eigen interpretaties van wet- en regelgeving.

Factsheet 52 (PM tekst volgt van [redacted])

Factsheet 53 (PM tekst volgt van [redacted])

Factsheet 54 (AQ 2 des verzoeken en [roezeggingen])

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]
- * Het onderzoek loopt; de AP bestudeert de verstrekte informatie.
- * Er is geen indicatie wanneer de AP het onderzoek zal afronden.

Facts/facts and figures

* -

Met openbaringen [redacted] AP's PPS stand van zaken
 conclusies hierin worden de met val structuren
 komen in de Factsheet naar voren

Politeke punten/d scussiepunten

1 -

Faculteit 56 (Stappen met schone werkmakergel 18-1)

Faculteit 57 (Rapport Aandacht voor algoritmen)

Onderwerp

Rapport Algemene Rekenkamer "Aandacht voor algoritmes"

Kern

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

Feiten

- Aan de AR is informatie verstrekt over de verschillende typen voorspellende en voorschrijvende algoritmen die worden gebruikt in het toezicht en de dienstverlening bij Belastingdienst, Toeslagen en Douane.
- De AR heeft in het eindrapport over het algoritmegebruik alleen vermeld dat "de Belastingdienst veel gebruik maakt van algoritmes, bijvoorbeeld voor het doelgericht controleren van belastingaangiftes. Kenmerkend is dat het algoritme een advies geeft. De betrokken functionaris kan in zijn professionele oordeelsvorming van dit advies afwijken. Er is dus geen sprake van automatische besluitvorming"

Politieke punten/discussiepunten

- Naast de hiervoor vermelde passage is in het rapport een zin opgenomen die de suggestie wekt dat de Belastingdienst in het toezicht gebruik heeft gemaakt van het omstreden (SZW)instrument Syri. In de bestuurlijke reactie op het rapport is deze suggestie weerlegt, omdat deze feitelijk onjuist was. Over Syri en de Belastingdienst zie factsheet nr. 58.
- De AR concludeert dat binnen de rijksoverheid met name relatief eenvoudige algoritmes worden ingezet. De effecten van de eenvoudige algoritmes op de burgers zijn beperkt, aldus de AR. Deze stelling vergt wel enige nuancering. Ook "eenvoudige" algoritmes op grond waarvan verplichtingen of aanspraken worden

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

Factsheet 08 (Belastingdienst, Toeslagen en Syni)

Onderwerp

Belastingdienst, Toeslagen en Syni

Kern

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

Dit betrof belasting- en toeslaggegevens, doch geen CAF-gegevens.

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

Felten

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

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

Uitvoeringsregeling Awr en de artikel 64 en 65 Wet Suwi.

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

Politieke punten/discussiepunten

- Geen.