

BLOK 3 UITVOERING

- 11. MKB + toezicht MKB (2)**
- 12. Ondermijning, witwassen, verhuuld vermogen (16)**
- 13. Brexit (30)**
- 14. Btw BSN (60)**
- 15. Toeslagen (niet-CAF) (63)**
- 16. Uitvoerbaarheid Belastingplandienst (73)**
- 17. Horizontaal toezicht (76)**
- ~~18. Centraal-aandeelhoudersregister (81)~~**

11. MKB

Factsheet startende ondernemers

Werving

Toezicht

Visual

Factsheet startersdagen en seminars voor startende ondernemers

Samen met de KvK organiseert de Belastingdienst dit jaar drie landelijke startersdagen.

De dagen zijn een aanvulling op de Goede Start seminars.

Deze seminars:

- vinden plaats door het hele land,
- zijn gratis,
- worden gebruikt om tips te geven, en
- worden gebruikt om starters informatie over de inkomstenbelasting, de BTW en andere regelingen te verstrekken.

Daarnaast loopt sinds deze zomer een speciale campagne. De campagne heeft tot **doel de bewustwording onder de doelgroep** starters te verhogen en hen zo aan te zetten zich goed voor te bereiden op hun belastingzaken. Zij blijken namelijk door gebrek aan kennis en of verkeerde aannames vaak dezelfde fouten te maken.

De campagne richt zich op:

- de meer dan 350.000 ondernemers die in de afgelopen 3 jaar een bedrijf zijn gestart en zelf hun aangifte doen,
- mensen die zich oriënteren op het ondernemerschap, maar nog niet bij de kamer van koophandel zijn ingeschreven
- kleine ondernemers die langer dan 3 jaar een onderneming hebben (400.000).

Strategische aspecten

De campagne zoomt in op de meest gestelde belastingvragen en wijst naar de hulpmiddelen die de Belastingdienst hiervoor beschikbaar heeft. Zo worden de startende ondernemers op weg geholpen en worden zij zich bewust van relevante fiscale onderwerpen. **Daarmee sluit de campagne aan op de handhavingsstrategie MKB.** Door zo vroeg mogelijk in het proces starters voor te lichten, worden fouten te voorkomen en ondersteunt en faciliteert de Belastingdienst deze doelgroep om hun zaken in één keer goed te regelen. Daarmee is niet alleen de ondernemer geholpen, maar ook onze organisatie. Fouten voorkomen betekent minder inzet op herstelactiviteiten.

Resultaten

- In de voorbereiding van de campagne is het campagneconcept in gesprekken met ondernemers **getest op communicatieve werking**. Begrijpt en herkent de doelgroep zich in de campagneboodschap en concept. Dit leverde bruikbare inzichten op waarmee de campagne waar nodig is aangescherpt.
- De campagne is zoals aangegeven medio juni gestart dus voor **eventuele metingen** van tevredenheid of gebruik is het nog **te vroeg**.

Q. Hoe staat het met de campagne voor hulp voor startende ondernemers? Zijn er al resultaten te melden?

A.

- De campagne is zoals ook in de VGR aangegeven medio juni gestart, dus voor **eventuele metingen** van tevredenheid of gebruik **is het nog te vroeg**.
- Wel is het campagneconcept **afgesteld** op de doelgroep dat het moet bereiken.
- In de voorbereiding is daarom het campagneconcept in gesprekken met ondernemers **getest op de communicatieve werking**: Begrijpt en herkent de doelgroep zich in de campagneboodschap en concept? Dit heeft bruikbare inzichten opgeleverd waarmee de campagne waar nodig is aangescherpt.

Werving MKB

Q. En wanneer zijn de nieuwe medewerkers van MKB voldoende ingewerkt?

A.

- Zoals ook in de VGR staat, leiden we de nieuwe medewerkers goed op en worden zij ook goed begeleid. Er is geen sprake dat we hen aan hun lot overlaten.

Opleiden kost nu eenmaal tijd.

- We doen nu de investering zodat deze nieuwe collega's goed aan hun taak kunnen beginnen waarop ze volledig zelfstandig inzetbaar zullen zijn.
- Hoe lang het duurt of een medewerker voldoende is ingewerkt **hangt af van de taak en de ervaring** en deskundigheid van de medewerker.
- Iemand die bijvoorbeeld net van het HBO of universiteit komt heeft een andere begeleiding en inwerk aanpak nodig dan iemand die al jaren in de belastingadviespraktijk heeft gezeten.

Factsheet toezicht Vpb-aangiften mkb en steekproef

- ~~In het voorjaar heeft een debat plaatsgevonden over het toezicht op aangiften Vpb 2016 van het mkb. De aanleiding was het bericht dat de Belastingdienst risicovolle aangiften niet controleert.~~
- In het debat over toezicht MKB heeft de staatssecretaris toegezegd een steekproef uit te voeren. De Tweede Kamer is op 3 juli geïnformeerd over de resultaten van de steekproef en over de resultaten van het toezicht op aangiften Vpb 2016 van het mkb in het algemeen.
- In november 2016 is op basis van **het risico** en **de beschikbare capaciteit** besloten om 22500 aangiften uit categorie 2 over te hevelen naar categorie 3 en dus niet handmatig te beoordelen.
- De staatssecretaris heeft toegezegd om een steekproef te doen op 1% deze aangiften (225), om te zien in hoeverre deze inderdaad minder risicovol waren.
- De **conclusie** die hieruit te trekken is, is dat er bij deze aangiften inderdaad minder aanleiding voor behandeling was dan bij de aangiften uit categorie 1: **20% versus ongeveer 40%**. Het is goed daarbij te beseffen dat alle aangiften risico's kunnen bevatten, ook die niet worden uitgeworpen. De keuze om deze aangiften over te hevelen van categorie 2 naar categorie 3 was dus gerechtvaardigd.
- Verder hebben we geconstateerd dat 37% van de aangiften ten onrechte waren uitgeworpen. Er was bijvoorbeeld sprake van een onjuiste risicosignalering, vanwege het onjuist

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,25 cm, Afstand Na: 0 pt

invullen van rubrieken in de bijlagen. Deze informatie zullen we gebruiken om de risicoselectie verder te verbeteren.

- De volledige resultaten van de steekproef zijn ~~(zoals gemeld in de brief aan de Kamer)~~:

Aantal	Percentage	Toelichting
179	80%	Geen behandeling nodig
84	37%	<i>Automatische risicoselectie leverde een onterechte uitworp op</i>
95	43%	<i>Risicosignaal voldoende afgedekt of niet aanwezig</i>
46	20%	Aanleiding voor behandeling
23	10%	<i>Risicosignaal (nog) niet uitgeworpen bij aangifte Vpb 2017</i>
23	10%	<i>Risicosignaal ook uitgeworpen bij aangifte Vpb 2017</i>
225	100%	Totale steekproef

Q. Wat gebeurt er nu met de aangiften waarvan in de steekproef bleek dat er aanleiding is voor behandeling?

A.

- In de helft van de gevallen (23) waarin aanleiding was voor behandeling, is de aangifte over het volgende jaar ook uitgeworpen en zal **het risicosignaal** bij die aangifte **worden behandeld**.
- Bij de andere gevallen (ook 23) is de aangifte Vpb 2017 nog niet uitgeworpen. Deze aangiften zijn **nader onderzocht**.
- Daaruit bleek dat in 18 gevallen **geen nadere behandeling** nodig is. Voor 5 van de 23 aangiften is een behandelvoornemen opgenomen voor het eerstkomende nog niet behandelde belastingjaar.

Q. Hoe werkt de risicoanalyse van Vpb-aangiften van het mkb? A.

- Het is geen nieuws dat we **niet alle ca. 700.000 Vpb-aangiften van het mkb individueel** bekijken. Daarom zet de Belastingdienst de **beschikbare capaciteit** door middel van **risicogericht toezicht zo effectief** mogelijk in. Dat gebeurt door de aangiften met het **hoogste risicoprofiel de hoogste prioriteit** te geven. Dat zijn de aangiften in **categorie 1**.
- Voor 2016 waren dat er op 1 juni 59.700. De risico's in **categorie 2** hebben **nader onderzoek** nodig. Dat is een **dynamisch proces**, waarbij aangiften in categorie 2 naar aanleiding van dit onderzoek gedurende het jaar worden toebedeeld aan categorie 1 en 3. In november 2018 zaten er nog **25.000 aangiften Vpb** over het belastingjaar 2016 in **categorie 2**.
- Toen is de keuze gemaakt om **10% van deze aangiften naar categorie 1** te brengen voor beoordeling. Het betrof aangiften van stichtingen en verenigingen (9%) en 1% betrof aangiften die een signaalfunctie hadden voor de invordering in verband met emigratie van de directeur-groootaandeelhouder. Overige aangiften (22.500) betroffen de ondernemers die geld lenen van hun vennootschap.
- Hierbij spelen met name verschuivingsrisico's. Dan bestaat in latere jaren alsnog de **mogelijkheid tot correctie**. Met dit risicogerichte toezicht wordt een zo goed mogelijk resultaat bereikt met de **beschikbare capaciteit**.

Q. Hoeveel dwangsommen heeft de Belastingdienst moeten betalen als gevolg van het te laat behandelen van bezwaren? Hoe verhoudt zich dat tot eerdere jaren?

A.

- We zien (nog) **geen grote toename** van het aantal te betalen dwangsommen.
- In 2019 heeft de Belastingdienst tot en met augustus **62** dwangsommen ter waarde van in totaal € 96.872,- betaald, in 2018 waren dit er tot en met augustus **76**, ter waarde van in totaal € 57.390,-.
- De bedragen over 2018 en 2019 zijn niet goed vergelijkbaar, omdat in 2019 één dwangsom is opgenomen van € 33.678 (als gevolg van één vaststellingsovereenkomst).
- Rekening houdend met dit bedrag, zien we geen grote toename.

