

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-
Generaal
2500EA 's-Gravenhage

Datum 11 januari 2021
Betreft Stand van zaken Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB)

Geachte voorzitter,

Op 1 februari aanstaande staat het notaoverleg fraudeopsporing en gebruik tweede nationaliteit door de Belastingdienst geagendeerd. In dat notaoverleg zullen we met de leden van uw Kamer spreken over een aantal onderwerpen die betrekking hebben op het toezicht en de handhaving door de Belastingdienst.

In het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heb ik – de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – tevens toegezegd uw Kamer over een aantal onderwerpen nader te informeren. Met de onderhavige brief en de daarbij behorende bijlage geven we uw Kamer, ter voorbereiding op het notaoverleg en ter uitvoering van de bovengenoemde toezegging een stand van zaken ten aanzien van de onderwerpen:

- De uitvoering van het concept plan van aanpak Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB)
- De contouren van een nieuwe fraudeaanpak door de Belastingdienst
- FSV;
- Projectcode 1043
- Onderhanden werk CAF

[dit op basis van stand van zaken volledig maken]

We informeren uw Kamer over van een aantal acties die we hebben afgerond en de stand van zaken ten aanzien van de acties die we eerder hebben aangekondigd. Vooraf willen we echter nog het volgende opmerken.

In onze brief van 10 juli hebben wij helaas moeten vaststellen dat de Belastingdienst in het verleden op onderdelen onvoldoende rechtsstatelijk heeft opgetreden. Dat is een ernstige constatering. Van de Belastingdienst mag worden geëist dat hij wet- en regelgeving, en in het bijzonder fundamentele rechtsstatelijke beginselen, consequent en juist implementeert en naleeft. Dat moet vanzelfsprekend zijn, maar dat was het nog niet. In deze brief hebben wij ook onze aanpak aangekondigd die ervoor moet zorgen dat het rechtsstatelijk handelen van de Belastingdienst wordt gewaarborgd. Wij gaan door met het

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

T
@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk
2021-000005452

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen: 1

onderzoeken van het verleden, nemen indien nodig beheersmaatregelen en informeren uw Kamer hierover.

Op 13 oktober hebben wij het plan van aanpak 'Herstellen, Verbeteren en Borgen' (HVB) in concept aan uw Kamer toegezonden. Wij hebben in onze brief van 13 oktober ook aangegeven graag met uw Kamer over de uitvoering van dit concept plan van aanpak in gesprek te gaan. Het doel van dat plan is om te komen tot een Belastingdienst die binnen de kaders van de rechtsstaat acteert, voldoet aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), de Archiefwet en Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) én die bij de uitvoering van zijn taak de menselijke maat hanteert. Aangezien dit, door de complexiteit en de omvang van de Belastingdienst, zeker drie jaar zal duren, is het van groot belang dat de medewerkers van de Belastingdienst in de tussentijd rechtsstatelijk handelen en zich bewust zijn van de risico's van privacy schendingen en discriminatie.

Om de kunnen komen tot deze 'steady state' is vooraleerst inzicht nodig in dat wat er nog niet goed gaat. Het eerste spoor - 'herstellen' - van HVB heeft betrekking op een aantal onderzoeken die dit in beeld moeten brengen, onder meer naar de effecten voor burgers en bedrijven van een vermelding in de Fraude signaleringsvoorziening (FSV), de structurele werking van projectcode 1043 en het onderhanden werk van het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF). Op de stand van zaken met betrekking tot deze onderzoeken gaan wij in de bijlage nader in.

De Belastingdienst is een omvangrijke organisatie met een veelheid aan voor Nederland cruciale processen en het is lastig gebleken tijdig en volledig zicht te krijgen op problemen. Een volledig beeld ontbreekt daarom nog. Nu het bewustzijn - binnen en buiten de Belastingdienst - van de soms foutieve handelwijze groeit, neemt ook het aantal mogelijke problemen dat boven tafel komt toe.

Dat is op zichzelf ook niet onverwacht. Nu er extra maatschappelijke aandacht voor de processen van de Belastingdienst is en er verschillende onderzoeken lopen, komen eerder onopgemerkte problemen naar boven. Dat is ook goed. Hoe meer we die problemen boven tafel krijgen, hoe meer we in staat zijn die op een goede manier op te lossen en herhaling te voorkomen.

[hier zouden we dan een niet-limitatieve vooraankondiging moeten doen; bijvoorbeeld: Zo hebben we in de afgelopen periode onder meer nader inzicht verkregen in de gevolgen van een kwalificatie opzet of grove schuld (OGS) in de fiscaliteit. Dit wordt in de bijlage nader toegelicht.]

Uit het rapport van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag is [kernkwalificatie kabinetsreactie]. Daarnaast is ook uit de resultaten van de diverse onderzoeken die we reeds hebben laten uitvoeren, gebleken dat er bij de Belastingdienst fouten zijn gemaakt. De kans is aanwezig dat dit voor burgers negatieve gevolgen heeft gehad of zelfs tot schade heeft geleid. We zullen daarom als onderdeel van de diverse (vervolg)onderzoeken ook nagaan in hoeverre er aanleiding is om burgers op enigerlei wijze passend herstel te bieden.

Op PM heeft uw Kamer ook de kabinetsreactie op de bevindingen van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag ontvangen. In deze

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Met opmerkingen Ik zou hier de belangrijkste punten toch ook echt noemen en toelichten. Nieuwe info in bijlage lijkt me niet de weg. Maar onderwerpen dus goed selecteren.

kabinetsreactie is aangekondigd dat wij uw Kamer in de onderhavige brief zullen informeren over de contouren van de nieuwe fraudeaanpak bij de Belastingdienst en Toeslagen. Die uitgangspunten vormen de basis voor een Belastingdienst die ook bij de uitvoering van deze taak binnen de kaders van de rechtsstaat acteert en bij de uitvoering van zijn taak de menselijke maat hanteert. Deze uitgangspunten zetten wij hieronder uiteen.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Fraudebestrijding door de Belastingdienst en Toeslagen

De bestrijding van (mogelijke) fraude is onderdeel van de strategie van de Belastingdienst om zijn missie (het bijdragen aan een financieel gezond Nederland) te realiseren. Het bestrijden van fraude is een onderdeel van de activiteiten die de Belastingdienst uitvoert. Een onmisbaar onderdeel, onder andere om de inkomsten voor de Nederlandse staat te verzekeren, maar ook om recht te doen aan goedwillende burgers en bedrijven die wel integer handelen. Als de Belastingdienst niet zou optreden tegen diegenen die bewust de regels niet naleven en/of fraude plegen, kan dat naleving in het algemeen ondermijnen.

