Overzicht factsheets t.b.v. voorbereidingsdossier stas FB

Notaoverleg Fraudeopsporing en gebruik van tweede nationaliteit door de Belastingdienst

1 februari 2020, 14:00-18:00

Versie: 11-01-2021

Inhoudsopgave

1. **Algemene spreeklijn**
2. **Overzicht factsheets**
3. **Toezeggingen overzicht + stand van zaken**

Algemene spreeklijn

PM aanvullen na reactie stassen op Kamerbrief

Overzicht factsheets t.b.v. voorbereidingsdossier nota overleg 1 feb
Versie: 18 januari 2021

Overzicht factsheets

Belangrijk: de geel gemarkeerde factsheets worden gebruikt voor de teksten in de brief die in januari voorafgaand aan het notaoverleg wordt verstuurd aan de Tweede Kamer.

Met opmerkingen [redacted]: @Belastingdienst - Gezien de Kamerbrief al in conceptversie naar de stassen is gegaan, is voor de leesbaarheid de gele markering weggehaald in het overzicht.

Nr.	Wat is het onderwerp van de factsheet?	Wie is penvoerder van de factsheet? (input kan van meerdere komen)	Status
	Algemeen (samenvattende factsheets; hierbij wordt geput uit de input van de factsheet per onderwerp die binnenkomen)		
1.	FSV/1043/nationaliteit: Wat is er gebeurd de afgelopen periode (PM uit Kamerbrief), wat was er niet goed, welke maatregelen hebben we genomen.	UHB 1043: [redacted] FSV: [redacted] Nationaliteit: [redacted]	FSV/HVB algemeen is binnen
2.	FSV/nationaliteit/1043: wat gaat u komende maanden allemaal doen?	UHB (zelfde als factsheet 1)	
3.	FSV/nationaliteit/1043: wat heeft u gedaan sinds oktober 2020?	UHB (zelfde als factsheet 1)	Nationaliteit al binnen
	Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB) / maatregelen FSV		
4.	a. HVB: welke acties zijn er ondernomen sinds 13 oktober en wat is de stand van zaken van acties HVB? Gaarne een lijst met acties + stand van zaken per actie b. Plan van aanpak HVB: wat houdt het in? Wanneer is het plan van aanpak definitief?	[redacted]	Volgt 18-1 PM
5.	Bedrijfsprocessen op orde (IH als eerste 'hoog-risico-proces' van het programma bedrijfsprocessen op orde) a. Wat is het probleem? b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen (algeheel en per onderdeel)?	[redacted] IV&D	
6.	Onderzoek waarborgen risicoselectie	[redacted]	
7.	HVB effecten burgers en bedrijven + compensatie: effecten burgers en bedrijven onderzoek + eventuele compensatie n.a.v. vermelding in FSV wordt pas naar gekeken nadat dit onderzoek is afgerond		
8.	9 applicaties a. Wat is het probleem? b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen (algeheel en per applicatie)?	a t/m c: IV&D [redacted]	
9.			
10.			
11.	Versterking functie [redacted] en [redacted] Belastingdienst en datacoordinatoren	IV&D [redacted]	
12.	Vakkennis en bewustzijn rondom gebruik gegevens en AVG bij medewerkers verhogen.	IV&D [redacted]	
	Binnengekomen risicosignalen/fraude aanpak		
13.	Binnengekomen risicosignalen sinds uitzetten FSV + tijdelijke voorziening a. Wat is het probleem? Hoe worden binnenkomende risicosignalen nu binnen de Belastingdienst verwerkt? Wat is er gedaan met de binnengekomen risicosignalen gebeurd sinds het uitzetten van FSV? b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken op het probleem? Waarom is de tijdelijke voorziening en permanente oplossing voor verwerken risicosignalen nog niet op orde?	a t/m c: MKB: [redacted] GKT: [redacted] Toeslagen: [redacted] P (postbus BDO, PM)	T&P moeten nog aanvull en/mee lezen
14.	Wat gebeurt er nu met informatieverzoeken van medeoverheden? Welke overheden hebben gegevens uit FSV? Welke gevolgen kan dit hebben?	MKB: [redacted] CAP: [redacted]	

Met opmerkingen [redacted] PM: aanvullen n.a.v. risicosignalen en TSV notitie die door IV&D in de maak is

Overzicht factsheets t.b.v. voorbereidingsdossier nota overleg 1 feb
Versie: 18 januari 2021

15.	Wat is de huidige fraudeaanpak binnen de Belastingdienst en Toeslagen? Waar is de visie op fraude? Wat gaat hierin staan?	UHB:	
16.	Wat zijn de fraudecijfers, klopt het dat deze teruglopen? Hoe zit het met de FIOD incassocijfers?	FIOD:	
	Nationaliteit		
17.	Nationaliteit algemeen/veegactie nationaliteit a. Wat is het probleem? b. Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen (kan ten dele een samenvatting zijn van factsheet 16)?	a t/m c:	
18.	Context en beleid: juridische kaders en wat is het beleid binnen Belastingdienst op nationaliteit?	UHB:	
19.	Gebruik nationaliteit binnen de Belastingdienst: hoe werd en wordt nationaliteit gebruikt binnen de Belastingdienst?	UHB:	
20.	Acties/maatregelen i.h.k.v. nationaliteit: veegactie nationaliteit, wat is de stand van zaken? Wat is de stand van zaken onderzoek gebruik geboorteland en plaats? Welke andere maatregelen zijn er genomen en wat is de stand van zaken? En ook toekomstbeeld, welke acties zijn er gepland? a. Veegactie nationaliteit, is afgerond van de zomer b. Er is er nu ook een onderzoek naar nationaliteit in het kader van HVB, moet Q1 2021 afgerond zijn. Onderzoek naar geboorteland en plaats is hier onderzoek van.	UHB:	
	1043		
21.	Wat is 1043 – wanneer wordt 1043 toegepast, wat zijn de consequenties voor het toepassen van 1043, hoe raak je 1043 kwijt als burger	UHB:	
22.	1043 algemeen – probleem, maatregelen en stand van zaken maatregelen	UHB:	
23.	Waarborgen 1043	UHB:	
24.	Burgerperspectief en 1043	UHB:	
25.	Wat is de samenhang tussen FSV en 1043?	UHB:	
26.	Wat is de samenhang tussen CAF-team en 1043?	UHB:	
27.	Welke rol speelde nationaliteit bij 1043?	UHB:	
28.	Hoe gaan we om met facilitators/belastingplichtigen die AKI 1044 krijgen?	UHB:	
29.	Onderzoek naar de structurele werking van 1043		
	CAF		
30.	CAF algemeen a. Wat is het probleem? Welke (onbedoelde) gevolgen hebben de werkzaamheden van het CAF (gehad) voor belastingplichtigen? b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?		
31.	Wat waren de werkzaamheden van CAF? Wat was de aanpak van CAF?		
32.	Cijfers CAF: hoeveel onderzoeken zijn er gedaan door CAF? Hoeveel zijn er bij welke directie terecht gekomen?		
33.	Wat gebeurt er op dit moment met CAF en CAF signalen? Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?		
34.	Wat is de samenhang tussen CAF en FSV?		
	Toeslagen/UHT/POK		
35.	Wat is de samenhang tussen FSV en UHT? Wat betekent FSV voor compensatie? Hoeveel mensen hebben compensatie gekregen door vermelding in FSV? Compensatie UHT wordt naar hele dossier gekeken, inclusief vermelding in FSV. Compensatie n.a.v. vermelding in FSV alleen wordt pas naar gekeken nadat onderzoek effecten burgers en bedrijven is afgerond	UHT:	
36.	36-1 Wat is de samenhang tussen UHT en nationaliteit? 36-2 Herstelregelingen UHT	UHT:	
37.	Conclusies onderzoek AP naar nationaliteit bij Toeslagen en (mogelijke) boete)	IV&D:	
38.	AP onderzoek naar nationaliteit bij Toeslagen – maatregelen vanuit Toeslagen en compensatie	UHB:	
39.	Rapport / Kabinetsreactie POK		
	Compensatie		