Spreeklijn visual MKB 1^e VGR

- De visual in de VGR is ontwikkeld om inzicht te geven in aard en omvang van de werkzaamheden die de Belastingdienst doet voor MKB-ondernemers.
- De visual geeft tegelijk ook **inzicht** op welke **beleidsinstrumenten** uit de uitvoerings- en toezichtstrategie de activiteiten betrekking hebben.
- Deze visual is, net als de rest van de VGR, **nog in ontwikkeling**. De nu nog ontbrekende gegevens worden de komende rapportages aangevuld.
- Op termijn geeft deze visual ook de voortgang van deze werkzaamheden, als onderdeel van de voortgangsrapportage.
- MKB richt zich op de ondernemer en zijn gedrag. Om dat effectief én efficiënt te kunnen doen, is inzicht nodig in het risico op fouten en de oorzaken van (niet-)naleving.
- Ligt die oorzaak bijvoorbeeld in de **motivatie** om regels na te leven of in de aanwezige kennis om dat te kunnen doen.
- Zicht op de oorzaak is van belang voor de keus van de in te zetten beleidsinstrumenten.
- Het **reguliere proces** is waar mogelijk ingericht als geautomatiseerd massaal proces.
- Een belangrijk onderdeel daarvan zijn de aangiften, in 2018 waren dat er ruim 20 miljoen.

- U zult begrijpen dat we die **niet allemaal handmatig** kunnen behandelen.
- Een belangrijk onderdeel van dat reguliere proces is daarom ons **keuzeproces**.
- **Alle aangiften** worden in dat keuzeproces betrokken.
- En in dat keuzeproces bepalen we vervolgens welke behandeling het beste past bij het **verwachte risico** op fouten in de aangifte.
- Daar gaat het reguliere, massale proces over in **toezicht**.
- Maar let op: ons toezicht bestaat **niet** uitsluitend uit boekenonderzoeken.
- In het toezicht zetten we een **mix aan instrumenten** in, waarbij de Belastingdienst zich waar mogelijk richt op samenwerking met fiscaal dienstverleners.
- We investeren in het vóórkomen van fouten, maar waar nodig, treden we op en **dwingen we naleving af**.
Zo pakken we fraude aan samen met FIOD, OM en andere overheden en werken wij samen in het kader van de aanpak van ondermijnende criminaliteit.

Toekenning middelen Toezicht en Aanpak Fraude

Witwassen, ondermijning (x € 1 mln.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024 e.v.
Middelen fraudebestrijding en ondermijning		5	13,5	13,5	13,5	13,5
Middelen aanpak witwassen	0,9	9	13,5	13,5	13,5	13,5
<i>Waarvan JenV/OM</i>	<i>0,1</i>	<i>0,8</i>	<i>1,2</i>	<i>1,2</i>	<i>1,2</i>	<i>1,2</i>
<i>Waarvan Jenv/FIU</i>	<i>0,2</i>	<i>1,8</i>	<i>1,575</i>	<i>1,575</i>	<i>1,575</i>	<i>1,575</i>
Middelen EOM		2	2	2	2	2
Ombuiging binnen DGBD		-1				
Totaal	0,9	15	29	29	29	29

Toezichtsopties (x € 1 mln.)	2020	2021	2022	2023	2024 e.v.
DBA	5,0				
Programma Zeer vermogende personen (ZVP)		1,5	3,0	4,4	4,4
Boekonderzoeken		3,4	6,9	9,9	9,9
VPB		1,4	2,7	3,9	3,9
IH		3,7	7,4	10,7	10,7
Totaal	5,0	10,0	20,0	29,0	29,0

12. Ondermijning, witwassen, verhuld vermogen

Ondermijning factsheet en Q&A's

Witwassen factsheet

Verhuld vermogen factsheet

Intensivering factsheet

Ondermijning

- De Belastingdienst hecht veel waarde aan de **integrale aanpak** van georganiseerde ondermijnende criminaliteit.
- De Belastingdienst stelt een substantieel deel van de capaciteit ter beschikking zowel in de **samenwerkingsverbanden** van het Landelijk Informatie en Expertise Centrum (**LIEC**) en de Regionale Informatie en Expertise Centra (**RIEC**), als ook binnen de aanpak van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (**LSI**).

De bijdrage van de Belastingdienst bij deze samenwerkingsverbanden kan bestaan uit:

- het ter beschikking stellen van fiscale informatie
- het uitvoeren van fiscale interventies zoals boekenonderzoeken
- het toepassen van invorderingsmaatregelen (afpakken van vermogensbestanddelen).
- maar ook het inbrengen van kennis en ervaring op het gebied van analyse en het traceren van geldstromen.

Capaciteit

De Belastingdienst is een landelijke organisatie met landelijke prioriteiten en maakt op landelijk en regionaal niveau een afweging ten aanzien van de eigen inzet op basis van o.a. de fiscale ernst en omvang, het maatschappelijke belang en de beschikbare capaciteit.

Samen met gemeenten, Politie en het Openbaar Ministerie wordt op casusniveau afgewogen welke aanpak (bestuursrechtelijk, strafrechtelijk of fiscaal) het meeste effectief en efficiënt is.

De Belastingdienst stelt voor de integrale aanpak van ondermijnende criminaliteit een substantieel deel van de capaciteit ter beschikking.

De landelijke bandbreedte voor de aanpak fiscale fraude en de aanpak van ondermijnende criminaliteit (LIEC/RIEC) alsmede arbeid-gerelateerde fraude (LSI) bedraagt 5-8% van de totale capaciteit van de directie Midden- en Kleinbedrijf (MKB). Dit is onafhankelijk van de capaciteitsinzet van andere dienstonderdelen, zoals FIOD en Douane. **Gemiddeld heeft de Belastingdienst in 2018 8,2% van de totale capaciteit van de directie MKB ingezet voor de bestrijding van criminaliteit en fraude.** Bepaalde kantoren zitten hier ruim (tot 12% van de beschikbare capaciteit) boven.

Regeerakkoord

- ~~Vanuit het structurele budget is v~~Vanuit het regeerakkoord is voor de aanpak van ondermijnende criminaliteit ~~beschikbaar is vooraan~~ de Belastingdienst een bedrag toegekend.
- Dit bedrag wordt ingezet om de analysecapaciteit bij de Belastingdienst en bij de FIOD te versterken.

- Concreet betekent dit dat vanuit de bij de Belastingdienst beschikbare data een grotere bijdrage wordt geleverd bij de totstandkoming van (landelijk en regionale) ondermijningsbeelden.

Extra geld Voorjaarsnota

Het kabinet intensiveert bij de Belastingdienst voor de aanpak van fraude, witwassen en ondermijning. Bij voorjaarsnota is besloten om extra middelen in te zetten voor de aanpak van fraude en ondermijnende criminaliteit.

Het is belangrijk te benadrukken dat dit een meerjarige investering is. Het duurt enige tijd voordat medewerkers volledig inzetbaar zijn. Zij moeten namelijk eerst kennis en ervaring opdoen bij de behandeling van complexe en arbeidsintensieve onderzoeken.

Op 30 juni jl. hebben de ministers van Financiën en Justitie en Veiligheid een plan van aanpak witwassen aan de Tweede Kamer gestuurd. De FIOD levert in dat kader o.a. een bijdrage aan de ontwikkeling van het bewustzijn van fraude en corruptie bij accountants. ~~beschikbaar gesteld. Binnenkort vindt een Algemeen Overleg plaats over dit plan van aanpak met de minister van Financiën.~~

Landelijk Interventieteam Ondermijning

- N.a.v. een motie van de leden Dijkhof/Heerema waarin de regering wordt verzocht te bezien hoe en op welke termijn een interventieteam ondermijning kan worden ingericht, heeft JenV in samenwerking met de partners

een breed offensief tegen georganiseerde criminaliteit opgesteld. Dit offensief bestaat uit vier pijlers:

- 1) Een geavanceerd landelijk, flexibel, multidisciplinair Interventieteam met de focus op criminele geldstromen en kopstukken en hun netwerken; met opsporingsdiensten Politie, FIOD, Kmar en samenwerking met toezicht Douane en Belastingdienst;
 - 2) Versterken Intelligence, Research & Development en informatie-uitwisseling;
 - 3) Versterken bewaken en beveiligen; o.a. getuigenbescherming en deelnemers strafproces;
 - 4) Preventie (jeugd, sociaal domein en onderwijs).
- De FIOD zal deelnemen in dit landelijk interventieteam dat daarnaast bestaat uit leden van de politie en de Kmar. De precieze verdeling van capaciteit tussen de organisaties is nog onderwerp van gesprek. Ook zoekt het landelijk interventieteam nadrukkelijk de samenwerking met de Belastingdienst en Douane;
 - JenV heeft namens de ketenpartners een incidentele claim opgesteld voor de periode tot zomer 2020. Deze claim is ingericht op integrale aanpak met de gezamenlijke ketenpartners en behelst daarmee ook de Belastingdienst.
 - De Belastingdienst heeft structureel geld nodig om mensen te kunnen aannemen, op te leiden en effectief in te zetten. De bestrijding van ondermijnende criminaliteit

vereist een lange adem. Met incidenteel geld kan je niet langdurig aan bestrijding ondermijning doen. Daarom wordt de claim gesteund onder de nadrukkelijke voorwaarde dat de claim **structureel** wordt.

Wat is uw reactie op de oproep van de G4 burgemeesters om de extra gelden uit de Voorjaarsnota voor ondermijning structureel te maken en in te zetten voor de lokale aanpak?

- De extra middelen uit de Voorjaarsnota voor de integrale aanpak van fraude, witwassen en ondermijnende criminaliteit door de Belastingdienst zijn structureel toegevoegd aan de begroting van Financiën.
- Deze extra middelen bieden daarmee voor de Belastingdienst de mogelijkheid om in nauwe samenwerking met de partners een intensievere bijdrage te leveren aan de bestrijding van ondermijning.
- Deze extra middelen voor fraudebestrijding en ondermijning komen ook ten goede aan regionale problematiek en de lokale aanpak.
- Zo worden door de Douane de controles op verdovende middelen in onder meer de haven van Rotterdam geïntensiveerd.
- En zullen in de regio's Noord-West, Zuid-West en Zuid-Oost meer mensen van de FIOD worden ingezet.
- Ook komt er aanvullende controlecapaciteit voor de EOS-teams van de Belastingdienst. Deze teams houden zich onder andere bezig met de aanpak van ondermijnende criminaliteit in RIEC-verband gebaseerd op de regionale ondermijningsbeelden.

heeft opmaak toegepast: Markeren

Met opmaak: Regelafstand: 1,5 regel

Q. Wat vindt u van de oproep van diverse burgemeesters om meer te investeren in de handhavingcapaciteit van de Belastingdienst voor de aanpak van ondermijnende criminaliteit?