Zoals aangekondigd in de kabinetsreactie op de bevindingen van de Parlementaire Onderzoekingscommissie Kinderopvangtoeslag schetsen wij hier de uitgangspunten van de fraudebestrijding door de Belastingdienst en Toeslagen. We zijn ons ervan bewust dat we er met het opstellen van deze uitgangspunten niet zijn. Het gaat erom dat deze uitgangspunten in de uitvoering worden gehanteerd. Daarom gaan wij allereerst het huidige normen- en waardenkader voor repressieve handhaving en voor de aanpak van risicosignalen en risicoselectie herijken. Dit is opgenomen in het plan van aanpak HVB dat wij op 13 oktober 2020 naar uw Kamer hebben gestuurd. Daarnaast zullen de Belastingdienst en Toeslagen, in overleg met de eigenaar en de belangrijkste opdrachtgevers, bezien waar de focus van de fraudeaanpak komt te liggen.

Bij de fraudeaanpak hanteren de Belastingdienst en Toeslagen de volgende uitgangspunten:

Uitgangspunt 1 – We vertrouwen burger en bedrijven en hanteren de menselijke maat

De Belastingdienst en Toeslagen gaan ervan uit dat burgers en bedrijven te goeder trouw zijn. De Belastingdienst en Toeslagen helpen burgers en bedrijven een juiste aangifte of aanvraag voor een toeslag te doen. Bij contacten met burgers en bedrijven hanteren we de menselijke maat.

Uitgangspunt 2 – We maken onderscheid tussen fraude en het maken van fouten

De fraudeaanpak van de Belastingdienst en Toeslagen richt zich op burgers en bedrijven die opzettelijk een valse voorstelling van zaken geven of anderszins onrechtmatig handelen om daar voordeel mee te behalen. De aanpak ziet niet op

burgers of bedrijven die zich vergissen of per ongeluk een fout maken. Van fraude is volgens de Belastingdienst en Toeslagen sprake als er:

Opzettelijk (een poging wordt gedaan) om:

- minder belasting te betalen dan is verschuldigd, of
- een hogere betaling van belasting of toeslagen (te) claimen en (te) ontvangen dan waarop een aanspraak bestaat.

Het gaat er daarbij om deze fraude te herkennen en te onderscheiden van onopzettelijke fouten.

Uitgangspunt 3 – We helpen burgers en bedrijven de wet na te leven (dienstverlening)

De Belastingdienst helpt burgers en bedrijven aangiften en aanvragen juist in te vullen. Zo vermindert de vooraf ingevulde aangifte de kans op fouten en zoekt de Belastingdienst contact met burgers wanneer hij kennisneemt van belangrijke life events die gevolgen hebben voor aangiften of aanvragen. De Belastingdienst streeft daarnaast, samen met de opdrachtgevers, naar heldere en uitvoerbare wetgeving. Door het opstellen van uitvoeringstoetsen, waarin expliciet aandacht is voor uitvoerbaarheid, handhaafbaarheid en fraudebestendigheid.

Hoe kleiner de kans op onbedoelde fouten is, hoe beter het onderscheid kan worden gemaakt tussen die fouten en fraude.

Uitgangspunt 4 – We hanteren waarborgen bij de selectie

Het is voor de Belastingdienst en Toeslagen niet mogelijk alle aangiften en aanvragen handmatig te controleren. Daarom zet de Belastingdienst het toezicht in op aangiften en aanvragen waar de risico's ten aanzien van fraude het grootst zijn. De Belastingdienst maakt hierbij gebruik van risico- en selectiemodellen.

Dit selectieproces en de behandeling van risicosignalen is met de noodzakelijk waarborgen omkleed om de rechtsstatelijkheid en de menselijke maat te verzekeren. Zo geldt bij signalen van mogelijke fraude het vierogen-principe en is de wijze van behandeling vastgelegd in duidelijke werkinstructies.

Uitgangspunt 5 – We maken gerichte keuzes over inzet capaciteit

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2021-0000005452

Omdat het voor de Belastingdienst en Toeslagen onmogelijk is om alle fiscale aangiften en aanvragen voor toeslagen individueel te controleren, maakt de Belastingdienst keuzes over de inzet van beschikbare capaciteit. Daarom zet de Belastingdienst het toezicht in op aangiften en aanvragen waar de risico's ten aanzien van fraude het grootst zijn. Keuzes voor de inzet van capaciteit worden gebaseerd op risicoanalyses, worden op het juiste niveau genomen en vastgelegd.

Uitgangspunt 6 – We doen zorgvuldig onderzoek met navolgbare beslissingen

Om fraude te herkennen en te onderscheiden van onopzettelijke fouten is zorgvuldig onderzoek en een professionele afweging van belang. Dat onderzoek moet navolgbaar zijn en door de Belastingdienst en Toeslagen moet verantwoording kunnen worden afgelegd over de gehanteerde werkwijze. Dat betekent ook dat beslissingen in een dossier worden vastgelegd.

Uitgangspunt 7 – Een goede informatiepositie is van belang en wij houden ons aan de wet bij gegevensverwerking en het delen van data

De Belastingdienst heeft inzicht nodig in de belangrijkste fenomenen en patronen van fraude om fraude effectief te kunnen voorkomen en bestrijden en om keuzes te kunnen maken bij de inzet van capaciteit. Daarom analyseert de Belastingdienst fraudepatronen, fenomenen en de internationale ontwikkelingen op fraudegebied. Het verzamelen, gebruiken en delen van informatie voldoet aan de wettelijke regels.