Overzicht factsheets t.b.v. voorbereidingsdossier nota overleg 1 feb
Versie: 18 januari 2021

40.	Worden belastingplichtigen gecompenseerd voor een vermelding in FSV? Waarom (niet)?	UHB:	
41.	En voor 1043?	UHB:	
42.	En voor CAF?		
43.	En voor (onjuist/oneigenlijk) gebruik persoonsgegevens, inclusief nationaliteit?	UHB: (graag afstemmen met IV&D i.v.m. persoonsgegevens en schade)	
	OGS bij blauw		
44.	Opzet grove schuld (OGS) bij blauw d. Wat is het probleem? Wat betekent opzet grove schuld bij blauw? Welke (onbedoelde) gevolgen heeft het voor belastingplichtigen? e. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst om dit probleem op te lossen? f. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?	CAF: FJZ:	**Met opmerkingen** PM: aanpassen n.a.v. notitie die naar de stas is gegaan
	Inzageverzoeken Toeslagen + Blauw / archief		
45.	Inzageverzoeken Toeslagen + Blauw a. Wat is het probleem? (Achterstanden inzageverzoeken) b. Wat voor maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen? Wat is de stand van zaken toeslagen kant? Wat is de stand van zaken belastingdienst/blauwe kant?	IV&D:	Toeslagen en Douane aanvullen
46.	Archief. Wat is het nieuw gevonden 'verborgen' archief in FSV? Waarom komt deze nu pas boven? Kan het zijn dat er nog meer gegevens uit FSV nog niet boven zijn en nog niet aan de Kamer zijn gemeld?	IV&D:	
	Informatievoorziening/informatiepositie Belastingdienst		
47.	Informatievoorziening: zijn er nog documenten die relevant zijn voor FSV/1043/nationaliteit die de Kamer nog niet kent? Zo ja, wanneer ontvangt de Kamer die?	UHB 1043: FSV: Nationaliteit:	Nationaliteit al binnen **Met opmerkingen** PM: WOB verzoek FSV moet hierin benoemd worden
48.	Informatiehuishouding algemeen: hoe gaat u ervoor zorgen dat de informatiehuishouding van de Belastingdienst op orde gaat hebben?	IV&D:	
49.	Informatiepositie: (Eigenlijk een Q&A, maar toch gevoegd omdat deze sowieso aan bod komt en ik verwacht dat de stas deze in het dossier wilt hebben) Heeft de staatssecretaris een voldoende informatiepositie om de dienst aan te sturen? Heeft de Kamer een voldoende informatiepositie om de staatssecretaris en de dienst te controleren? Zo nee en zo nee, wat gaat de stas daaraan doen?	UHB	**Met opmerkingen** PM: stroomlijnen met kabinetsreactie POK **Met opmerkingen** PM: stroomlijnen met kabinetsreactie POK
	Oud EHI/D&A en zijn voorgangers (o.a. broedkamer)		
50.	50-1 Broedkamer. Worden gegevens van broedkamer nog gebruikt? Worden deze methoden (ook al met een andere naam) nog gebruikt? Hoe zit broedkamer nu in de organisatie? Hoe is gewaarborgd dat zij nu wel aan wet- en regelgeving voldoen? Wat doet u hieraan/welke maatregelen zijn hiervoor genomen? Welke lijsten en producten die naar DF&A en CD Vaktechniek zijn gegaan? 50-2 EHI. Zelfde vragen als bij a. Broedkamer.	DF&A: CD VT: doet check op input op wat eerder naar Kamer is gegaan)	
	KPMG rapport		
51.	KPMG rapport, wat houdt het KPMG rapport in?	UHB:	
	Vermeende hardheid auto en zorgverzekeringswet		
52.	Vermeende hardheid auto en zorgverzekeringswet a. Wat is het (mogelijke) probleem? Wat speelt er? Wat betekent het voor de toekomst? b. Welke maatregelen nemen we als Belastingdienst op dit probleem op te lossen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?	UHB:	Komt eraan **Met opmerkingen** PM: wacht notitie af (vooral relevant voor factsheet 53)
53.	Hardheid fiscale regelingen: uitvraag door FJZ en Vaktechniek over waar hardheid nog meer mogelijk een rol zou kunnen spelen	UHB:	
	Verzoeken AO 2 december		
54.	Overzicht van verzoeken van de TK in het AO van 2 december 2020, o.a.: a. Hoe schoon schip te maken (inclusief evt compensatie) b. Gebruik Opzet grove schuld bij de belastingdienst/blauw c. Analyse werk CAF buiten toeslagen d. Analyse fraudebeleid e. Gebruik signaleringslijsten bij fraudebeleid (inclusief eerder uitspraken in debatten)	f: UHB (graag bij j. en jj. IV&D betrekken) de andere zaken worden in de factsheets hierboven	