A.

- De Belastingdienst wordt gezien als **belangrijke partner** bij de aanpak van ondermijnende criminaliteit. Dit blijkt onder andere uit de oproep van de burgemeesters.
- Dat burgemeesters een hogere capaciteitsinzet vanuit de Belastingdienst wenselijk achten **begrijp ik vanuit hun rol** en verantwoordelijkheid.
- De Belastingdienst maakt op landelijk en regionaal niveau **een afweging** ten aanzien **van de eigen inzet** op basis van o.a. de fiscale ernst en omvang, het maatschappelijke belang en de beschikbare capaciteit.
- Eerder zijn door het kabinet aan JenV middelen toegekend voor bestrijding van ondermijning. Door de intensivering bij de andere partners bij de aanpak van ondermijning wordt ook steeds vaker een beroep gedaan op de Belastingdienst
- **De Belastingdienst kan op dit moment niet altijd de gevraagde bijdrage leveren.**
- Daarom ben ik verheugd dat bij voorjaarsnota door het kabinet is besloten om vanaf 2020 meer middelen

beschikbaar te stellen voor de integrale aanpak van ondermijnende criminaliteit door de Belastingdienst.

- Deze intensivering biedt de mogelijkheid om in nauwe samenwerking met de partners **meer bij te dragen** aan de bestrijding van ondermijnende criminaliteit.
- Van belang is om op te merken dat het hier om een meerjarige investering gaat. Het zal enige tijd duren voordat medewerkers volledig inzetbaar zijn.

Q. Hoe kijkt u aan tegen de oproep om bij de aanpak van ondermijnende criminaliteit de focus te verleggen naar de financiële stromen en dat daarbij de daarbij intensieve betrokkenheid van de Belastingdienst en de FIOD essentieel is?

A. De Belastingdienst heeft een maatschappelijke taak om een bijdrage te leveren aan de rijksbrede aanpak om de samenleving te beschermen tegen fraude en ondermijnende criminaliteit.

- Daarom **participeert** de Belastingdienst in verschillende **samenwerkingsverbanden** zoals het LIEC/RIEC.
- De bijdrage van de Belastingdienst bij deze samenwerkingsverbanden kan bestaan uit:
 - het ter beschikking stellen van fiscale informatie
 - het uitvoeren van fiscale interventies zoals boekenonderzoeken
 - het toepassen van invorderingsmaatregelen (afpakken van vermogensbestanddelen).
 - maar ook het inbrengen van kennis en ervaring op het gebied van analyse en het traceren van geldstromen.

Gelet op deze specifieke expertise, begrijp ik de oproep om intensieve betrokkenheid van de Belastingdienst. Met het extra geld uit de voorjaarsnota ~~voor de integrale aanpak van ondermijnende criminaliteit door de Belastingdienst zal de~~ **inzet worden verhoogd**. Het zal echter wel enige tijd duren voordat medewerkers volledig inzetbaar zijn. ~~Dat komt~~ omdat zij eerst kennis en ervaring moeten opdoen bij de behandeling van complexe en arbeidsintensieve onderzoeken.

Witwassen

- Het voorkomen en bestrijden van witwassen is een gezamenlijke opgave van zowel het kabinet, toezichthouders, FIU-Nederland, opsporingsautoriteiten en het Openbaar Ministerie als partijen uit de sector, zoals banken, verzekeraars en accountants.
- Witwassen is een **immens en complex** probleem. Het is dan ook van groot belang dat witwassen op een gezamenlijke en effectieve wijze wordt tegengegaan.
- Daarom hebben de ministers van Financiën en van Justitie en Veiligheid een **gezamenlijk plan van aanpak** witwassen opgesteld. Dat plan is op 30 juni jl. aan de Tweede Kamer aangeboden.
- Het plan bevat verschillende maatregelen die in gezamenlijkheid de bestrijding van witwassen naar een hoger niveau moeten tillen.
- De FIOD levert in dit kader o.a. een bijdrage aan de ontwikkeling van het bewustzijn van fraude en corruptie bij accountants. **Binnenkort vindt een Algemeen Overleg plaats over dit plan van aanpak** met de minister van Financiën.
- In het plan is onder meer aangegeven dat voor het intensiveren van de opsporing van witwassen, fraudebestrijding en ondermijning o.a. aan de FIOD, de Belastingdienst, de FIU-Nederland en het OM een bedrag ter beschikking is gesteld. Met dit bedrag kunnen extra projecten en onderzoeken worden opgezet.

Verhuld Vermogen

- De bestrijding van verborgen vermogen is voor het kabinet een belangrijk speerpunt. In het **regeerakkoord** is daarom afgesproken dat de informatiepositie en opsporingscapaciteit van de Belastingdienst wordt versterkt.
- Sinds 2019 zet de Belastingdienst **extra capaciteit** in ten behoeve van het programma Verhuld Vermogen.
- De doelstelling van dit programma is om belastingplichtigen **niet in de verleiding** te laten komen om inkomen en vermogen buiten beeld van de fiscus te houden door dit in het buitenland te stallen. Dit geldt zowel voor particulieren als voor bedrijven.
- Daarnaast is de subdoelstelling om de belastingplichtigen die toch inkomen en vermogen verborgen houden, **te detecteren en te corrigeren**. Wij ontvangen daarover vanuit het buitenland een steeds grotere hoeveelheid relevante informatie en signalen.
- Het speelveld voor verhuld vermogen wordt steeds **internationaler en complexer**; de spelers steeds **professioneler en geraffineerder**; en de beschikbare (internationale) gegevensstromen voor **signalen** over verhuld vermogen **steeds omvangrijker**.
- Begin 2019 heeft de opbrengst van het programma Verhuld vermogen de grens gepasseerd van € 4 miljard belastingcorrecties sinds de start in 2001.

Intensivering

- Vanaf 2019 zet de Belastingdienst extra capaciteit in ten behoeve van het programma Verhuld Vermogen.
- We trekken **50 nieuwe medewerkers** aan met internationale oriëntatie, bestaande uit een mix van data-analisten, (forensische) accountants, controlemedewerkers, een jurist formeel recht en fiscalisten. Dit komt bovenop de ruim 100 fte's (130.000 uur) die nu al wordt ingezet voor het programma Verhuld Vermogen en de werkzaamheden die de FIOD tot nu toe doet in dit kader. Door data-analyse en dataverrijking is de verwachting dat het in de toekomst steeds moeilijker wordt om buiten het zicht van de Belastingdienst vermogen in het buitenland te stallen
- Het nieuwe team Intensivering Aanpak Verhuld Vermogen is 1 juni 2019 van start gegaan. Bij de FIOD is inmiddels een opsporingsteam operationeel en is een aantal data-analisten geworven.

De start met de intensivering is inmiddels gemaakt.

Q. Wat doet de regering om de problemen met betrekking tot verhuuld vermogen op te lossen?

A.

- De Belastingdienst heeft een **programma Verhuuld Vermogen** (voorheen programma Vermogen in het Buitenland genoemd) dat al jaren met succes het verhullen van vermogen bestrijdt.
- Het programma Verhuuld Vermogen heeft sinds 2001 meer dan **€ 4 miljard belastingcorrecties** (inclusief heffingsrenten en boetes) opgeleverd. In 2018 was dit € 200 mln.
- Er lopen binnen het programma ruim 20 projecten, waar de Panama en Paradise Papers er twee van zijn.
- Het speelveld voor verhuuld vermogen wordt steeds internationaler en complexer; de spelers steeds professioneler en geraffineerder; tegelijkertijd worden de beschikbare (internationale) gegevensstromen voor signalen over verhuuld vermogen steeds omvangrijker.
- Om de informatiepositie en opsporingscapaciteit te versterken heeft de regering in lijn het Regeerakkoord voor de periode 2019-2022 een extra bedrag van aan de Belastingdienst beschikbaar gesteld.
- Met dit budget wordt door de Belastingdienst en het OM als belangrijke ketenpartner **nieuwe capaciteit** geworven. In totaal gaat het om een intensivering van 50 fte. Dit komt

Met opmerkingen

1): Onder de arm

Met opmaak: Inspronging: Links: 0 cm

~~bovenop de ruim 100 fte's die nu al wordt ingezet voor het programma Verhuld Vermogen.~~

~~• Het doel is om diegene die vermogen door ingewikkelde constructies voor de fiscus verborgen houdt niet alleen in woord maar ook in daad tijdig, gepast en waar mogelijk preventief aan te pakken. En indien noodzakelijk strafrechtelijk.~~

Q. Wat is er tot nu toe gebeurd met het extra geld?

A.

- De extra middelen zijn in 2019 beschikbaar gekomen.
- De **versterking** bij de Belastingdienst is in volle gang. De inbedding in de organisatie en de werving en opleiding van medewerkers vindt nu plaats.

* Het **nieuwe team Intensivering Aanpak Verhuld Vermogen** is geworven en is 1 juni 2019 van start gegaan.

- Bij de FIOD is een opsporingsteam operationeel en zijn er data-analisten geworven.
- Aangezien gestart wordt met het opzetten van een betere analyse en in 2020 het team Intensivering **op volle sterkte** zal kunnen gaan werken, zullen dan de resultaten zichtbaar worden.

13.Brexit

Douane

- **Kernboodschap**
- **Spreeklijn**
- **Q&A Brexit**
- **integriteit/screening**

Niet-Douane

- **Kernboodschap**
- **Spreeklijn**
- **Q&A's**

Brexit Douane

Met opmerkingen Teksten obv een no-deal Brexit op 31-10

Kernboodschap

Een no-deal Brexit zal, **ondanks alle voorbereidingen** op Europees en nationaal niveau, gepaard gaan met **verstoringen**. De Douane bereidt zich nog steeds zo goed mogelijk voor en ligt op schema. Daarnaast is de mate van **voorbereiding door het bedrijfsleven** cruciaal. Die is moeilijk te duiden. De Douane ~~heeft zal~~ in aanloop naar 31 oktober en in aanvulling op de rijksbrede campagne, de communicatie richting bedrijfsleven op ~~gevoerd en~~.