Uitgangspunt 8 – We treden op bij fraude. We stoppen, herstellen vorderen in en bestraffen

Wanneer voor de Belastingdienst vast staat dat er sprake is van een bewuste fout of misbruik en dus van fraude, is het uitgangspunt: stoppen, herstellen, invorderen en bestraffen. Bij een redelijk vermoeden van een strafbaar feit vindt overleg plaats met de FIOD en OM. Of een zaak in het strafrecht daadwerkelijk wordt opgepakt is afhankelijk van meerdere aspecten waarbij capaciteit, bewijsbaarheid, belang en uitstraling van de zaak een belangrijke rol spelen.

Tot slot

Graag wisselen we op 1 februari aanstaande met uw Kamer nader van gedachten. We gaan in de tussentijd onverminderd door met de uitvoering van alle acties die we in de afgelopen periode in gang hebben gezet. De voortvarende uitvoering van het plan van aanpak HVB is daarbij van groot belang. Dit alles om ervoor te zorgen dat uiteindelijk de opzet, inrichting en werking van risicoselectie en de toezicht- en handhavingstaken van de Belastingdienst, waaronder Toeslagen, met voldoende rechtsstatelijke waarborgen zijn omkleed.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2021-0000005452

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst,

J.A. Vijlbrief

de staatssecretaris van financiën – Toeslagen en Douane,

Alexandra C. van Huffelen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Bijlage: Toelichting specifieke onderwerpen

Leeswijzer

Deze bijlage geeft een overzicht van de stand van zaken op de verschillende in gang gezette actie- en verbetermaatregelen die wij uw Kamer op 13 oktober 2020¹ hebben aangekondigd in het concept plan van aanpak Herstellen, Verbeteren en Borgen (HVB).

Daarnaast wordt u geïnformeerd over een aantal lopende en afgeronde acties die zijn ingezet naar aanleiding van de bevindingen van KPMG in het onderzoek naar FSV dat wij u op 10 juli 2020² hebben toegestuurd en de follow up van een aantal onderwerpen uit de brief van 13 oktober 2020.

Tenslotte zijn een aantal onderwerpen toegevoegd waar in het AO Belastingdienst van 2 december 2020 door leden van uw Kamer vragen over zijn gesteld en waarvan door mij is toegezegd daar schriftelijk op terug te komen.

1. Stand van zaken plan van aanpak HVB

- a. *Onderhanden werk Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)*
- b. *Projectcode 1043*
- c. *Onderzoek effecten burgers en bedrijven*
- d. *Technische voorziening ter vervanging van FSV*
- e. *Bedrijfsprocessen op orde*
- f. *Bewustwording AVG*
- g. *Versterking functie en en vakkennis*

2. Lopende acties en afgeronde acties n.a.v. KPMG-rapport

- a. *Inventarisatie applicaties met nationaliteit*
- b. *Inventarisatie lijsten met risicosignalen en applicaties*

¹ Kamerstukken II 2019-2020 31066, nr. 709

² Kamerstukken II, 31066, nr. 681

- c. Niet AVG-conforme applicaties en informatievoorzieningen uit KPMG-onderzoek FSV

3. Overige onderwerpen Kamerbrief 13 oktober

- a. Onzichtbare archieffunctie FSV
- b. Nationaliteit in FSV
- c. Verzoek stoppen met schone systemen

4. Onderwerpen n.a.v. AO 2 december

- a. Inzageverzoeken FSV en andere applicaties
- b. Privacywaarborgen binnen de afdeling Datafundamenten en Analytics (DF&A) en het voormalig Expertisecentrum Handhaving & Intelligence (EHI)
- c. O/GS kwalificatie gevolgen bij blauw
- d. Vermeende hardheid in regelingen bij auto/ZvW
- e. Incasso-opbrengst FIOD
- f. Casuïstiek

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Stand van zaken onderzoek Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB)

Onderhanden werk Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)

In de brief van 10 juli 2020³ aan uw Kamer is gemeld dat de werkzaamheden van het CAF-team per 3 juli jl. zijn opgeschort. Voorts gaven we in de brief van 13 oktober 2020⁴ aan dat het reeds onderhanden werk van dit team geanalyseerd zou worden, waarna besloten kan worden of dit werk eveneens opgeschort wordt of niet. We noemden december 2020 als de voltooiingstermijn van de analyse. Het bestaande werk is inmiddels in beeld gebracht.

Uit de inventarisatie zijn 34 casus naar voren gekomen. Deze zijn beoordeeld op drie criteria:

1. Het juist omgaan met gegevens. Hier is gekeken of nationaliteit deel uitmaakte van de gebruikte overzichten en/of beoordeling. Bij zijn werk maakte het CAF-team gebruik van twee overzichtsinstrumenten: een (export)dashboard en een zogenaamde blauwdruk IH. Het risicomodel CAF IH, dat de basis is voor het (export)dashboard, leverde nationaliteit tot 24 september 2019 mee als gegeven over de belastingplichtige. In de blauwdruk IH was nationaliteit onderdeel van de dataset tot 8 juli 2019. Er zijn geen aanwijzingen gevonden dat nationaliteit op enige manier onderdeel is geweest bij het bepalen van de populatie en het selecteren van risico's. Selectie heeft plaatsgevonden op basis van fiscale en/of financiële indicatoren uit de ingediende aangiften IH.
2. Helder opdrachtgeverschap. Hier is ook gekeken of de casus valt onder de taakverantwoordelijkheid van CAF.

³ Kamerstukken II, 31066, nr. 681

⁴ Kamerstukken II, 31066, nr. 709

3. De bescherming van het burgerbelang. Hier is gekeken of burgers schade hebben ondervonden.

De tabel hieronder geeft een overzicht van de analyse. Bij het type Systeemfraude IH werden de aangiften van door CAF geïdentificeerde belastingconsulenten onderzocht. Als er bij bepaalde aangiften een verhoogd risico werd geconstateerd, werden die aangiften doorverwezen naar het team Intensief Toezicht (IT) van de directie Particulieren voor nadere beoordeling.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Directie	Soort	Aantal casus	Conclusie
Particulieren	Systeemfraude IH	1	Er bleek geen sprake van opzet. De casus is niet doorverwezen naar IT en kan als afgehandeld worden beschouwd.
Particulieren	Systeemfraude IH	1	Dit betrof belastingplichtigen waarvan geen contra-informatie is aangeleverd. Er zijn geen aangiften doorverwezen naar IT. Vanwege de problematiek rondom toeslagen is deze casus in september 2019 on hold gezet.
Particulieren	Systeemfraude IH	6	De casus zijn beoordeeld en voor elke casus is een aantal aangiften doorverwezen naar IT.
Particulieren	Systeemfraude IH	7	De casus moeten nog door Particulieren worden beoordeeld voordat aangiften doorverwezen worden.
MKB	Taalscholen	12	De behandeling van deze casus voldoet aan de criteria en mag worden afgemaakt.
MKB	Malafide facilitators	6	Het management besluit per casus of deze voortgezet kan worden. Er zijn nog geen gevolgen voor burgers geweest.
MKB	Gefingeerd dienstverband	1	Het bleek niet om facilitator te gaan. De casus is overgedragen naar MKB en vervolgens naar FIOD. Dit blijkt dus geen onderhanden werk meer te zijn.