Overzicht factsheets t.b.v. voorbereidingsdossier nota overleg 1 feb
Versie: 18 januari 2021

	f. Specifieke casussen genoemd door Leijten en Omtzigt. BOA vraagt dit nader uit bij Kamerleden. Was iig: i. foto's maken in opdracht van BD voor toezicht; ii. 1043: iemand moet gedurende enkele jaren haar terechte in aftrek gebrachte kosten aantonen; iii. Inzage (niet 1 lijn, 3 maanden overschreden); iv. seksuele uitbuiting; v. mensen op signaleringslijsten. g. Inzage FSV binnen 3 maanden h. FSV: hoe staat het er nou mee? i. 1043: specifiek uitgezet/niet gebruikt j. Broedkamer, wat is er nog van over en hoe conform wet- en regelgeving werken/gewerkt. Is volgens Leijten DFenA oud EHI. k. FSV en herstel/inzage wel niet: toeslagen heeft het nodig voor herstel l. Incassocijfers FIOD: zeer laag bedrag aan realisatie	al behandeld en behoeven dus geen verdere input	
	Onderzoeken Autoriteit Persoonsgegevens (AP)		
55.	Onderzoek AP naar FSV: wat is de stand van zaken?	IV&D	
	Stoppen met schonen (verzoek)		
56.	Stoppen met schonen: wat is er gebeurd sinds oktober 2020? a. Wat is het probleem? b. Welke maatregelen zijn er genomen? c. Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?	IV&D	Volgt op 18-1
	Rapport Aandacht voor algoritmes		
57.	Algemene factsheet over ARK rapport 'Aandacht voor algoritmes'		
58.	Belastingdienst, Toeslagen en Syri		
	Vervolging bewindspersonen door Openbaar Ministerie (OM)		
	PM stukken op 16-1 toegevoegd, overleggen wie met factsheets aan de slag gaan		

Met opmerkingen PM: maken factsheet casuïstiek als dit boven tafel is

Format + instructie Factsheet

Onderwerp
Kern • ... • •
Feiten/facts and figures • ... • •
Politieke punten/discussiepunten • ... • •

Instructie:

- Schrijf beknopt en puntsgewijs en volgens het format
- Het liefst 1, maar maximaal 2 pagina's per factsheet (in Verdana, 14, 1.5 regelafstand zoals in het format)
- Schrijf zoveel mogelijk vanuit het oogpunt van de Kamer en niet vanuit de Belastingdienst dus laat - waar mogelijk - interne processen en ingewikkelde/technische feiten achterwege
- Als je als penvoerder in het overzicht staat, maar voor input intern vragen moet uitzetten, graag [redacted]@minfin.nl in cc
- Voor een voorbeeld factsheet, zie volgende pagina
- Belangrijk: de geel gemarkeerde factsheets worden gebruikt voor de teksten in de Kamerbrief die in januari voorafgaand aan het notaoverleg worden verstuurd. Hierin moet duidelijk worden:
  - Wat is het probleem?
  - Wat voor maatregelen neemt de Belastingdienst om het probleem op te lossen?
  - Wat is de actieve stand van zaken van de maatregelen?

Factsheet 1

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

onderzoeken, het nemen van herstelmaatregelen en het informeren van de TK.
Feiten/facts and figures • Op 2 maart 2020 is aan de TK gemeld dat FSV op 28 februari uit de lucht is gehaald omdat er onvoldoende maatregelen zijn genomen ten aanzien van de gegevensverwerking. Daarbij is aangegeven dat dit besluit veel eerder genomen had moeten worden en dat nader onderzoek nodig is. • Op 27 april is aangegeven dat na het eerste het onderzoek door de Belastingdienst nog steeds veel vragen blijven bestaan. Daarom is aangekondigd dat een externe partij nader onderzoek zal gaan doen. • Op 26 mei is aangekondigd dat KPMG onderzoek gaat doen naar FSV en gelijksoortige applicaties en processen. • Op 10 juli heeft KPMG haar conclusies gepubliceerd met als belangrijkste punten: • KPMG concludeert dat er geen FSV-achtigen zijn   • KPMG heeft wel negen andere lijsten aangetroffen waar nader onderzoek voor nodig is. • Gelijktijdig met deze conclusies zijn direct een aantal acties en beheersmaatregelen in gang gezet zoals het stopzetten van de door KPMG genoemde andere applicaties en processen.

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

Politieke punten/discussiepunten

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

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

ongewenste verwerkingen van persoonsgegevens zijn gevonden.

- In november 2020 is aan de Kamer toegezegd om zo volledig mogelijk in kaart te brengen waar nationaliteit nog wordt gebruikt door de Belastingdienst. Uiterlijk e~~E~~ind maart ~~Q1~~ 2021 moet dit onderzoek afgerond zijn.
- De Kamer is ~~op verschillende momenten~~ geïnformeerd over mogelijk onrechtmatig gebruik van nationaliteit en de beheersmaatregelen die getroffen zijn.

Politieke punten/discussiepunten

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

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

Factsheet 2

Factsheet 3-1

Wat gaan we de komende maanden doen ten aanzien van nationaliteit? (#3)

Kern

- Momenteel is de Belastingdienst in kaart aan het brengen waar nog nationaliteit wordt verwerkt. Aan de Kamer is toegezegd om deze inventarisatie eind maart ~~Q1~~ 2021 af te ronden en naar de Kamer te sturen.
- Daarnaast wordt er gewerkt aan een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor het gebruik van nationaliteit in het toezicht. Eind januari zal dit overzicht voor fiscale taken van de Belastingdienst gereed zijn. Het overzicht van expliciete grondslagen van niet-fiscale taken vergt meer tijd omdat de niet-fiscale taken van de Belastingdienst eerst inzichtelijk gemaakt moeten worden.
- Zodra dit overzicht gereed is, zal getoetst worden of de bij de Belastingdienst bekende verwerkingen van nationaliteit een expliciete wettelijke grondslag hebben.
- Tevens wordt momenteel onderzocht waar en op welke manier gebruik is gemaakt van informatie over geboortelanden en – plaatsen.
- Tot slot zijn er in de vrije tekstvelden van het basissysteem voor de registratie van persoonsgegevens van belastingplichtigen (BVR) aantekeningen gevonden over de (dubbele) nationaliteit van burgers. Alle aantekeningen zijn uit BVR gehaald en in een beveiligde

Met opmerkingen Graag aanvullen:

- Toeslagen
- Douane

Graag meelezen:

- CAP
- DF&A
- IV&D
- DGFZ (tav overzicht)

Met opmerkingen Check @IV&D.

Met opmerkingen PM: Wat doen we in de tussentijd?

Met opmerkingen @Cap, @DF&A: wat is de status van dit onderzoek?