Spreeklijn

- Een no-deal Brexit kan – ondanks alle voorbereidingen op Europees en nationaal niveau – gepaard gaan met de **nodige verstoringen**. Een Brexit brengt immers extra stappen met zich mee in de logistieke keten omdat het VK zich terugtrekt uit de douane-unie en de interne markt.
- De Douane bereidt zich nog steeds **zo goed mogelijk voor** op een no-deal Brexit. De extra tijd ontstaan door het uitstel naar 31 oktober as., is door de Douane gebruikt om zich nog verder voor te bereiden, o.a. op het gebied van automatisering, personeel, controlemiddelen en huisvesting.
- Zo is het werven en het opleiden van nieuwe douaniers gewoon door blijven lopen; **de Douane werft in fases (afgerond) 930 FTE voor een no-deal Brexit**. Op 31 oktober as. zijn conform de planning naar verwachting circa **600 douaniers extra inzetbaar en op 31 december zijn naar verwachting circa 900 extra douaniers inzetbaar**. ~~Verwachting is dat medio 2020 zijn naar verwachting alle 930 FTE inzetbaar zijn.~~
- De voorbereidingen liggen op schema en de **aanbevelingen** uit de rapporten van EY (nov 2018) en ARK (dec. 2018) zijn allemaal **overgenomen en opgepakt**.
- Naast de voorbereidingen van de Douane, is het van belang dat ook het bedrijfsleven zich zo goed mogelijk voorbereidt.

- Over de **voorbereidingen van het bedrijfsleven hebben we wel zorgen**. Want het is voor de EU en de Douane moeilijk om te duiden hoever het bedrijfsleven daadwerkelijk is.
- De Douane ~~zal daarom~~heeft in aanloop naar 31 oktober en in aanvulling op de **Rijksbrede campagne de communicatie inspanningen opgevoerd** om het bedrijfsleven te activeren zich goed mogelijk voor te bereiden.

Werving personeel

Q. Hoe staat het met de werving van nieuwe douaniers?

A.

- De Douane werft met het oog op een no-deal in totaal **(afgerond) 930 FTE**. Het gaat hierbij niet alleen om geüniformeerde medewerkers in de havens en luchthavens, maar ook om kantoorfuncties.
- De werving ~~vindt plaats~~heeft plaatsgevonden in zeven tranches, om de instroom en opleidingen beheersbaar en efficiënt te kunnen laten verlopen. ~~De laatste (7^{de}) wervingstranche loopt nog, de rest is~~Alle zeven werkingstranches zijn afgerond.
- De nieuwe medewerkers zijn nog niet allen opgeleid en inzetbaar op 31 oktober. Zoals het er nu uit ziet, zijn er naar verwachting eind oktober ongeveer 930 FTE geworven, waarvan ongeveer 600 FTE inzetbaar. Naar verwachting zijn op **eind juni 2020 alle 930 FTE inzetbaar**.
- De verwachte aantallen van ingestroomde en inzetbare douaniers over de tijd:

	31-10-2019	31-12-2019	30-06-2020
Brexit <u>ingestroomd</u> per	930	930	930
Brexit <u>inzetbaar</u> per	600	900	930

Tabel: Verwachte instroom en inzetbaarheid Brexit (afgerond naar tientallen).

Q. Kunnen de systemen van de Douane de gevolgen van de Brexit aan?

A.

- De nationale en Europese douanesystemen zijn **gereed gemaakt** om de gevolgen van de Brexit te verwerken. Kern van de aanpassingen is dat de systemen in staat moeten zijn om een **forse toename van het elektronisch berichtenverkeer** te verwerken.
- De Europese douanesystemen zijn aangepast op basis van instructies en eisen van de Europese Commissie.
- De aanpassingen in de nationale- en Europese douanesystemen en de volumestijging zijn in aanloop naar 29 maart getest. Voor 29 maart zijn alle systemen door de Douane **Brexit-proof bevonden**. ~~Op 11 april 2019~~In het voorjaar heeft de Europese Commissie vastgesteld dat alle 27 lidstaten hun IT voorbereidingen positief hebben afgerond. **Dit beeld is onveranderd positief richting 31 oktober.**
- De periode tot 31 oktober 2019 is en wordt getest om te borgen dat de IT-systemen per 31 oktober nog steeds stabiel zijn en de Brexit aankunnen.

heeft opmaak toegepast: Markeren

Q. Heeft de Douane alle benodigde huisvesting beschikbaar op 1 november?

A.

- De extra voorbereidingstijd is gebruikt om de tijdelijke maatregelen, **zo veel mogelijk om te zetten naar structurele oplossingen**. Daar waar de noodzakelijke structurele voorzieningen niet tijdig zijn afgerond, wordt **teruggevallen op de tijdelijke maatregelen**. Hierdoor kan de Douane haar werk doen.
- Douane kent tal van huisvestingsprojecten als gevolg van de Brexit (het gaat om ruim 40 projecten).
- Het gaat in de meeste gevallen om het realiseren van extra werkplekken voor de 930 extra FTE. In de meeste gevallen kunnen deze werkplekken worden bijgeplaatst in **bestaande Belastingdienstgebouwen**. Daarnaast worden er **twee nieuwe locaties** gerealiseerd; er komt een nieuw kantoor in Vlaardingen en één in IJmuiden. De realisatie van deze twee panden zal op 31 oktober nog niet gereed zijn. Als tijdelijke maatregel worden de werkzaamheden uitgevoerd vanuit bestaande belastingdienstlocaties.

Q. Zijn alle middelen voorhanden om het werk uit te voeren?

A.

- **Naar verwachting zijn alle controlemiddelen operationeel op 31 oktober 2019.** De nieuwe douaniers moeten goed zijn toegerust. De bestellingen zijn gedaan en de **verwachting is dat de medewerkers tijdig beschikken over bijvoorbeeld hun dienstkleding en dienstauto's.**
- Er zijn ook extra controlemiddelen nodig: in het kader van de Brexit zijn één extra mobiele containerscan, twee extra scanmobielen, drie extra bagage- en pakketscans en vijf extra speurhonden aangeschaft.
- Bij doorvragen: Op 29 maart was alleen de mobiele containerscan niet operationeel vanwege een aanbestedingstraject. Daarvoor was een oplossing gevonden door tijdelijk te schuiven in de inzet van de reeds operationele controlemiddelen.

Q. Hoe oordelen externen over de voorbereidingen van de Douane en wat is er met de rapporten gebeurd?

A.

- Eén van de aanbevelingen was het laten uitvoeren van een second opinion naar de voorbereiding op de Brexit van de IT – systemen. Dat heeft Capgemini dit voorjaar in opdracht van de Douane gedaan.
- Het algemeen beeld van Capgemini is dat de Douane in control is en dat dit (op een aantal risico's na) zou moeten betekenen dat de Douane met de **huidige aanpak goed is voorbereid op de verwachte volumestijging in de ICT naar aanleiding van een Brexit**. Daarbij zijn in het onderzoek **twalf risico's geïdentificeerd** en maatregelen voorgesteld over hoe deze risico's kunnen worden geadresseerd.
- De **aanbevelingen van CapGemini zijn overgenomen** en opgepakt.
- De opvolging van de aanbevelingen van EY en Capgemini heeft de Douane medio 2019 laten valideren door Deloitte.
- De onderzoekers constateren dat nagenoeg alle door de Douane **toegezegde acties op de aanbevelingen zijn uitgevoerd en in voldoende mate zijn afgehandeld**. Een aantal aanbevelingen is op een andere wijze ingevuld, maar dekt wel in voldoende mate het beoogde resultaat. De aanbevelingen die per **heden nog niet volledig**

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

uitgevoerd zijn, worden naar verwachting vóór de Brexit-datum van 31 oktober 2019 uitgevoerd.

- Deloitte geeft aan dat het feit dat de Douane invulling heeft gegeven aan nagenoeg alle aanbevelingen van de externe onderzoeken, niet betekent dat de Douane eind oktober 2019 in alle opzichten voorbereid is, noch had kunnen zijn. Het impliceert enkel dat de Douane alle zeilen heeft bijgezet om zo goed als mogelijk, binnen de gegeven kaders en randvoorwaarden, voorbereid te zijn. Externe omstandigheden, zoals de voorbereiding van het bedrijfsleven, liggen niet in de directe invloedssfeer van de Douane.

Q. Hoe worden keuzes gemaakt in de handhaving?

A.

- Vanaf de Brexit-datum ziet de Douane toe op de **naleving van de douaneformaliteiten**. Daar worden **geen concessies** in gedaan.
- Maar omdat nog niet alle 930 douaniers op 31 oktober 2019 inzetbaar zijn, heeft de Douane in overleg met haar opdrachtgevende beleidsdepartementen ervoor gekozen, om de handhaving van fiscale (o.a. invoerrechten) en niet-fiscale verplichtingen (o.a. op het gebied van veiligheid, gezondheid en milieu) **op de goederenstroom VK – NL geleidelijk aan op te bouwen**.
- Dit naar de mate waarin er **meer douaniers in zetbaar zijn stromen** en naar de mate waarin **beter zicht ontstaat op de risico's** in de goederenstroom tussen het VK en Nederland. De Douane is immers een risicogerichte handhavingsorganisatie die de mensen en middelen inzet daar waar risico's het grootst zijn.
- De risico's in de goederenstroom VK- NL zijn op dit moment **grotendeels onbekend**. De risico's in die goederenstroom zullen geleidelijk beter inzichtelijk worden.

Q. Is het ferryproces op orde, gaan daar geen verstoringen ontstaanopleveren?

A.