heeft opmaak toegepast: Markeren

Met opmerkingen Vreemd, checken

heeft opmaak toegepast: Markeren

Projectcode 1043

Het project met de projectcode 1043 is onderdeel van de uitvoerings- en toezichtstrategie van de Belastingdienst en ziet op de projectmatige behandeling van het thema systeemfraude inkomstenbelasting door de Belastingdienst. Met onze brief van 13 oktober⁵ en het daar bijgevoegde feitenrelaas hebben wij een eerste stap gezet om inzichtelijk te maken wat de aanleiding is geweest voor projectcode 1043 en op welke manier deze code binnen de Belastingdienst is

⁵ Kamerstukken II, 31066, nr. 711

gebruikt. In de brief is aangegeven dat wij aanvullend onderzoek doen naar de structurele werking van het uitvoeringsproces, de waarborgen ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces van projectcode 1043.

De analyse van de aangiften die kan leiden tot het toekennen van AKI-codes 1043 is met ingang van juli 2020 opgeschort, toekenning van AKI-codes 1043 en 1044 is per 13 oktober 2020 stilgelegd. De afgelopen periode zijn de bestaande waarborgen in beeld gebracht en is gestart met het onderzoeken en aanbrengen van aanvullingen en verbeteringen.

De waarborgen in het proces zijn:

- Op de toekenning van de AKI-code 1043 geldt reeds de deblokkeringsprocedure. Deze AKI-code wordt naast de eerste toekenning opgevoerd voor de vijf volgende belastingjaren. De AKI-code wordt verwijderd zodra een belastingplichtige een aangifte indient die geen risico's bevat die aan intensief toezicht onderworpen moet worden.
- De query's zijn door data-/AVG-coördinatoren van de betrokken uitvoerende directies door middel van een Willen-Mogen-Kunnen-toets (WMK-toets) beoordeeld en akkoord bevonden. De uitkomsten van deze beoordeling geven geen aanleiding om een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) uit te voeren.
- Indien een belastingplichtige te maken krijgt met (intensief) toezicht op grond van een toegekende AKI-code 1043, zijn op de behandeling de algemene waarborgen van toepassing. In het fiscale proces staan bezwaar en beroep open voor de belastingplichtige. Daarnaast is er de klachtprocedure en kan er eventueel een gang gemaakt worden naar de Nationale Ombudsman.

Na validatie van (de opzet van) de waarborgen door de Auditdienst Rijk (ADR) kan een beslissing worden genomen over het wel of niet hervatten van de analyse aan de poort en daarmee het toekennen van AKI 1043 aan de binnengekomen aangiften. Wij beogen dit voor het begin van de aangiftecampagne over het belastingjaar 2020 te doen. Na hervatting van de analyse aan de poort wordt op korte termijn de werking van de waarborgen ten behoeve van de analyse aan de poort en de toekenning van nieuwe AKI-codes wederom beoordeeld en gevalideerd.

We zijn gestart met het onderzoek naar de uitworp op grond van het project 1043 in de afgelopen tien belastingjaren. Voor de aangiften van belastingplichtigen die zeven tot tien jaar zijn uitgeworpen wordt door vaktechnisch specialisten stuk voor stuk beoordeeld of de uitworp op objectieve gronden heeft plaatsgevonden en of de deblokkeringsprocedure heeft gefunctioneerd. Voor de aangiften van belastingplichtigen die gedurende één tot zes jaar, al dan niet aaneengesloten, zijn uitgeworpen wordt dit onderzoek steekproefsgewijs uitgevoerd. Het onderzoek is

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

in de afrondende fase. De uitkomsten zullen betrokken worden in het besluit tot hervatting.

Een analyse van klachten uit 2014 – 2020 gerelateerd aan project 1043 door de landelijk klachtcoördinator van de Belastingdienst heeft de voorlopige conclusie opgeleverd dat er geen aanwijzingen zijn van disproportionele selectie en behandeling. Over de recent ontvangen klachten, meldingen en andere signalen en de analyse daarvan wordt in januari gerapporteerd. De Belastingdienst blijft extra alert op signalen van burgers over het project 1043. Er is inmiddels een meldpunt ingericht voor deze signalen. Daarnaast is er een specifieke, landelijk geldende procedurebeschrijving opgesteld voor klachten en andere signalen die met het project 1043 te maken kunnen hebben.

In de brief over project 1043⁵ hebben wij tevens nieuwe handleidingen voor medewerkers aangekondigd. De werkinstructie voor de beoordeling van query's is reeds aangepast en ligt momenteel voor ter beoordeling. Ook zegden we toe dat voortaan een vierogenprincipe bij de behandeling van uitgeworpen aangiften gehanteerd zou worden. Voor 1 maart van dit jaar verwachten wij dat dit is ingevoerd zodat de werkwijze conform de nieuwe werkinstructie geborgd wordt.

Verder onderwerp n.a.v. Kamerbrief Onderzoek naar projectcode 1043: Aanpak malafide belastingadviseurs

In onze brief van 13 oktober⁶ heb ik uw Kamer eveneens toegezegd te onderzoeken of het bestaande instrumentarium tegen malafide belastingadviseurs toereikend is en voldoende wordt ingezet. Ik streef de Kamer voor de zomer over de uitkomsten van dit onderzoek te informeren.