Met opmerkingen DF&A: Dit zijn we nu (donderdag 7-1-2021) aan het afronden voor oplevering aan CAP via IV&D)

omgeving opgeslagen~~veilig gesteld~~. Stapsgewijs worden alleen die aantekeningen die toegestaan en noodzakelijk zijn ~~voor het proces~~ teruggeplaatst. Aantekeningen die niet teruggeplaatst worden, worden gearchiveerd voor eventuele latere verantwoording. ~~Dit proces loopt nog.~~ Ook nieuwe aantekeningen kunnen alleen onder voorwaarden in het vrije tekstveld van BVR opgenomen worden.

Feiten/facts and figures

- Er wordt naar gestreefd om het overzicht van expliciete wettelijke grondslagen nog voor het notaoverleg van 1~~2~~ februari naar de Kamer te versturen. PM check verzending

Politieke punten/discussiepunten

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

Met opmerkingen | Wanneer?

Factsheet 4

Met opmerkingen | PM concept wordt nog gecheckt door

Factsheet 5

Onderwerp (nr. 5)
Bedrijfsprocessen op orde
Kern • Bij het implementeren van de AVG is met onvoldoende diepgang gekeken naar het gebruik van persoonsgegevens; • Daarom is nu een inhaalslag gemaakt ~~om op procesniveau~~ter verificatie van de vereisten van privacy-wetgeving (AVG), informatiebeveiliging (BIO) en informatiehuishouding (Archiefwet).
Feiten/facts and figures • Meerjarig traject (>3 jaar) vanwege: ○ Groot aantal processen en applicaties, 600+ processen en 900+ applicaties; ○ Verwachte tekortkomingen in de (documentatie van de) processen en applicaties; ○ Kennis en kunde schaars; er is structureel tekort binnen de Belastingdienst; ○ Tekortkomingen o.b.v. huidige inzichten in het ontwerp en inrichting van het voortbrengingsproces van informatievoorziening; ○ Groot aantal andere traject en reguliere werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden;

Met opmerkingen Als stas zou ik denken: wat is er nodig om dit te versnellen? Er komt een formatie aan; als kennis en kunde schaars is kunnen we daar in de formatie geld voor proberen vrij te maken. Kunnen we een dergelijk perspectief schetsen?, nu is het misschien wel erg veel negatief nieuws.

Met opmerkingen IV&D: geen ruimte voor, te veel onzekerheden

- Er wordt gestart met het 'hoog-risico' proces in de Inkomensheffing, namelijk het proces "wegen en behandelbepaling" dat tevens gebruikt als modeluitwerking;
- U heeft toegezegd op eind maart 2021 de eerste resultaten van deze modeluitwerking te hebben. Onder voorbehoud van de haalbaarheid, het onderzoeken van wat er nodig is, is onderdeel van dit traject. Een haalbaarheidstoets is op dit moment dan ook onvoldoende mogelijk.

Met opmerkingen [ ] Dit snap ik niet als leek zijnde. Wat wordt er beoogd?

Met opmerkingen [ ] komt hier op terug per mail naar [ ]

Met opmerkingen [ ] Deze zin loopt niet lekker.

Politieke punten/discussiepunten

- Tweede Kamer zal de doorlooptijd lang vinden. Vanwege meerdere factoren zoals hierboven geschetst (o.a. groot aantal processen, verwachte tekortkomingen in applicaties in processen en tekortkomingen in informatievoorziening) is het niet mogelijk om dit gehele traject in een doorlooptijd van minder dan 3 jaar af te ronden.

Factsheet 6

Onderzoek waarborgen voor risicoselectie

Kern

- [ ] gaat een onderzoek doen naar waarborgen voor risicoselectie en het gebruik van risicosignalen.

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

Feiten/facts and figuresHet plan van aanpak is in februari gereed.

- Het onderzoek naar de waarborgen is uiterlijk in het derde kwartaal van 2021 afgerond. Deze datum is onder voorbehoud, omdat de afstemming en vaststelling voor het plan van aanpak nog moeten plaatsvinden.
- Dit dossier heeft samenhang met het project 'Bedrijfsprocessen op orde'. In beide dossiers staat centraal hoe de Belastingdienst persoonsgegevens gebruikt en beide dossiers vloeien voort uit HVB.
    - Een verschil is echter dat Bedrijfsprocessen op Orde gericht is op specifieke processen en valideert of deze processen aan de AVG, de BIO en de Archiefwet.
    - Daarbij zijn als eerste de processen van de IH 'aan de beurt'.

- Het onderzoek naar waarborgen kijkt vooral [redacted] welke aanvullende minimumwaarborgen nodig zijn voor een goede risicoselectie.

Politieke punten/discussiepunten

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

Met opmerkingen [redacted] ik weet dat jullie dit soort punten graag concreter willen hebben, maar dat gaat me nu niet lukken. Daarvoor moet eerst het conceptplan van aanpak van mijn dossier nog verder bijgewerkt worden en goedgekeurd door iig [redacted]

Factsheet 7

Onderzoek effecten FSV op burgers en bedrijven

Kern

- In verband met de problematiek rond FSV en applicaties die op FSV lijken is de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek te doen naar de effecten hiervan op burgers en bedrijven.
- Hierbij is toegezegd dat dit onderzoek extern wordt uitgevoerd.

- Er is gekozen om als eerste op FSV en toeslaggerechtigden te focussen omdat dit de meest overzichtelijke doelgroep is.
- De uitwerking voor doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven vergt meer tijd en daarop wachten voor de doelgroep toeslaggerechtigden is onwenselijk.
- Conform de in het plan van aanpak HVB opgenomen planning zijn in december 2020 de onderzoeksvragen- en aanpak voor toeslaggerechtigden gereed gekomen.
- Het afronden van de uitbesteding en de start van het onderzoek voor Toeslaggerechtigden is, conform de planning in HVB, voorzien in juni 2021.
- De analyse dient dan op 31 december 2021 opgeleverd te worden.

Feiten/facts and figures

<u>Onderzoeksopzet</u>

- In het plan van aanpak is de volgende vraagstelling opgenomen:
  - Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen van toeslaggerechtigden?
  - In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?
  - Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het

daaruit voortvloeiende handelen die (mede)gebaseerd waren op een melding in FSV?

- In het plan van aanpak is opgenomen om voor elk van de jaren 2014-2019 PM 75 willekeurig geselecteerde dossiers in de FSV te bestuderen om de bovenstaande vragen te beantwoorden.
- Zo wordt voor elk jaar een redelijk percentage (van 4 tot 17%) van de geraakte toeslaggerechtigden bekeken en kunnen we ook beoordelen of de gevolgen van FSV-registratie met de jaren zijn veranderd.