• **Er is een kans op verstoringen. De mate waarin ~~er~~ kans is op verstoringen hangt af van de mate van voorbereidingen van alle betrokken partijen.**

Met opmaak: Geen afstand, Niveau 2, Geen opsommingstekens of nummering

- Zo zijn er **diverse private partijen** betrokken bij de logistieke keten van het ferry proces. Het gaat bijvoorbeeld om importeurs, exporteurs, vervoerders, rederijen en terminals.
- In dit proces moeten deze verschillende partijen, op verschillende momenten, diverse douaneformaliteiten vervullen; het gaat om het doen van aangiften en meldingen bij de Douane.
- In het overleg met het bedrijfsleven is het voorkomen van oponthoud bij de ferryterminals een terugkerend punt van overleg de bespreking. De ferryterminals werken aan een sluitende toegangscontrole en hebben aangegeven alleen vrachtwagens op de terminal toe te zullen laten waarvan voor de goederen de douaneaangiften zijn gedaan.
- Vrachtwagens die door de ferry terminals niet worden toegelaten tot de terminals, worden naar zogenoemde bufferparkeerplaatsen geleid, waarna de vervoerder de documentatie op orde kan (laten) maken.
- Ik noem hier ook het **initiatief van IenW** om in overleg met provincies, gemeenten, havenbeheerders, ferrymaatschappijen, politie, Kmar en Douane

heeft opmaak toegepast: Markeren

verkeerscirculatieplannen met mitigerende maatregelen te
initiëren

Vorbereidingen bedrijfsleven

Q. Hoe lopen de voorbereidingen van het bedrijfsleven?

A.

- De verantwoordelijkheid voor een tijdige en juiste voorbereiding op het vertrek van het VK uit de EU ligt bij **bedrijven zelf**.
- De moeilijkheid is dat het voor de Douane – net als voor de Europese Commissie – lastig is om een realistisch beeld te krijgen van de feitelijke voorbereidingen door het bedrijfsleven. Dat bemoeilijkt ook een op de werkelijke stand van voorbereidingen toegesneden communicatie aanpak.

Toelichting

- Uit de Brexit Barometer van de Kamer van Koophandel over het derde kwartaal van 2019 blijkt dat het aantal Nederlandse ondernemers dat zaken doet met het VK en zegt voorbereid te zijn op de Brexit min of meer gelijk is gebleven
- 33% van de ondernemers is goed voorbereid (was 32% in tweede kwartaal), 51% is enigszins voorbereid (was 54%) en 16% geeft aan niet voorbereid te zijn op Brexit (was 14%). Op dit moment belt de Douane zelf met ondernemers die handelen met het VK om ze te vragen of ze zich hebben voorbereid. Indien nodig verwijst de Douane ze door naar de informatie en hulpmiddelen van de overheid.

Met opmaak: Geen opsommingstekens of nummering

- Peilingen eind maart lieten zien dat **circa 80%** van de ondernemers zelf aangaf enigszins tot goed voorbereid te zijn op de Brexit.
- Uit onderzoek in maart 2019 is gebleken dat veel bedrijven aangeven voldoende te zijn geïnformeerd, maar wachten tot er politieke duidelijkheid ontstaat over de datum en vorm van de Brexit voordat zij actie ondernemen.
- De moeilijkheid is dat het voor de Douane — net als voor de Europese Commissie — **lastig is om een realistisch beeld** te krijgen van de feitelijke voorbereidingen door het bedrijfsleven. Dat bemoeilijkt ook een op de werkelijke stand van voorbereidingen toegesneden communicatie aanpak.

Q. Hoe informeert de Douane het bedrijfsleven?

A.

- De Douane richt haarcommunicatie, in aanvulling op de **rijksbrede campagne**, erop om het bedrijfsleven te attenderen op de gevolgen van de Brexit. En ~~communiceert~~ de Douane communiceert over wat er nodig is voor bedrijven om hierop voorbereid te zijn.
- Het bedrijfsleven heeft een eigen verantwoordelijkheid om zich goed en tijdig voor te bereiden.
- De Douane heeft een **toolkit** ontwikkeld, waarin een stappenplan is opgenomen die de bedrijven kunnen gebruiken bij de voorbereidingen.
- De Douane zet in op **informatievoorziening, zowel via internet als telefonische helpdesk**. Maar ook in magazines van brancheverenigingen, nieuwsbrieven voor ondernemers, radio-interviews, etc.
- Er zijn verschillende voorlichtingsactiviteiten die de Douane samen met andere organisaties uitvoert, zoals landelijke roadshows met brancheverenigingen, KvK en de RVO.
- Voor bedrijven, burgers, overheden en organisaties zijn 2 online platforms ingericht met gedetailleerde informatie: **hulpbijbrexit.nl en brexitloket.nl**.
- De Douane heeft, in aanloop naar 29 maart, alle bedrijven aangeschreven die handelen met VK om ze te wijzen op de mogelijkheid dat Brexit hen raakt. Dit betrof in totaal ruim 72.000 bedrijven. In 2018 waren er ruim 72.000

bedrijven (op basis van OB gegevens) die handelden in goederen met het VK, waarvan ongeveer 35.000 bedrijven zijn die handelen met het VK en die nog in zijn geheel niet bekend zijn bij de Douane – de nieuwe klanten.

Met opmerkingen [3]: Douane:
-In geval dat we blijven afstemmen op een no-deal Brexit wordt er eind oktober nóg een brief uitgestuurd. Dan kan deze tekst geupdatet worden.
-In geval van uitstel v/d Brexit wordt deze brief nog vastgehouden (i.v.m. momentum) en kan deze tekst blijven staan over maart.
Check [] voor update.

Q. Hoe bereidt de Douane zich voor op mogelijke calamiteiten of incidenten als gevolg van een no deal Brexit op 31 oktober?

A.

- In aanloop naar de eerdere Brexit-data van 29 maart en 12 april zijn door de Douane voorbereidingen getroffen en is er geoefend om, indien noodzakelijk, snel op te kunnen schalen in de **nationale crisisstructuur**.
- In september en oktober ~~zullen zijn~~ binnen de Douane op **regionaal en landelijk niveau crisisoefeningen plaatsvindengewees**. Doel hiervan is voorbereid te zijn op calamiteiten die zich kunnen voordoen na een no-deal Brexit. De nadruk ~~komt te liggen~~ ligt bij deze oefeningen op crisiscommunicatie en informatiedeling. In het overleg op initiatief van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat zijn afspraken gemaakt over de verkeerssituatie rondom de ferryterminals.
- Daarbij waren alle partijen uitgenodigd, privaat en publiek.
- Er is afgesproken wie wat gaat doen en op welk moment. Daarin is de verhouding met de bestaande crisisstructuur besproken.
- **Bij doorvragen:** De aanpak van files is de verantwoordelijkheid van mijn collega van Infrastructuur en Waterstaat.

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Vet

Screening-Integriteit Douane

- **Integer handelen is een kernwaarde** van de Douane. Integriteitsschendingen raken dan ook het hart van de Douane en vooral de mensen die voor deze organisatie werken. Iedere integriteitsschending is er één te veel.
- Douaniers doen werk dat voor criminelen interessant is. De Douane heeft zelf ook zorgen over de druk die dit met zich mee kan brengen voor douaniers en over de integriteitsschendingen die hebben plaatsgevonden.
- Het bevorderen van integer handelen en het voorkomen van integriteitsschendingen bestaat uit een geheel van samenhangende en elkaar aanvullende maatregelen; het integriteitsbeleid. Screening – over de versterking daarvan heb ik onlangs een brief naar de TK gestuurd - is daar een onderdeel van.
- Daarbij is het ook zaak dat de Douane voortdurend de toepassing en de werking van de maatregelen blijft volgen en evalueren. De Douane moet dus **alert** blijven. Het is en blijft mensenwerk. Ondanks alle maatregelen, valt niet uit te sluiten dat er in de toekomst integriteitsschendingen plaatsvinden.

Q. Wat gaat u doen om de integriteit bij Douane op orde te krijgen?

A.

- De Douane hanteert een **integrale integriteitsaanpak**.
- Binnen Douane is veel aandacht voor integriteit. Deze Aandacht voor integriteit is er bijvoorbeeld bij de **werving & selectie, onboarding en in de team- en afdelingsoverleggen**.
- De Douane organiseert **themadagen/sessies** voor het management en de medewerkers en er is berichtgeving op intranet.
- Ook maatregelen op het gebied van **mobiliteit en het in bepaalde functies niet plaats en tijd onafhankelijk mogen werken**, zijn onderdeel van de integriteitsaanpak.
- Andere maatregelen hebben bijvoorbeeld betrekking op **autorisaties, toegangsbeveiliging of functiescheiding**.
- Bij integriteitsschendingen treedt de Douane repressief op en signaleert – waar nodig – zelf richting politie en OM. Tevens wordt in dat geval onderzoek gedaan om na te gaan of aanvullende maatregelen nodig zijn. Ondanks alle maatregelen, kan nooit worden uitgesloten dat er incidenten plaats zullen vinden.
- Binnen de Douane is een onderzoek ingesteld naar mogelijkheden om de screening bij douaniers te versterken zodat deze beter aansluiten bij de risico's in

Met opmaak: Met opsommingstekens + Niveau: 1 +
Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

het werk. Zoals ik in mijn brief van augustus jl. aan uw Kamer heb aangegeven, gaat de Douane met deze maatregelen aan de slag. Op termijn zal worden gekeken of deze maatregelen permanent ingevoerd worden.

- Het integriteitsbeleid van de Douane is dynamisch.
- Dit wordt voortdurend **bijgesteld aan de hand van nieuwe ontwikkelingen** binnen het Rijksbeleid, wetenschappelijke inzichten en incidenten.

Factsheet screening Douane

- Iedereen die bij de Douane gaat werken – ongeacht of dat voor de Brexit is of anderszins - is verplicht een VOG te overleggen.
- Afhankelijk van de functie die de nieuwe medewerker gaat vervullen kunnen ook nog andere eisen gelden.
- Bijvoorbeeld als een medewerker BOA (Buitengewoon Opsporings Ambtenaar) wordt, dan wordt er zwaarder gescreend.
- Screening is een onderdeel van het integriteitsbeleid van de Douane. Op alle medewerkers die bij de Douane werken is het integriteitsbeleid van toepassing.
- Dit beleid bestaat uit een geheel van samenhangende en elkaar aanvullende maatregelen.
- Bijvoorbeeld maatregelen ten aanzien van:
 - autorisaties in geautomatiseerde systemen,
 - toegang tot en beveiliging van locaties,
 - functiescheiding,
 - screening
 - ook bepalen douaniers die de opdracht hebben om gericht bepaalde goederen te controleren, niet zelf welke goederen dat zijn en ze krijgen het pas kort voor de controle te horen. Het zijn andere douanemedewerkers die dit voor hen bepalen.
- Over de versterking van de screening heb ik op 22 augustus jl. een brief naar de TK gestuurd. Deze versterking ziet ook

op de screening van zittende medewerkers, denk daarbij aan periodieke screening van douaniers op bepaalde functies.