Onderzoek effecten burgers en bedrijven

Zoals in onze brief¹ beschreven omvat het plan HVB een onderzoek naar de effecten van FSV-registratie op burgers en bedrijven. Vanwege de kleinere omvang van, en de verhoogde kans op nadelige gevolgen⁵ voor, de populatie toeslaggerechtigden achten wij het urgenter eerst die doelgroep te onderzoeken. De onderzoeksvragen en opzet van het onderzoek naar de doelgroep belastingplichtige burgers en bedrijven zijn in het eerste kwartaal van dit jaar voorzien. Conform onze toezegging in de brief zijn de onderzoeksvragen en de aanpak voor de doelgroep toeslaggerechtigden inmiddels uitgewerkt. Wij stellen de volgende vraagstelling voor:

1. Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen van toeslaggerechtigden?
2. In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?

⁶ Kamerstukken II, 31066, nr. 711

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

3. Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede)gebaseerd waren op een melding in FSV?

Ons voornemen is voor elk van de jaren 2014-2019 75 willekeurig geselecteerde dossiers in de FSV te bestuderen om de bovenstaande vragen te beantwoorden. Zo wordt voor elk jaar een redelijk percentage (van 4 tot 17%) van de geraakte toeslaggerechtigden bekeken en kunnen we ook beoordelen of de gevolgen van FSV-registratie met de jaren zijn veranderd. Bij het voorstel zij in aanmerking genomen dat bij een dossieronderzoek het vaststellen van zuivere effecten van FSV-registratie moeilijk is. Het is immers niet altijd mogelijk andere verklaringen voor bepaalde situaties uit te sluiten. Wel werpt deze methode licht op de behandeling waarmee in de FSV geregistreerde burgers te maken kregen en de omstandigheden waarin die terecht zijn gekomen.

Vanwege de schaal van het voorgestelde onderzoek en de wens dit extern te laten uitvoeren is een Europese aanbesteding wettelijk vereist. Gezien de hiervoor geldende termijnen betekent dit dat het werk niet eerder dan in juli van dit jaar kan beginnen. Wij verwachten deze studie voor het einde van 2021 af te ronden.

Technische voorziening ter vervanging van Fraudesignaleringsvoorziening (FSV)

Omdat FASV niet voldeed aan AVG, is deze voorziening uitgezet. Nieuw ontvangen risicosignalen worden sindsdien bewaard in de postbussen waar ze binnengekomen zijn in afwachting van een nieuw systeem. De toegang tot deze postbussen is zeer beperkt en er is geen directe link te leggen met individuele personen. Er wachten inmiddels zo'n 10.000 signalen op behandeling, een aantal dat maandelijks met 1.000 toeneemt.

Voor het opstarten van het signalenproces voor die signalen die voorheen langs FSV liepen gelden, mede gezien de achterstand, twee uitgangspunten:

1. De signalen worden vanuit de mailboxen overgebracht naar de nieuw ontwikkelde beveiligde omgeving: de tijdelijke signalenvoorziening (TSV). Dit is een stap voorwaarts vanuit het oogpunt van gegevensbeveiliging. Op deze stap vindt een specifieke toetsing plaats vanuit oogpunt van AVG en gegevensbescherming en die toetsing maakt tevens onderdeel uit van de algehele goedkeuring voor het proces (zie 2).
2. De inhoudelijke beoordeling van de signalen vindt eerst dan plaats als het proces, van ontvangst van het signaal door de uitvoerende directies tot en met de inhoudelijke beoordeling in het toezichtproces, goedgekeurd is vanuit oogpunt van AVG en gegevensbeveiliging.

Om dit te realiseren is een aantal stappen gedefinieerd:

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000000000

Met opmerkingen

Nog te beslissen.

- Ontwikkelen van de TSV ter vervanging van FSV, in meerdere releases:
 1. De beveiligde omgeving is gereed om de signalen op te slaan: gerealiseerd
 2. Signalen worden doorgezet naar het toezichtproces ter inhoudelijke beoordeling, en vanuit het toezichtproces is alleen het unieke signaal te raadplegen: planning medio februari 2021, onder voorbehoud van toetsing door de FG.
 3. Schoning signalen ingebouwd: planning 1 maart 2021
- Ontwikkelen van een nieuw, grotendeels generiek, werkproces. Met daarbij horend een goedgekeurde GEB op het proces en beoordeling door de FG. Dit is volgens planning gereed medio februari. Voor die signalen waarvoor het generieke proces niet voldoet worden aansluitend procesbeschrijvingen gemaakt met de bijbehorende goedgekeurde GEB's, zodat ook deze signalen in tijd dakpansgewijs behandeld kunnen gaan worden.
- Inventarisatie en plan van aanpak voor het behandelen van achterstanden als gevolg stilleggen van het proces. Deze inventarisatie loopt en wordt voor eind januari vertaald naar een plan van aanpak.
- Invullen randvoorwaarden voor de implementatie, zoals autorisaties, werkinstructies en communicatie, analoog aan de invoeringsdata van het proces.

Bedrijfsprocessen op orde

Als onderdeel van het concept plan HVB hebben we het traject 'Bedrijfsprocessen op orde' voorgesteld. Hierin lichten wij de processen van de Belastingdienst systematisch door. We pakken risico's aan en brengen processen in lijn met wettelijke. We kondigden aan te beginnen met de processen rond risicoselectie en signalen van mogelijke fraude.

Het programmaplan is in december 2020 vastgesteld. Gezien het belang voor burgers hebben wij besloten ten eerste het hoog-risicoproces Inkomensheffingen (IH) te onderzoeken. De komende maanden wordt gewerkt aan een belangrijk onderdeel van het risicoselectieproces Inkomensheffing, namelijk 'wegen en bepalen behandelwijze'. Na analyse worden de eventueel benodigde aanpassingen aan het proces doorgevoerd. Het proces IH wordt gebruikt als model voor de andere processen. Wij hopen deze modeluitwerking in maart van dit jaar gereed te hebben, de precieze duur is echter moeilijk te voorspellen. Het volledige traject zal waarschijnlijk meer dan drie jaar in beslag nemen. Het gaat om meer dan zeshonderd processen en meer dan negenhonderd applicaties die zorgvuldig bestudeerd moeten worden, terwijl de capaciteit voor dit type werk beperkt is.