Planning

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

<u>Relatie UHT</u> • Een deel van de onderzoekspopulatie van het onderzoek zal ook bekend zijn bij UHT. • De ervaringen uit de dossierbeoordeling bij UHT zullen worden betrokken bij de uitvoering van dit onderzoek
Politieke punten/discussiepunten • De Tweede Kamer is toegezegd dat deze betrokken zal worden bij de opzet van het onderzoek. • Bij de Tweede Kamer kan het beeld ontstaan dat de doorlooptijd van het gehele proces te lang is en de vraag of dit korter kan. • Tweede Kamer vindt het onderzoek wellicht te smal, dus dat er sneller niet alleen op toeslaggerechtigden maar op alle belastingplichtigen gefocust moet worden. Of op andere applicaties en processen dan FSV. • De Tweede Kamer zal mogelijk vragen naar compensatie. Voordat hier iets over gezegd kan worden dient eerst het onderzoek naar het effect van FSV afgewacht te worden.

Factsheet 8

Onderwerp (nr. 8) 9 applicaties
Kern

- In het KPMG rapport van zomer 2020 zijn 9 applicaties naar voren gekomen die (mogelijk) niet aan de AVG voldeden.
- Van de negen applicaties/processen zijn er op dit moment nog vier buiten gebruik als gevolg van de bevindingen in het rapport van KPMG. Eén applicatie/proces is nooit in gebruik genomen. Drie applicaties/processen zijn in gebruik. De negende applicatie zal niet meer in gebruik worden genomen in de opzet waarin het heeft gefunctioneerd.
- Voor een aantal processen moet eerst een GEB vastgesteld worden alvorens dit proces hervat kan worden.
- Omdat de opgestelde GEB's niet in voldoende mate aan de kwaliteitseisen voldoen, is de doorlooptijd langer dan verwacht. Daarbij speelt ook mee: de schaarste aan capaciteit bij de betrokken dienstonderdelen (de opstellers), de concerndirectie IV&D (die een toetsende rol heeft) en de [redacted] die een adviesrol heeft). Vanaf de zomer is zowel bij IV&D als de [redacted] extra kennis en capaciteit beschikbaar gekomen, maar daarmee kon de achterstand niet direct en dus nog niet geheel worden ingelopen.

Feiten/facts and figures

- De stand van zaken voor de 9 applicaties:

- **Voor Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtsproces MKB** is gekozen voor een nieuwe opzet van het systeem. Er wordt gestart met de GEB o.b.v. een signaal, meldpunt anoniem. Planning is oplevering eind januari, behoudens toetsing door de [redacted]
- **Risicoclassificatie Toeslagen**: het advies van de [redacted] op deze GEB wordt begin januari verwacht.
- **Verwerken van fraudesignalen Toeslagen**: de [redacted] heeft geadviseerd op de GEB dat deze nog niet vastgesteld kan worden. Toeslagen is met dit advies aan de slag. Het proces wordt niet hervat dan na afronding van de GEB en het nemen van eventuele beheersmaatregelen. Hiervoor is geen streefdatum vastgesteld.
- **Aanpak Team veelplegers**: is niet stilgelegd omdat op basis van een opgestelde GEB geen indicatie van onrechtmatige verwerking van gegevens bestond. De GEB moet nog wel worden vastgesteld, dit gebeurt na advies van de [redacted] naar verwachting in januari.
- **Afgifte OB-identificatienummer**: is niet buiten gebruik gesteld. De GEB wordt nog opgesteld en wordt half januari aangeboden ter beoordeling door [redacted]
- **Datafundament Fraude Risico Indicatoren**: de benodigde maatregelen zijn getroffen. Voor het

proces waarin dit datafundament wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.

- **OB-Carrouselfraude**: is sinds 13 juli 2020 weer in gebruik. Voor het proces waarin dit risicomodel wordt gebruikt wordt nog een GEB uitgevoerd.
- **Innovatie OB-positief op het omzetdeel**: is niet in gebruik genomen.
- **Databank auto**: wordt niet meer in gebruik genomen in huidige vorm. Tijdelijke voorziening voor een deel van het proces is operationeel per september 2020. Definitieve oplossing voor alle processen is gereed uiterlijk tweede helft 2022.

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 9 (is geschrapt)

Factsheet 10 (is geschrapt)

Factsheet 11

Onderwerp (nr. 11)

Versterking privacy-functie en datacoördinatoren
Kern • Er is b~~B~~eperkte capaciteit bij het team van de [redacted] • Er is o~~O~~nvoldoende kennis ~~bij~~binnnen de BD ~~de uitvoering~~ over de privacy wetgeving en geborgde omgang met privacy.
Feiten/facts and figures • Het versterken van privacy-functie en datacoördinatoren is behandeld in de vorige Kamerbrief van 13 oktober 2020. • Structurele versterking van het team van de [redacted] is bijna afgerond, 2 van de 3 fte is ingevuld. • De belangrijkste vacature, die van [redacted] is ingevuld. • Daarbij zijn er in 2020 ook twee reguliere vacatures ingevuld. • In 2021 wordt gestart met het versterken van de kennisnetwerken en het inrichten van een vaktechnische structuur op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging. • De rol van de [redacted] wordt geëvalueerd. Deze evaluatie is opgestart en de resultaten staan gepland voor eind maart 2021.
Politieke punten/discussiepunten

- Geen.

Factsheet 12

Onderwerp (nr 12)

Versterken verantwoord omgaan met gegevens.

Kern

- In de brief van 13 oktober 2020 is gewezen op het belang dat medewerkers zich bewust zijn van het feit dat zij beschikken over vertrouwelijke informatie en daarmee zeer zorgvuldig moeten omgaan. Daarom onderneemt de Belastingdienst acties om het bewustzijn en (vak)kennis van medewerkers en specialisten verder te vergroten.

Feiten/facts and figures

- Medewerkers hebben verplicht de e-learning I-bewustzijn over AVG en informatiebeveiliging moeten volgen. Dit is bestaand beleid.
- Voor nieuwe medewerkers is deze e-learning een verplicht onderdeel van de onboarding.
- Toezegging aan Kamer om vanaf 2021 e-learning iedere twee jaar te herhalen.
- Huidige omgeving van e-learnings is niet geschikt voor periodieke herhaling.
- Aanbesteding nodig voor verwerven lesmodules.
- ~~Functionele specificaties zijn opgesteld;~~

- Rekening houdend met formele termijnen aanbesteding, is de gunning naar verwachting eind juni 2021 afgerond.
- Eerste medewerkers volgen eind september 2021 nieuwe e-learning.