~~Q. Moeten de Brexit-medewerkers opnieuw worden gescreend?~~

~~A.~~

- ~~• Medewerkers zijn **gescreend conform de geldende kaders.**~~
- ~~• De Douane maakt veel werk van integriteit en past maatregelen toe om medewerkers te beschermen.~~
- ~~• Dat is niet **anders bij de nieuwe instroom**, ongeacht of het gaat om instroom in het kader van Brexit of anderszins.~~
- ~~• Een deel van de maatregelen ter versterking van de screening uit mijn brief aan de Kamer van augustus jl., heeft ook betrekking **op zittende medewerkers, denk aan periodieke screening.**~~

|

Brexit niet-Douane

Kernboodschap

Ook de overige onderdelen van de Belastingdienst bereiden zich voor op een no deal Brexit. Het **gros** van de **voorbereidingsacties is afgerond** en de **laatste voorbereidingen** worden met **hoge prioriteit opgepakt**. De verwachting is dat de Belastingdienst daarmee voldoende is voorbereid op een no deal. Daarmee blijft wel de **afhankelijkheid van de mate van voorbereidingen van burgers en bedrijven bestaan**.

Spreeklijn

- ~~Ik kom nog met uw Kamer te spreken over de Brexit in een apart nog te plannen debat. Gezien de vragen wil ik al wel kort ingaan op de stand van zaken van de Brexit voorbereidingen van de dienst.~~
- In januari jl. heeft EY een rapport uitgebracht over de Brexit-voorbereidingen van de Belastingdienst niet-Douane. In lijn met de aanbevelingen uit dit rapport zijn er **werkgroepen opgestart** voor de middelen en dienstonderdelen waar de impact het grootst is. Dat zijn onder andere de omzetbelasting, vennootschaps- en dividendbelasting, loonheffingen en de FIOD.
- De werkgroepen hebben het **meeste werk uitgevoerd**. Daarbij kan gedacht worden aan het informeren van de groepen burgers en bedrijven die worden geraakt door de Brexit, maar ook het aanpassen van de systemen van de Belastingdienst. Daarnaast zijn medewerkers op de hoogte gesteld van de wijzigingen van de werkprocessen in het geval van een no deal.
- Daarnaast zijn er **overgangsregelingen getroffen**, die direct van kracht zullen zijn bij een eventuele no deal. Zodoende hebben burgers en bedrijven enige tijd om zich voor te bereiden op de gevolgen van een eventuele no deal. Het gaat daarbij om:
 1. Het **concept beleidsbesluit fiscaal overgangsrecht**;

2. De **overeenstemming die SZW heeft bereikt**

inzake de sociale zekerheid, verzekeringsplicht.

Daarbij is afgesproken dat bij een no deal de verzekeringsplicht conform de aanwijsregels van de EU-Verordening wordt vastgesteld. Het overgangsrecht (in de vorm van een aanpassing van de nationale wetgeving) gaat enkel bilateraal gelden, dus niet voor andere derde landen. De inhoudingsplichtigen worden hier in september over geïnformeerd, onder andere via de Brexit landingspagina.

Q. Wat doet de Belastingdienst om burgers en bedrijven te informeren?

A.

- De Belastingdienst heeft intern haar **eigen communicatiekanalen** ingericht en is aangesloten bij de **Rijksbrede Brexit campagne**. Dat kent u van onder andere het Brexit loket en de **Brexit impact scan**.
- In overleg met de dienstonderdelen en Buitenlandse Zaken worden de komende maanden nieuwe communicatie acties opgestart, om burgers en bedrijven weer te activeren om zich voor te bereiden.

Q. Is er voldoende personeel beschikbaar om de Brexit taken uit te voeren?

A.

- De Belastingdienst kent in de huidige processen al de categorie "derde landen". De Brexit leidt, op Douane na, niet tot nieuw soort werk voor de Belastingdienst. Wel leidt een no-deal scenario tot extra werk.
- In deze fase van de voorbereidingen toont het proces **grote overeenkomsten met het invoeren van nieuwe wetgeving**. Hiervoor staan **communicatiemedewerkers en vaktechnisch specialisten** opgesteld. Deze medewerkers vervullen een grote rol bij het maken van content voor de website, het opstellen van werkinstructies en mogelijke casuïstiek uitwerken.
- De voorbereidende werkzaamheden worden op dit moment worden opgevangen binnen de bestaande capaciteit door middel van **herprioritering** van werk.
- Bij een no-deal Brexit krijgen werkzaamheden als gevolg van de **Brexit prioriteit**.

Q. Hoe staat het met de aanvragen voor een artikel 23 vergunning?

A.

- In januari 2019 zijn **26.000 ondernemers** die handeldrijven met het VK geïnformeerd over de **artikel 23-vergunning**, waarmee de btw niet aan de grens, maar tijdens het aangiftemoment wordt voldaan.
- 16.000 ondernemers hebben inmiddels een aanvraag gedaan. Er wordt contact gezocht met circa 500 ondernemers [met hoog financieel belang] die wel een brief hebben gehad, maar nog geen aanvraag hebben gedaan.
- Sinds januari is er bij de Belastingdienst een nieuwe groep van ruim **4.500 ondernemers bekend zonder vergunning**. Dat zijn soms ondernemers die sinds kort staan ingeschreven of sinds kort handelsrelaties hebben met het VK.
- Zij hebben recent eenzelfde brief ontvangen over het doen van een vergunningsaanvraag. [De verwachting is dat de ondernemers op wie dit betrekking heeft de vergunningsaanvraag zal doen. Deze informatie is tevens vindbaar op de Brexit pagina van de **Belastingdienst website**.

Q. Is de Belastingtelefoon maximaal bereikbaar op en rond de Brexit-datum?

A.

- De Belastingtelefoon zorgt voor de **maximaal haalbare capaciteit** op en rond de Brexit. Zo wordt er een **verlengde openstelling** gepland voor het weekend na de Brexit. Vragen die via het klantcontactcentrum van de Rijksoverheid, ook wel **Brexitloket**, komen, kunnen zo snel beantwoord worden.
- Bij een piekbelasting wordt door de Belastingtelefoon **prioriteit gegeven aan de beantwoording van Brexit-vragen die vanuit het Brexitloket** komen. De Belastingtelefoon spant zich daarmee in om burgers en bedrijven goed te informeren over de veranderingen.
- Vragen van ondernemers die via het Brexitloket komen, kunnen zo snel beantwoord worden. Hier is ook uitgebreid over gesproken met andere klantcontactcentra van de Rijksoverheid.
- Tegelijkertijd is het **lastig inschatten** wat er bij een no deal precies op ons afkomt. Het is niet ondenkbaar dat het ontzettend druk wordt op de lijnen van de Belastingtelefoon en dat de wachtrijen langer zullen zijn.

Q: Kan de FIOD het extra werk wel aan?

A.

- Bij de FIOD vinden de voorbereidende werkzaamheden plaats in het **reguliere proces**. Dat is tot dusver haalbaar.
- Om **alle gevolgen van de Brexit te kunnen afdekken** **is additioneel personeel nodig**. De FIOD werkt, net als alle andere onderdelen van de Belastingdienst, risicogericht. De **personele capaciteit wordt daarom ingezet op de hoogste risico's**. Dit betekent dat verder geprioriteerd zal moeten worden binnen de beschikbare capaciteit.
- De verwachte toename van de opsporingstaken bij een no deal-Brexit blijft daarmee **een punt van aandacht**.

Q. Wat verandert er voor de toeslaggerechtigden?

A.

- De Brexit raakt **twee toeslagenpopulaties**: 1700 Nederlanders in het VK en 5000 Britten in Nederland. Beide groepen zijn geïnformeerd over het doorlopen van het recht op toeslag in een overgangsperiode.
- Nadat de initiële Brexit datum werd uitgesteld is samen met andere uitvoerders besloten om, in afwachting van de uitkomst, vooralsnog niet verder te communiceren naar toeslaggerechtigden. Wel zijn twee brieven aan beide groepen voorbereid.
- In principe wordt het overgangsrecht van SZW van kracht, waarbij de burger voor een periode van 6 maanden (Nederlanders in het VK) en 15 maanden (Britten in Nederland) de verblijfstitel en daarmee het recht op toeslag behoudt. **Het overgangsrecht ziet op de kinderopvangtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget.**

14. Btw BSN

Factsheet nieuw btw-identificatienummer

Factsheet nieuw btw-identificatienummer (BSN uit btw-identificatienummer)

- De Belastingdienst realiseert de zogenoemde factuurvariant (BSN uit btw-nummer).
- **Alle circa 1,3 miljoen eenmanszaken** krijgen in het najaar een nieuw btw-identificatienummer (btw-id) **zonder BSN**. Zonnepaneelhouders die geen btw-aangifte doen, ontvangen geen nieuw btw-identificatienummer omdat ze dit niet nodig hebben.
- Het nieuwe btw-id is geldig vanaf **1 januari 2020** en moet vanaf die datum worden gebruikt. Eenmanszaken moeten met de Belastingdienst blijven communiceren met hun bestaande omzetbelastingnummer waarin het BSN nog wel is verwerkt.
- **De realisatie van de factuurvariant ligt op koers.** De Belastingdienst is inmiddels van start gegaan met het verstrekken van de nieuwe btw-identificatienummers. De eerste tranche brieven is op 10 oktober bezorgd. De laatste tranche zal door de ondernemers ontvangen worden op 24 oktober.

Voor de individuele eenmanszaak heeft de wijziging drie gevolgen.