Bewustwording AVG

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Onze medewerkers zijn de sleutel tot een zorgvuldige omgang met gegevens. De afgelopen jaren is de wet- en regelgeving rondom privacy uitgebreid, terwijl de hoeveelheid data die de Belastingdienst verwerkt is gegroeid. Dat roept om een versterkte bewustwording rondom de verplichtingen van de AVG. In dit kader zetten wij in op een versterkte vaktechnische structuur en vernieuwd leermateriaal. De werkinstructie voor fiscale vastleggingen door inspecteurs is aangepast en wordt door vaktechnische deskundigen beoordeeld. De huidige e-learningmodule wordt vervangen door een module met interactieve lesmethoden. De specificaties hiervoor zijn bepaald en de aanbesteding wordt voorbereid. Naar verwachting kan de gunning aan het einde van het tweede kwartaal van dit jaar starten, waarna realisatie, configuratie en implementatie volgen. Vanaf september kunnen de medewerkers de modules doorlopen.

Versterking van teams [] en [] en vakkennis

Vanaf augustus 2020 is de [] versterkt door toevoeging van [] op basis van inhuur. Op dit moment vindt de werving plaats voor de structurele invulling van [] alsook van [] en []

Het team van [] van de Belastingdienst is structureel versterkt. Er zijn vier vacatures gevuld, waaronder die van [] Twee daarvan zijn regulier, twee komen bovenop de oorspronkelijke capaciteit. Er is nog één vacature te vullen.

Daarnaast evalueren wij de rol van [] We verwachten dat de uitkomst van deze evaluatie eind maart van dit jaar beschikbaar is. Tenslotte versterken we dit jaar de vaktechnische structuur op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging.

PM factsheet 3-1: men poogt voor 2 februari een overzicht expliciete grondslagen gebruik nationaliteit naar de Kamer te zenden. Wordt dit gehaald?

PM Waarborgen ten aanzien van selectie- en behandelprocessen (pva HVB: Naar verwachting is het plan van aanpak voor het onderzoek naar deze herijking in december van dit jaar gereed. Omdat het een arbeidsintensief traject betreft wordt externe ondersteuning ingeschakeld. In het eerste kwartaal van 2021 zijn deze processen in kaart zijn gebracht, hernieuwde kaders bekend en is de implementatie gestart.)

Lopende acties en afgeronde acties n.a.v. KPMG-rapport

Inventarisatie lijsten met risicosignalen en applicaties

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Met opmerkingen [] : Link met inventarisatie niet-fiscale taken.
FJZ/DGFZ moeten dit doen, [] kijkt naar proces. Planning 26 januari versturen. FIOD wil apart overzicht want heeft eigen wettelijke grondslagen. [] overzicht moet ook aangeven wat wij met elk van die grondslagen doen. Moet ook de uitvoeringstaken voor andere departementen bevatten.
[] sturen overzicht grondslagen fiscale taken lukt, niet-fiscale wordt niet gehaald.

Wij schreven uw Kamer eerder¹ over de uitvraag onder medewerkers naar mogelijke lijsten met risico- en fraudesignalen. Deze veegactie is nu voltooid met een responspercentage van 97,5. De overige 2,5% betreft langdurig afwezige, vertrekkende of reeds vertrokken medewerkers.

211 lijsten zijn veiliggesteld voor verdere analyse en eventueel noodzakelijke maatregelen, variërend van het permanent buiten gebruik laten van de lijsten tot het aanpassen van procesbeschrijvingen en werkinstructies. Voor 63 van de gevonden lijsten zijn de data opgehaald waar de analyse op zal worden uitgevoerd. Voor de overige 148 is dit onderhanden. Hieronder bevindt zich ook de eerder genoemde⁷ lijst Potentieel Risicovolle Adressen. Wij beogen deze stap eind maart van dit jaar af te ronden.

Inventarisatie applicaties met nationaliteit

Naast de inventarisatie van lijsten met risicosignalen is de Belastingdienst op 8 december begonnen de ongeveer aanwezige 900 applicaties te doorzoeken op het gebruik van nationaliteit en aanverwante gegevens zoals geboorteplaats. Op 15 januari 2021 is een overzicht beschikbaar met applicaties die nationaliteit of tot nationaliteit herleidbare gegevens kunnen bevatten. Vervolgens wordt vastgesteld of het registreren en gebruiken van nationaliteit of tot nationaliteit herleidbare gegevens conform de geldende wet- en regelgeving plaatsvindt. Terwijl deze inventarisatie loopt, onderzoeken we of het mogelijk is vrije tekstvelden in de applicaties automatisch te analyseren. Naast nationaliteit wordt ook naar strafrechtelijke en medische gegevens gekeken. De analyse van de applicaties wordt volgens de planning in het eerste kwartaal van dit jaar afgerond. Applicaties die niet voldoen aan de wet- en regelgeving worden aangepast.

In onze brief van 13 oktober 2020⁸ hebben wij uw Kamer geïnformeerd over de aanwezigheid van nationaliteitsgegevens het systeem Beheer van relaties (BVR). Hoewel specifieke kolommen over nationaliteit al in 2015 zijn verwijderd, was ontdekt dat vrije tekstvelden ook informatie over nationaliteit konden bevatten. De inhoud van deze velden is uit de BVR verwijderd zodra dit aan het licht kwam. Na schoning van informatie zijn stapsgewijs alleen die gegevens teruggeplaatst die noodzakelijk zijn voor de correcte uitvoering van een proces. Tegelijkertijd zijn de regels omtrent het invullen van de velden aangescherpt.

Niet AVG-conforme applicaties en informatievoorzieningen uit KPMG-onderzoek FSV

In onze brief van 26 mei 2020⁹ lieten wij uw Kamer weten opdracht te hebben gegeven tot extern onderzoek naar de FSV in twee fasen. De eerste fase van dat onderzoek is uitgevoerd door KPMG en leverde conclusies op die wij u op 10 juli

⁷ Kamerstukken II, 31066, nr. 710

⁸ Kamerstukken II, 31066, nr. 707

⁹ Kamerstukken II, 31066, nr. 632

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Met opmerkingen [] Zin aanpassen afhankelijk van of het overzicht al/meegestuurd wordt.