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 13

Met opmerkingen PM aanpassen n.a.v. notitie risicosignalen en TSV

Onderwerp

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

Kern

Probleem:

- Er worden sinds juli[1] 2020 geen signalen meer behandeld omdat het proces niet AVG-proof is.
- Er staan inmiddels ruim 10.5000 signalen[2] in diverse postbussen te wachten voor behandeling. Dit betreft zowel signalen die niet of minder relevant zijn, als signalen die directe opvolging nodig hebben. Deze signalen kunnen nu niet gebruikt kunnen worden voor

[1] Het proces was al eerder stilgelegd bij P (sinds 24-4) en Toeslagen
[2] Dit is een schatting voor de betrokken UD's. uitgaande van een inventarisatie bij MKB en ervaringscijfers uit het verleden.

(intern of extern) toezicht. Dat komt onze betrouwbaarheid als overheidsorganisatie – en partner niet ten goede en is dus ongewenst.

Maatregelen:

- Er wordt gebouwd aan een Tijdelijke Signalen Voorziening (TSV) en bijbehorend proces van behandelen signalen (t/m toezicht). Een eerste versie, waarbij signalen kunnen worden opgevoerd en bewaard was eind december gereed. Deze voldeed nog niet en wordt verbeterd. Afronding van de eerste release is eind januari verwacht. Een tweede release, waarbij signalen kunnen worden goedgekeurd, beoordeeld en geraadpleegd (dus behandeling) heeft als plandatum ~~eind jan/begin feb~~midden februari. Een derde release bevat extra functionaliteiten en volgt later in maart~~febr~~.
- Realisatie van de duurzame, permanente oplossing voor het behandelen van signalen is nog niet gestart. Realisatie kan starten als de requirements, op basis van onder meer~~.m.~~ het gedachtegoed van het Breed Informatiestroomlijn Overleg (dit heeft een relatie met de fraudestrategie), bekend zijn. Deze dienen als basis voor de herinrichting van processen, requirements-analyse met de business, aanpassen van de architectuur en het realiseren van ondersteuning van IV en Analytics.
- Implementatie van de TSV en proces van behandelen kan pas worden gestart als de benodigde Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) gereed

is. Gezien de gevoeligheden die hierbij spelen wordt dit met de nodige zorgvuldigheid opgepakt. Een realistische planning hiervoor is op dit moment niet te maken door de grote afhankelijkheden met het programma Bedrijfsprocessen op orde. Dit komt omdat voor alle toezicht processen die gebruik (gaan) maken van de Tijdelijke Signalen Voorziening eerst een GEB vastgesteld moet worden alvorens de risicosignalen in het toezicht gebruikt kunnen worden.
Feiten/facts and figures • Op dit moment ruim 10.~~5~~000 onbehandelde signalen in postbussen. • Het proces van behandelen signalen heeft complexe samenhang met toezichtprocessen bij de verschillende directies. Dit geeft uitdaging bij maken eenduidig proces, en samenhangend daarmee, de GEB. • De nieuwe voorziening TSV bevat waarborgen zoals aanbevolen in het KPMG rapport (zoals AVG en Baseline informatiebeveiliging overheid en archiefwet) en die voortvloeien uit de GEB op FSV. • Het aantal medewerkers dat toegang krijgt tot de TSV wordt beperkt tot de signaalbehandelaars (totaal BD breed ca. 150 accounts). Voor VIP's wordt dit nog verder ingeperkt.
Politieke punten/discussiepunten

- Waarom duurt dit zo lang? Complexiteit~~heid~~ van onze organisatie, gevoeligheid rond de GEB, processen zijn onvoldoende beschreven, etc.
- Zijn die mailboxen nu te zien als 'fraude'~~zwarte~~ lijsten'? Nee, de toegang is zeer beperkt, en er is geen structurering van de gegevens die daar in staan, waardoor dus geen directe link te leggen is met individuele personen en/of bedrijven. Er is dus ook geen beoordeling van de signalen noch duiding richting toezicht. ~~Wel is het onverstandig deze situatie nog lang zo te laten voortbestaan, Zoals ook aangegeven bij de het probleem, 2e bullit~~
- Er gebeurt dus niks met de risicosignalen nu? Wat voor mogelijke gevolgen heeft dit?

Met opmerkingen [redacted] Lekenvraag: kan zo'n signaal iets zeggen als [redacted] sjoemelt met heur zorgkosten'? Want dan is de link ook zonder structurering snel gelegd.

Met opmerkingen [redacted] @MKB graag antwoord aanvullen

Factsheet 14

Onderwerp: Wat gebeurt er nu met informatieverzoeken van medeoverheden? Welke overheidspartners hebben gegevens uit FSV? Welke gevolgen kan dit hebben?
Kern • Vanuit de Belastingdienst worden op basis van wet- en regelgeving gegevens aan (mede)overheden en samenwerkingspartners verstrekt. Uitlevering van deze gegevens gebeurt door CAP. Hiervoor is en wordt geen gebruik gemaakt van gegevens uit FSV, deze

Met opmerkingen [redacted] PM: stroomlijnen met uitvraag 'Informatie en gegevensuitwisseling met externe partijen'

uitleveringen worden derhalve nog gewoon in behandeling genomen.

- Op basis van wettelijke grondslagen worden er ook gegevens uitgewisseld ten behoeve van niet-massale informatieverzoeken. Deze informatieverzoeken werden door MKB tot 27 februari 2020 geregistreerd in FSV.
- Het behandelen van niet-massale informatieverzoeken gebeurt sinds 2 juli 2020 via een apart ingerichte noodvoorziening. Hiervoor is een GEB opgesteld. Ondanks dat deze GEB nog niet is vastgesteld, is er besloten de gegevenslevering ten behoeve van de informatieverzoeken door te laten lopen via deze noodvoorziening omdat anders (toezicht)processen bij andere overheden in het geding komen.

Feiten/facts and figures

- Er is geen directe uitgaande lijn van FSV naar de informatieverzoeken. Niet uit te sluiten is dat informatie, die als contra-info in FSV stond, is bekeken door medewerkers en in behandeling van een niet-massaal informatieverzoek geleverd is aan overheidspartners. Dat is in ieder geval niet te alloceren (of gelabeld) en ook niet te achterhalen.
- Niet-massale informatieverzoeken worden bijvoorbeeld ingediend ten behoeve van een BIBOB verzoek of RIEC (samenwerkingsverband om ondermijnende criminaliteit tegen te gaan). Er werd en wordt overigens geen

kwalificatie aan de uitgeleverde data gegeven door de Belastingdienst. Dat doen de overheidspartners zelf.