1. In de eerste plaats moet de eenmanszaak **zijn nieuwe btw-ID gebruiken** in facturen. De ondernemer moet zijn leveranciers over zijn nieuwe btw-ID informeren, zodat zij ook het juiste nummer in hun facturen gebruiken. Dit is cruciaal bij eenmanszaken die intracommunautair handelen

omdat gebruik van juiste nummer in de hele EU een wettelijke voorwaarde is per 1 januari 2020.

2. In de tweede plaats moet de ondernemer die nu gebruik maakt van de mini one stop shop (MOSS) zijn **nieuwe btw-ID voor MOSS** gaan gebruiken per 1 januari 2020.
3. In de derde plaats moet de eenmanszaak **in voorkomende gevallen zijn btw-ID op zijn website vermelden** als hij btw-plichtig is en goederen of diensten via een website aanbiedt. Dit is een verplichting op grond van het Burgerlijk Wetboek, en geen fiscale verplichting).

- **Rechtspersonen krijgen geen nieuw btw-identificatienummer** en worden dus niet direct geraakt door deze wijziging. Zij krijgen er wel mee te maken, namelijk voor zover het btw-identificatienummer van hun klanten of leveranciers (eenmanszaken) wijzigt.

- ~~Bij brief van 19 december 2018 is de Tweede Kamer geïnformeerd over het besluit om het advies van de commissie van deskundigen over te nemen en de factuurvariant per januari 2020 te realiseren.~~
- ~~Realisatie per januari 2020 betekent dat de Belastingdienst **de benodigde nieuwe IT functionaliteit realiseert.** Realisatie betekent ook dat de Belastingdienst tijdig en volledig communiceert over het nieuwe btw-identificatienummer en zijn eigen interne werkprocedures en processen tijdig aanpast aan het nieuwe btw-id.~~

- ~~De Audit dienst Rijk (ADR) heeft onderzoek gedaan naar de sturing en beheersing van het programma, gericht op de implementatie van de factuurvariant voor het IV spoor (de bouw van de IT functionaliteit).~~
- De ADR doet een zestal verbeteringsvoorstellen die zien op sturing en beheersing van het IV spoor in het programma btw-identificatienummer. De voorgestelde acties en maatregelen dragen bij aan het beheerst uitvoeren van het programma. Daarom zijn alle aanbevelingen van de ADR overgenomen. Het rapport van de ADR verwacht ik spoedig.

15. Toeslagen (niet-CAF)

IBO

KGB

Verbeterprogramma KOT

Vragen naar aanleiding van de VGR

Q. Wanneer ~~ontvangt de Tweede Kamer~~wordt het rapport van IBO Toeslagen verwacht?

A.

- Ik heb de rapporten **nog niet ontvangen**. De werkgroep IBO Toeslagen heeft aangegeven te streven naar **afronding uiterlijk eind dit jaar**. Dit is **iets later** dan gepland mede omdat er voor gekozen is een **uitvoeringstoets uit te voeren op de verbetervoorstellen** binnen het huidige toeslagenstelsel.

~~Q. Hoe staat het met de herstelactie KGB?~~

A. Stand van zaken herstelactie KGB

- De herstelactie voor het kindgebonden budget ligt **op schema**. De hiervoor ingestelde projectorganisatie heeft medewerkers geworven die zich bezig zullen houden met het in goede banen leiden van de herstelactie.
- **Eind september ontvangen de eerste burgers een uitbetaling**. Het betreft beschikkingen over het jaar 2018.
- Met vragen kunnen ouders terecht bij de **Belastingtelefoon en op de website**.
- Als er geen problemen zijn worden in oktober de eerste nabetalingen gedaan die betrekking hebben op de jaren 2013-2017. Mensen ontvangen over die jaren één nieuwe beschikking. Over deze jaren zijn verschillende **doelgroepen geïdentificeerd** om communicatie zo gericht mogelijk te maken.

**~~Q. Hoe staat het met de~~Stand van zaken verbetertraject
kinderopvangtoeslag in samenwerking met SZW?**

A.

- In het najaar van 2018 ben ik samen met de staatssecretaris van SZW het 'Verbetertraject Kinderopvangtoeslag' gestart. De **doelstelling van het verbetertraject wordt behaald**, echter **niet volgens het eerder afgegeven tijdspad**. Reden is dat het kwaliteitsniveau van de huidige maandleveringen van Kinderopvangorganisaties niet aan de eisen voldoet.

We richten ons daarbij op vier thema's:

1. *Gegevensuitwisseling met het Inlichtingenbureau, UWV en kinderopvangorganisaties*
 - De Belastingdienst kan zo **eerder afwijkingen tussen de aanvraag van een toeslag en de daadwerkelijke situatie signaleren**, bijvoorbeeld het aantal opvanguren, en de ouders daar tijdig op attenderen. Dat vind ik belangrijk.
 - Mijn collega en ik hebben de ambitie om medio 2020 met zoveel mogelijk organisaties maandelijks gegevens uit te wisselen.
 - Er lopen op dit moment pilots waarin wordt onderzocht hoe deze gegevens het beste gebruikt kunnen worden. Die pilots volg ik. Waar nodig intervenieer en ik en stuur bij.

2. Het begeleiden van ouders met grote kans op terugvorderingen door middel van casemanagement

- In pilots wordt onderzocht hoe **ouders begeleid kunnen worden** het zo goed mogelijk te doen met hun toeslagen. Met casemanagement wordt gepoogd de kans op terugvorderingen zo klein mogelijk te laten zijn.

3. Verbeteren van de digitale dienstverlening

- De toegankelijkheid van de toeslagenwebsite wordt verbeterd.
- In oktober 2019 start er een **pilot met een kinderopvangapp** (aan 1000 ouders wordt de app ter beschikking gesteld). Op 1 december 2019 zal de app beschikbaar komen voor alle ouders.

4. Er vinden verkenningen plaats naar beleidswijzigingen

- Uitkomsten van verkenningen naar het **gebruik vastgesteld inkomen** (t-2) en het introduceren van een gedeeltelijk voorschot zijn aangeboden aan het IBO-toeslagen.

- In juni 2019 heeft een **Gateway Review** op het verbetertraject plaatsgevonden. Het Gateway Review team heeft gekeken naar met de huidige aanpak van het verbetertraject de doelstelling, het verminderen van hoge terugvorderingen, wordt bereikt.
- Conclusie van de Gateway Review: de doelstelling van het verbetertraject wordt behaald echter niet volgens het eerder afgegeven tijdspad omdat het kwaliteitsniveau van de huidige maandleveringen van Kinderopvangorganisaties niet aan de eisen voldoet.
- Het advies van het Gateway Review team was om meer tijd uit te trekken om de kwaliteit van de gegevens op orde te krijgen. Dat advies volg ik op. Ik heb besloten om de duur van het verbetertraject te verlengen tot eind 2020.
- Ik ben tevreden met de andere tot nu toe behaalde resultaten op het terrein van het ontwikkelen van casemanagement en de digitale dienstverlening.
- De komende maanden zal communicatie naar kinderopvangorganisaties, ouderorganisaties en niet in de laatste plaats de ouders, plaatsvinden.
- Mijn collega van SZW en ik zullen uw Kamer later dit najaar nader informeren over de meest recente ontwikkelingen binnen het verbetertraject.

Q. Uit de VGR lijkt het beeld te ontstaan dat alles heel goed gaat bij Toeslagen, maar ik deel – met u - dat beeld niet. Hoe kijkt u daar tegenaan? Klopt die weging wel? Waar is dit op gebaseerd?

A.

- Ik constateer dat er in de productie veel goed gaat, maar ben mij zeer bewust van het vele werk dat mij bij Toeslagen te doen staat. Alles rondom de CAF-11 zaak en het herstel van de gemiste automatische toekenningen van het kindgebonden budget heeft mijn volle aandacht.
- De voortgangsrapportages en de afsluitende jaarrapportage beschrijven de voortgang van de **doelstellingen uit het Jaarplan Belastingdienst 2019**.
- Toeslagen kent op jaarbasis zo'n 7,4 miljoen toeslagen toe, door middel van maandelijke voorschotbetalingen. Per saldo wordt op jaarbasis meer dan € 12,5 miljard (2018) uitbetaald aan burgers die recht hebben op één of meer toeslagen.
In de voortgangsrapportage wordt over de gehele breedte van de uitvoering van Toeslagen gerapporteerd.

~~Q. Hoe wordt een inkomensactie bepaald, op basis van welke info?~~ Factsheet Inkomensactie Toeslagen

~~A.~~

In **drie specifieke situaties** worden de inkomens al in de **voorschotfase aangepast**:

1. Als de aangiftegegevens van **het afgelopen jaar actueler zijn dan de laatst doorgegeven wijziging** van de burger en behoorlijk afwijken van de gegevens waarmee we het eerdere voorschot hebben berekend;
2. Als er **geen aangiftegegevens zijn gebruiken we de loongegevens van het afgelopen jaar** als deze actueler zijn dan de laatst doorgegeven wijziging van de burger en behoorlijk afwijken van de gegevens waarmee we het eerdere voorschot hebben berekend;
3. Als uit het actuele loon van de burger (in de Polisadministratie) blijkt dat het **jaarinkomen veel hoger wordt dan het door de burger geschatte jaarinkomen**;

Q. Ik lees dat er 48 vergrijpboetes zijn opgelegd van in totaal € 322.000. Is dit veel? En hoe was dit vorig jaar?

A.

- ~~Vergeleken met vorig jaar is dat tot dusver niet afwijkend.~~
- ~~Deze 48 boetes betreffen de eerste 4 maanden van 2019.~~
In de tweede 4 maanden van 2019 zijn **28 vergrijpboetes opgelegd voor een totaalbedrag van € 177.720.**
- ~~In het jaar 2018 bedroeg het aantal opgelegde vergrijpboetes in totaal 112. Het totaalbedrag van de over het jaar 2018 opgelegde vergrijpboetes was € 883.188.~~

Q. Wat is de status van toezicht bij Toeslagen op dit moment en wat is het effect van het personeelstekort (voor burgers)?

A.