2020¹⁰ openbaar gemaakt hebben. Van acht applicaties, processen en informatievoorzieningen concludeerde KPMG¹¹ dat zij, hoewel ze geen sterke gelijkenis met FSV vertonen, niet voldoen aan de eisen van de AVG. Tenslotte heeft de Belastingdienst zelf een applicatie in ontwikkeling geïdentificeerd (Innovatie OB-positief op het omzetdeel) die niet voldoet aan de AVG.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de ontwikkeling rondom elke applicatie/model. Drie applicaties zijn operationeel. Vier zijn stilgelegd en kunnen hervat worden na vaststelling van een Gegevensbeschermingseffectenbeoordeling (GEB) door [] en het treffen van eventueel benodigde maatregelen. Eén applicatie is stilgelegd en zal niet in de oorspronkelijke opzet gebruikt worden. De laatste, door de Belastingdienst geïdentificeerde, applicatie, is nooit in gebruik genomen. Er wordt een GEB voor opgesteld.

Applicatie/proces/informatievoorziening	Stand bij brief van 13 oktober 2020	Streefdatum bij brief van 13 oktober 2020	Huidige stand
Interne en externe signalen ten behoeve van het toezichtproces MKB	Stilgelegd. GEB wordt opgesteld.	Geen streefdatum voltooiing GEB.	Buiten gebruik. De GEB is negatief geapprecieerd. Vanwege fundamentele problemen is gekozen voor een geheel nieuwe opzet en een nieuwe GEB voor het ontvangen, vastleggen en verwerken van de signalen. De planning opzet en GEB eind januari op te leveren.
Risicoclassificatie Toeslagen	Stilgelegd. GEB wordt opgesteld.	Streefdatum GEB december 2020.	Buiten gebruik. De GEB is beoordeeld door [] en wordt aangepast.
Verwerken van fraudesignalen Toeslagen	Stilgelegd. GEB wordt opgesteld.	Streefdatum GEB november 2020.	Buiten gebruik. De GEB is beoordeeld door [] en wordt aangepast.
Databank Auto	Stilgelegd voor heffings- en toezichtdoeleinden,	Geen streefdatum.	De applicatie zal niet meer in gebruik worden genomen in

¹⁰ Kamerstukken II, 31066, nr. 681

¹¹ KPMG-rapport FSV onderzoek Belastingdienst, 10 juli 2020

	3 workflow-applicaties zijn weer in gebruik. Verbetermaatregelen zijn in gang.		de oorspronkelijke opzet. Er lopen trajecten om (tijdelijke) voorzieningen te realiseren.
Aanpak Team Veelplegers	Operationeel. Geen indicatie van onrechtmatige verwerking van gegevens.	-	Operationeel. GEB is afgerond en ligt bij FG voor advies.
Afgifte OB-nummer	Operationeel. Beheersmaatregelen voor een mogelijke onrechtmatigheid in de gegevensverwerking zijn direct genomen.	-	Operationeel. GEB wordt in januari verwacht.
Datafundament Fraude Risico Indicatoren (FRI)	Stilgelegd. Twee problemen zijn opgelost: bewaartermijnen en gebruik van FIOD-gegevens	Streefdatum hervatting: oktober 2020	Buiten gebruik. Naar oordeel van [] zijn de maatregelen afdoende. Voor het proces waarvoor deze applicatie bestemd is wordt een GEB opgesteld.
BTW Carrouselfraude	Operationeel. Was tijdelijk stilgelegd omdat niet-Nederlandschap viel af te leiden. Dit is opgelost.	-	Operationeel. GEB wordt in januari verwacht.
Innovatie OB positief op het omzetdeel	Was nog niet in gebruik.	Geen streefdatum.	Buiten gebruik. Voor het proces waarvoor deze applicatie bestemd is wordt een GEB opgesteld.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Met opmerkingen [] waarschijnlijk
februari

Met opmerkingen [] waarschijnlijk
februari

Met opmerkingen []
De innovatie OB positief op het omzetdeel wordt toegepast in het proces: "Behandelen aangiften OB positief". Dit proces wordt beschreven in een GEB.

Overige onderwerpen Kamerbrief 13 oktober

Onzichtbare archieffunctie FSV

Zoals wij uw Kamer in onze brief van 13 oktober 2020¹² hebben medegedeeld is eind september 2020 ontdekt dat er een onzichtbare archiefversie van de FSV bestond waarin bepaalde eerder verwijderde signalen terecht kwamen. Dit maakte het noodzakelijk om de hier bewaarde signalen eveneens te bestuderen en reeds behandelde inzageverzoeken te heropenen. Dit werk is inmiddels voltooid. Alle signalen bleken van voor 1 januari 2014 te dateren en het archief bevat geen signalen met betrekking tot de afgesloten inzageverzoeken in FSV. Het archief heeft daarom geen gevolgen voor deze verzoeken.

Wel moeten de in juli 2020 geleverde cijfers¹³ over het aantal in FSV geregistreerde personen enigszins worden bijgesteld. De gecorrigeerde cijfers treft u aan in de tabel hieronder. Het aantal vóór de schoning van 27 februari 2020 geregistreerde personen blijkt 334 hoger te zijn dan eerder gerapporteerd, het aantal rechtspersonen 84 hoger.

Registraties in FSV	Personen	Rechtspersonen	Onbekend*	Totaal
Vóór schoning	244.607	85.435	6	330.048
Na schoning	133.508	52.542	5	186.055
Verwijderd	111.099	32.893	1	143.993

*Onbekend: het identificatienummer is een niet-uitgegeven nummer

Nationaliteit in FSV

Uw Kamer is op 10 juli 2020¹⁴ geïnformeerd over het onderzoek van KPMG¹⁵ naar FSV. In dit onderzoek heeft KPMG onder meer gekeken naar het voorkomen van duidingen over het persoonsgegevens nationaliteit in de vrije tekstvelden van FSV. Deze duidingen bleken in een beperkt aantal gevallen ook voor te komen in de vrije tekstvelden van FSV. FSV bevatte verder geen specifiek invoerveld (naast de vrije tekstvelden) waarin informatie over nationaliteit opgenomen kon worden en ook bood FSV geen zoekmogelijkheid op het vrije tekstveld. In de brief van 10 juli 2020 is uw Kamer tevens geïnformeerd over de beheersmaatregelen die wij hebben genomen naar aanleiding van de conclusies van KPMG. Daarnaast wordt er binnen de hersteloperatie, voor alle gedupeerde ouders die zich hebben gemeld, gekeken of zij in FSV geregistreerd stonden. Bij een FSV-registratie wordt deze in detail bekeken, inclusief de vrije tekst velden. Bij een aantal ouders zijn in de vrije tekstvelden van FSV persoonsgegevens nationaliteit aangetroffen. Uiteraard neemt UHT dit mee in de beoordeling op het (eventuele) recht op compensatie.