- Informatieverzoeken (m.u.v. art. 126 nd sv verzoeken waar strafrechtelijke informatie in kan staan) hebben een lager risico dan reguliere risicosignalen die in FSV werden opgenomen omdat hier minder snel (privacy)gevoelige informatie in staat.

Politieke punten/discussiepunten

- Waarom zijn informatieverzoeken in FSV terecht gekomen? Daar is destijds zo voor gekozen omdat het proces erg vergelijkbaar is met het proces behandelen van signalen. Inmiddels is dat dus losgetrokken.

Factsheet 15

Uitgangspunten fraudebeleid Belastingdienst & Toeslagen

Met opmerkingen vragen hierover kunnen naar

Kern

- De bestrijding van (mogelijke) fraude is onderdeel van de Uitvoerings– en Toezichtstrategie. Kern daarvan is dat de Belastingdienst ernaar streeft dat zoveel mogelijk burgers en bedrijven bereid zijn om regels na te leven (compliance) zonder dwingende en kostbare acties van de zijde van de Belastingdienst.
- Dat neemt niet weg dat bestrijding van fraude van groot belang is. Fraude ondergraaft de belastingmoraal en kost de Nederlandse burgers geld.

- In de brief van PM januari zijn de uitgangspunten van de fraudebestrijding door de Belastingdienst en Toeslagen geschetst.
- Belangrijk daarbij is het versterken van de waarborgen en de rol voor de vaktechnische lijn die wordt uitgebreid.
- Daarom wordt het huidige normen- en waardenkader voor repressieve handhaving en voor de aanpak risicosignalen en risicoselectie herijkt. Dit is opgenomen in het plan van aanpak Herstellen, Verbeteren en Borgen.

Met opmerkingen | Wat betekent dat concreet?

Feiten/facts and figures

- De brief van PM januari schetst de uitgangspunten van de belastingdienst bij de bestrijding van fraude:
  - We vertrouwen burgers en bedrijven en hanteren de menselijk maat
  - We maken onderscheid tussen fraude en het maken van fouten
  - We helpen burgers en bedrijven de wet na te leven (dienstverlening)
  - We maken gerichte keuzes over inzet van capaciteit
  - We hanteren waarborgen bij de selectie van aangiften of aanvragen
  - We doen zorgvuldig onderzoek met navolgbare beslissingen
  - Wij houden ons aan de wet bij gegevensverwerking en het delen van data

○ We treden op bij fraude. We stoppen, herstellen invorderen en bestraffen • Van belang hierbij is de definitie van fraude die hierbij wordt gehanteerd. Van fiscale fraude is volgens de Belastingdienst en Toeslagen sprake als er opzettelijk en misleidend (wordt gepoogd): ▪ - minder belasting (te) betalen dan volgens de wet is verschuldigd of ▪ - ten onrechte belastinggeld of toeslagen (te) claimen en (te) ontvangen. • De fraudeaanpak richt zich dus primair op burgers en bedrijven die willens en wetens de regels overtreden.
Politieke punten/discussiepunten • De TK zal mogelijk vragen naar de implementatie van de waarborgen en de snelheid hiervan. • Dit is opgenomen in het plan van aanpak herstellen, verbeteren en borgen. Planning PM. Een versnelling is niet reëel.

Met opmerkingen Waarom? Misschien wel goed om hier uitleg te geven.

Factsheet 16

Onderwerp Incassocijfers FIOD: lagere realisatie taakstelling
Kern

- Bij het realiseren van de incassocijfers is de FIOD afhankelijk van de voortgang in het proces van vervolging (door het OM) en een beoogde veroordeling (behandeling door de Zittende Magistratuur).
- Door COVID-19 is vertraging ontstaan in beide processen waardoor de FIOD de incasso doelstelling van 2020 waarschijnlijk niet gaat halen.
- Doorgaans worden bij vertragingen in het proces de bedragen in het jaar daarop alsnog geïncasseerd en wordt de doelstelling in dat jaar overschreden. Meerjarig laten de incasso resultaten steeds een positief beeld zien.

Feiten/facts and figures

- Met het strafrechtelijk afpakken van wederrechtelijk verkregen voordeel was in 2018 een bedrag gemoeid van € 257,2 mln. en in 2019 een bedrag van € 887,7 mln.
- ~~De incassodoelstelling van de FIOD heeft niet alleen betrekking op de resultaten van strafrechtelijke onderzoeken naar fiscale fraude, maar ook op alle andere thema's waaraan de FIOD werkt (bijv. strafrechtelijk onderzoek witwassen en corruptie waarin mogelijkheden tot afpakken zijn).~~
- ~~Bij het afpakken van crimineel verkregen vermogen uit strafrechtelijke onderzoeken zijn twee elementen van belang: (1) het beslag op onrechtmatig verkregen~~

Met opmerkingen: Te veel detail.

~~vermogen - dat gebeurt in de opsporing. En (2) de incasso van dit onrechtmatig verkregen vermogen en/of boete bij veroordeling door de rechter, dan wel - zonder tussenkomst van de rechter - via een overeengekomen transactie met het Openbaar Ministerie.~~

Met opmerkingen | idem

- Door de vertraging in 2020 in vervolging door OM en beoogde beoordeling door Zittende Magistratuur (ZM) zullen één of meerdere zaken waarin (al dan niet grote) mogelijk te realiseren incassomogelijkheden later dan voorzien worden afgerond. Het is in deze situatie en als gevolg van de omstandigheden eerder de vraag *wanneer* de realisatie van de doelstelling wordt gehaald, dan *of* deze worden behaald.

Politieke punten/discussiepunten

- Incassodoelstelling FIOD in 2020 wordt waarschijnlijk niet gehaald. Voor de incassocijfers is FIOD afhankelijk van vervolging door het OM en beoogde beoordeling van ZM. Door COVID-19 hebben beide processen vertraging opgelopen. De FIOD kan realisatie later alsnog behalen (alleen niet in 2020) als de zaken met vertraging bij OM en ZM worden ingehaald/opgelost.