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

- In de afgelopen periode is een afgewogen keuze gemaakt in de van de inzet van de capaciteit die beschikbaar is voor **handmatig toezicht**.
- Dit leidt tot een **beperking van toezicht**. Op korte termijn zal een herziening plaats vinden van het voorgenomen toezicht voor 2019 en inzichtelijk gemaakt moeten worden wat de gevolgen zijn van de keuzes in de beperking van het handmatige toezicht.

16. Uitvoerbaarheid
~~Belastingdienst~~Belastingplan

Q&A

(Uitvoerbaarheid van) Belastingplanpakket 2020

Q. Weet u zeker dat dit Belastingplan uitvoerbaar is? De Belastingdienst zit toch krap met IV-dagen?

A.

- Het Belastingplanpakket bevat ruim 50 maatregelen. Ongeveer **70%** daarvan blijven beperkt tot zogeheten **jaaraanpassingen** (bedragen, percentages, tabellen) of vragen geen ICT-capaciteit.
- De overige **30% vragen grotere aanpassingen** in de ICT-systemen. Per maatregel is met behulp van een uitvoeringstoets vastgesteld of deze voor de Belastingdienst uitvoerbaar is; in die uitvoeringstoets worden ook de (on)mogelijkheden van de ICT-aanpassingen meegenomen. De maatregelen in het Belastingplanpakket die ICT-capaciteit vragen kunnen worden uitgevoerd: zij worden **ingepast in het ICT-portfolio** van de Belastingdienst.
- Omdat het Belastingplanproces en het portfolioproces van de Belastingdienst **niet synchroon lopen**, was het niet mogelijk om een **totale afweging** te maken tussen alle componenten in het portfolioproces: beheer en onderhoud, jaaraanpassingen, nieuwe wetgeving, modernisering IV en vernieuwing.

- De effecten van inpassing van het Belastingplanpakket op beheer en onderhoud, modernisering IV en vernieuwing zijn **nog niet inzichtelijk**. Dat inzicht komt bij de vaststelling van het portfolio 2020 later dit jaar.
- Door de maatregelen uit het Belastingplanpakket nu voorrang te geven door ze in te passen in het portfolio herhalen de risico's van het portfolio 2019, zoals ik die in mijn brief van 28 mei 2019 heb geschetst, zich.

Toelichting

In de bedoelde brief is aangegeven dat er een groot risico is dat de modernisering (opnieuw) onder druk komt te staan, waardoor het risico van continuïteitsproblemen in de jaren 2020 en verder kan optreden.

17. Horizontaal toezicht

[Q&A Factsheet](#) doorontwikkeling horizontaal toezicht

FACTSHEET Doorontwikkeling horizontaal toezicht

NIET OM UIT TE SPREKEN

Horizontaal toezicht

- ~~Horizontaal toezicht is een werkwijze binnen de uitvoerings- en handhavingsstrategie van de Belastingdienst.~~
- ~~Hierbij worden tussen de onderneming of de fiscaal dienstverlener van de onderneming en de Belastingdienst afspraken gemaakt over houding en gedrag.~~
- ~~Deze afspraken worden vastgelegd in een convenant.~~
- ~~Op twee manieren kan een onderneming aan horizontaal toezicht deelnemen:~~
 1. ~~een grote onderneming via een **individueel convenant**, en~~
 2. ~~een MKB-onderneming door een convenant via een **fiscaal dienstverlener (FD)**.~~
- ~~Op grond van dit convenant stemt de Belastingdienst zijn toezicht af op de kwaliteit van de fiscale beheersing van de onderneming, of van de fiscaal dienstverlener en de onderneming die hij vertegenwoordigt.~~

Uitvoerings- en handhavingsstrategie van de Belastingdienst

- ~~De Belastingdienst hecht veel waarde aan het verbeteren van de compliance. Horizontaal toezicht draagt daar onder meer aan bij door:~~
 - ~~— Actueel te werken.~~
 - ~~— In gesprek te gaan en te blijven met het bedrijf of de FD over hun fiscale beleid en de fiscale beheersing.~~
 - ~~— Het toezicht af te stemmen op de mate van fiscale beheersing~~

~~door het bedrijf zelf, of de kwaliteit en werkzaamheden van de fiscaal dienstverlener bij MKB-ondernemingen.~~

Aanleiding doorontwikkeling

- ~~• De afgelopen jaren is horizontaal toezicht niet wezenlijk veranderd, de (fiscale) wereld wel.~~
- ~~• Bij de invoering van horizontaal toezicht was de gevraagde fiscale transparantie van bedrijven iets heel bijzonders.~~
- ~~• Nu wordt op allerlei gebieden, maar zeker ook fiscaal, steeds meer transparantie gevraagd van alle bedrijven.~~
- ~~• De ontwikkelingen op het gebied van corporate governance dragen daar ook aan bij.~~
- ~~• De belastingdienst richt zich in zijn toezicht steeds op werken aan 'de voorkant' om compliance te bevorderen.~~
- ~~• Horizontaal toezicht is daardoor nu minder een bijzondere vorm van toezicht dan bij de invoering ervan.~~
- ~~• De doorontwikkeling horizontaal toezicht wil daarbij aansluiten door dit toezicht zoveel mogelijk te normaliseren binnen de toezichtstrategie van de Belastingdienst.~~

Doorontwikkeling

- ~~• Hier is een projectgroep van de Belastingdienst mee bezig.~~
- ~~• Zij hebben samen met in- en externe partijen verschillende thema's verkend en uitgewerkt in voorstellen om het horizontaal toezicht aan te passen.~~
- ~~• De voorgestelde aanpassingen zien op:~~

- ~ ~~Meer duidelijkheid over de werking van horizontaal toezicht, wie kan toetreden, wat wordt verwacht, wat als het niet werkt?~~
- ~ ~~Het afschaffen van convenanten voor de honderd grootste bedrijven en die vervangen door een individueel toezichtplan.~~
- ~ ~~Beperking van de convenanten in tijd (convenanten zijn nu nog onbeperkt in tijdsduur).~~

~~Stand van zaken van de herijking~~

- ~~Het project is in de afrondende fase.~~
- ~~De richting is zo goed als bepaald, maar moet bestuurlijk en met u nog worden afgestemd. U ontvangt daarover nog een afzonderlijke notitie.~~
- ~~De implementatie en de uitvoering moeten nog verder worden uitgewerkt.~~

Q. Wanneer komt u met de rapportage over de doorontwikkeling van horizontaal toezicht en is er al wat meer te melden?

A.

- De doorontwikkeling horizontaal toezicht heeft de afgelopen periode meer vorm gekregen.
- Uw Kamer wordt bij het **Jaarplan 2020** van de Belastingdienst geïnformeerd over de resultaten van het project en de aanpassingen die daaruit voortvloeien.
- ~~Het project bevindt zich **in de afrondende fase.**~~
- ~~De Belastingdienst gaat op korte termijn met in- en externe partijen in gesprek over de aanpassingen in de werkwijze van Horizontaal Toezicht.~~
- ~~Ik streef ernaar uw Kamer **bij de 2^e Voortgangsrapportage** van de Belastingdienst te informeren over de resultaten van het project en de aanpassingen die daaruit voortvloeien.~~
- Daarna zal de verdere uitwerking en de implementatie van de voorstellen door de Belastingdienst uitgevoerd worden.
- Ook gaat de Belastingdienst op korte termijn met in- en externe partijen in gesprek over de aanpassingen in de werkwijze van Horizontaal Toezicht.

~~18. Centraal-aandeelhoudersregister~~

Centraal aandeelhoudersregister (CAHR)

Factsheet Initiatiefwetsvoorstel CAHR

~~Let op: Plenaire behandeling van dit initiatiefwetsvoorstel zal in de week van 23 september plaatsvinden.~~

- ~~• Een vorig kabinet heeft besloten om onderzoek te doen naar de instelling van een centraal aandeelhoudersregister onder beheer van de Kamer van Koophandel. Het kabinet gaf daarmee invulling aan de wens uit de initiatiefnota van de leden Groot/Recourt (PvdA).~~
- ~~• Met de wijziging van de vierde witwasrichtlijn kreeg Nederland echter de verplichting om een UBO-register in te richten.~~
- ~~• Het kabinet heeft toen (2016) besloten om **prioriteit te geven aan het UBO-register** en de inrichting van een centraal aandeelhoudersregister aan te houden.~~
- ~~• De TK-leden Nijboer (PvdA) en Alkaya (SP) hebben een nieuwe initiatiefwet (34-661) ingediend voor de instelling van een centraal aandeelhoudersregister.~~
- ~~• De staatssecretaris van Financiën, de minister voor Rechtsbescherming en de minister van EZK hebben op 13 september jl. het **kabinetsstandpunt** m.b.t. het initiatiefwetsvoorstel aangeboden aan de TK.~~
- ~~• Het kabinetsstandpunt houdt in dat ondanks dat het centraal aandeelhoudersregister onder voorwaarden een~~

toegevoegde waarde kan hebben, het nu niet het juiste moment vindt om een besluit te nemen over de instelling van een centraal aandeelhoudersregister.

Q. Wat vindt u van het initiatiefwetsvoorstel centraal aandeelhoudersregister?

Q. Is de Belastingdienst geholpen met een centraal aandeelhoudersregister?

Q. Alle andere inhoudelijke vragen over het initiatiefwetsvoorstel.

A.

- Op 13 september jl. heeft uw Kamer een kabinetsstandpunt ontvangen over het initiatiefwetsvoorstel centraal aandeelhoudersregister.
- Vragen over het centraal aandeelhoudersregister en het initiatiefwetsvoorstel zullen bij de behandeling van het initiatiefwetsvoorstel worden beantwoord.

Toelichting

- *Bij vragen over het centraal aandeelhoudersregister en het initiatiefwetsvoorstel wordt u geadviseerd om daar niet inhoudelijk op in te gaan en te verwijzen naar de plenaire behandeling van het initiatiefwetsvoorstel centraal aandeelhoudersregister. Tijdens de behandeling **in de week van 23 september** zijn de initiatiefnemers aan zet. Formeel heeft een bewindspersoon bij de behandeling van een initiatiefvoorstel de rol van adviseur van de Kamer.*