Verzoek stoppen met schonen systemen

¹² Kamerstukken II 2019-2020 31066, nr. 709

¹³ Kamervragen (Aanhangsel) 2019-2020, nr. 3487, Kamervragen (Aanhangsel) 2019-2020, nr. 3489

¹⁴ Kamerstukken II, 31066, nr. 681

¹⁵ KPMG-rapport FSV onderzoek Belastingdienst, 10 juli 2020

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Onderwerpen n.a.v. AO 2 decemberInzageverzoeken FSV

Burgers kunnen een verzoek indienen om informatie over een mogelijke registratie in FSV. Bij de Belastingdienst (exclusief Toeslagen), zijn inmiddels 259 verzoeken om inzage binnengekomen. Hiervan zijn er 164 afgedaan. Er is nog een voorraad van 95, waarvan bij 67 verzoeken de 3 maanden termijn is overschreden. Inmiddels zijn 34 ingebrekestellingen ontvangen. In 8 gevallen is een bezwaarschrift ingediend. Er is 1 beroepsschrift ingediend. De 8 bezwaren zijn nog in behandeling, het beroep is afgerond.

We hebben per 17 december een voorraad van 95 verzoeken. Hiervan zijn er 67 ouder dan 3 maanden

Het is tot onze spijt niet gelukt alle inzageverzoeken binnen de termijn te verwerken. Dit komt doordat de behandeling een arbeidsintensief proces is, onder andere omdat de Belastingdienst burgers de mogelijkheid wil geven de verantwoordelijke deskundige persoonlijk telefonisch te spreken. Om verzoeken toch zo spoedig mogelijk te beantwoorden en de termijnen in de toekomst wel te halen, wordt het aantal betrokken medewerkers uitgebreid. Hierdoor zal de achterstand vermoedelijk in april zijn weggewerkt. Nieuwe verzoeken zullen binnen de termijn van drie maanden worden afgewerkt.

Privacywaarborgen binnen de afdeling Datafundamenten en Analytics (DF&A) en het voormalig Expertisecentrum Handhaving & Intelligence (EHI)

Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heb ik –de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst- beloofd uw Kamer te informeren over de privacybescherming binnen de Belastingdienst. Hierbij werd in het bijzonder gevraagd naar de zogeheten broedkamer. Deze afdeling bestaat sinds 2016 niet meer. In haar plaats is de afdeling DF&A gekomen. Hiervan heeft de AP in 2019 geconcludeerd dat passende maatregelen zijn getroffen om datarisico's te beperken. Van de in 2018 opgeheven afdeling EHI is een aantal producten overgeheveld naar de afdeling DF&A. Naar de gegevensbescherming van deze producten doet KPMG sinds december 2020 onderzoek. Een eindrapport wordt eind januari verwacht.

O/GS

PM notitie O/GS in de fiscaliteit

Met opmerkingen

Aanvullen met jongste cijfers

Met opmerkingen komt met cijfersMet opmerkingen liever eerst intern bespreken.Met opmerkingen Een aantal producten van DF&A waarvan de gegevenslevering door FIOD wordt gedaan lijken niet te voldoen. rapport mee met brief?

Vermeende hardheid in regelingen bij auto/ZvW

In het AO van 2 december 2020 zijn vragen gesteld over een passage in het rapport van de Raadspersonen Belastingdienst. Naar aanleiding van deze vragen is contact geweest met de Raadspersonen en is duidelijk geworden dat de Raadspersonen met deze passage alleen de context hebben willen schetsen waarbinnen de uitvoering van het toeslagenstelsel is vormgegeven. De Raadspersonen hebben tot nu toe geen signalen ontvangen dat bij de toepassing van de genoemde regelingen door de uitvoerende organisatie harder gehandeld zou zijn dan is neergelegd in de regelgeving.

De Belastingdienst meldt regelmatig, via zogenaamde 'Knelpuntenlijsten', zaken waar medewerkers in de uitvoering tegen aanlopen. In lijn hiermee is een eerste inventarisatie gedaan van mogelijke hardheid in fiscale regelingen. De analyse van deze inventarisatie wordt momenteel uitgevoerd.

Incasso-opbrengst FIOD

In het AO van 2 december 2020 zijn vragen gesteld over de lagere gerealiseerde incasso-opbrengsten van de FIOD. Volgens de tweede voortgangsrapportage op het Jaarplan van de Belastingdienst¹⁶ is € 3,6 miljoen gerealiseerd, terwijl de jaarnorm € 128,3 miljoen is. Dit heeft te maken met de vertraging in vervolging door het Openbaar Ministerie en veroordeling door de ZM als gevolg van de coronacrisis. De incassering door de FIOD is namelijk afhankelijk van deze processen. De verwachting is dat het om uitstel, niet afstel van de kasstroom gaat, aangezien vervolging, veroordeling en incassering ingehaald kunnen worden wanneer de huidige crisis voorbij is.

Casuïstiek

Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heeft het lid Leijten vragen gesteld over de zaak van een individuele belastingplichtige. Hierover zijn wij in gesprek.

PM slachtoffers seksueel misbruik, vrijgesprokenen op 'zwarte lijsten' belastingadvies SP) volgen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000005452

Met opmerkingen ☐ Onder voorbehoud; overleg hierover tussen DGFZ en DGBD loopt.

Met opmerkingen ☐ Waar staat dit voor? Zelfde opmerking in factsheet.

¹⁶ Tweede voortgangsrapportage op het Jaarplan van de Belastingdienst, 25 november 2020