Factsheet 17

Onderwerp Nationaliteit algemeen
Kern

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

Feiten/facts and figures

- Vanaf medio 2019 wordt ook bij de andere onderdelen van de Belastingdienst kritisch gekeken naar het gebruik van nationaliteit.
- Een aantal bevindingen zijn sinds die tijd al met de Kamer gedeeld en waar nodig zijn maatregelen getroffen om het gebruik te stoppen.
- Daarmee is nog niet alle gebruik in beeld. Hier wordt momenteel nog steeds verder onderzoek naar gedaan. U heeft de resultaten van dit onderzoek eind maart ~~Q1~~ aan de Kamer toegezegd.
- Daarnaast wordt ingezet op het verbeteren van de processen en waarborgen rondom het gebruik van persoonsgegevens en nationaliteit in het bijzonder. Eind maart zullen de contouren van een nieuw waarborgenkader voor risicoselectie bekend zijn. Deze tijdlijn hangt wel af van interne afstemming over het concept plan van aanpak dat nu voorligt.
- ~~Eind Q1 moeten hierin flinke stappen gezet zijn.~~

Politieke punten/discussiepunten

- Discriminatie wordt in het spraakgebruik vaak gelijk gesteld aan etnisch profileren, maar is daar niet gelijk aan. Dit heeft de AP ook in zijn onderzoeksrapport vastgesteld.
- De maatschappelijke tendens bestaat dat elk gebruik van nationaliteit als onrechtmatig moet worden gezien.

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

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

Factsheet 18

Juridisch kader en beleid gebruik nationaliteit (#18)

Met opmerkingen Graag op meelezen:

- FJZ
- DGFZ
- DJZ
- IV&D
- Toeslagen
- Douane

Kern

- **Juridisch bezien** kan de Belastingdienst nationaliteit gebruiken in zijn toezicht, mits voldaan wordt aan de wettelijke voorwaarden.
- De meest relevante voorwaarden staan in de AVG.
- Uit de Toeslagenaffaire is evenwel gebleken dat het gebruik van nationaliteit snel tot ongerechtvaardigd onderscheid kan leiden.
- Hierom is **beleidsmatig** door uw ambtsvoorganger besloten om nationaliteit alleen nog in het toezicht te gebruiken, als daar een expliciete wettelijke basis voor is.

Feiten/facts and figures

- Voor het verwerken van persoonsgegevens (zoals nationaliteit) moet ten minste één van de zes grondslagen uit de AVG van toepassing zijn.
- De meest relevante grondslagen voor de Belastingdienst zijn: een 'wettelijke verplichting', of een 'taak van algemeen belang of openbaar gezag'.
- Daarnaast moet de verwerking voldoen aan de eisen van noodzakelijkheid, subsidiariteit, proportionaliteit en evenredigheid.
- Het begrip 'expliciete wettelijke grondslag' is door uw ambtsvoorganger geïntroduceerd.
- Dit is geen begrip in de AVG. Hierom moest dit begrip ambtelijk nader ingevuld worden.
- Beleidsmatig wordt als 'expliciete wettelijke grondslag' begrepen: een wettelijke bepaling waaruit min of meer dwingend voortvloeit dat de Belastingdienst nationaliteit dient te verwerken.

Politieke punten/discussiepunten

- ~~Er wordt geprobeerd een~~ Een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor fiscale taken van de Belastingdienst wordt voor het notaoverleg met de Kamer gedeeld~~ voor het notaoverleg naar de Kamer te sturen~~. PM check datum verzending
- Mogelijk zal de Kamer de haar bekende verwerkingen van nationaliteit door de Belastingdienst met dit overzicht willen vergelijken.

Factsheet 19

Gebruik nationaliteit door de Belastingdienst (#19)

Kern

- In de eerste plaats verwerkt de Belastingdienst nationaliteit, als dit vanwege een wettelijke verplichting noodzakelijk is. Bijvoorbeeld als een regeling afhankelijk is van een specifieke nationaliteit.
- Daarnaast kan nationaliteit gebruikt worden om aangiften en verzoeken te selecteren voor een handmatige beoordeling (de zogenaamde risicoselectie).
- Aan de Kamer is gemeld dat in de landelijke risicoselectie door risicomodellen en selectieregels op dit moment geen gebruik meer wordt gemaakt van nationaliteit.
- Op dit moment is de risicoselectie op lokaal niveau onvoldoende in beeld, om uit te sluiten dat nationaliteit daarin op een ongewenste manier wordt gebruikt.
- U heeft aan de Kamer toegezegd om in het eerste kwartaal van 2021 het gebruik van nationaliteit volledig in beeld te hebben.
- Dit geldt ook voor het gebruik van nationaliteit in oa query's, die gebruikt worden om bepaalde trends te kunnen signaleren.

Feiten en figures

Met opmerkingen Graag op meelezen:
- DF&A
- CD-VT

Graag aanvullen:
- Douane
- Toeslagen

Met opmerkingen Kan dit worden ingekort? Lang voor een kern.

Met opmerkingen Reactie DF&A: Onjuist. De risicomodellen hebben nooit tweede nationaliteit gebruikt. In 2 modellen werd nationaliteit getoond als gegeven. Dat is sinds eind 2019 niet meer het geval.

Met opmerkingen PM belt met hierover

Met opmerkingen Graag check DF&A , Omdat deze factsheet over het gebruik van nationaliteit door de Belastingdienst gaat, lijkt het me toch goed het risicomodel alvast even te noemen.

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

Factsheet 20

Onderwerp onderzoek gebruik nationaliteit
Kern • De AP heeft in zijn rapport erop aangedrongen dat de Belastingdienst beoordeelt welke verwerkingen van nationaliteit mogelijk onrechtmatig/discriminerend zijn.

- Tevens is aan de Kamer ~~is~~ toegezegd dat het onderzoek naar gebruik van nationaliteit topprioriteit heeft.
- Momenteel wordt in kaart gebracht waar de Belastingdienst nationaliteit (heeft) verwerkt.
- Uiterlijk e~~E~~ind ~~Q1~~ maart 2021 worden de resultaten met de Kamer gedeeld. Dit is ook aan de ~~k~~Kamer toegezegd.

Feiten/facts and figures

- Het onderzoek was onderdeel van plan van aanpak HVB, maar is in tijd naar voren gehaald en daarom een apart onderzoek geworden.
- Onderzocht wordt welke applicaties binnen de Belastingdienst een of meer van de volgende velden bevatten: nationaliteit, geboorteland, geboorteplaats en vrij tekstveld.
- Het gaat om meer dan 900 applicaties.
- Ook vindt onderzoek plaats naar mogelijkheden om het gebruik van de vrije tekstvelden te analyseren.
- De resultaten van de inventarisatie moeten in ieder geval beoordeeld worden op rechtmatigheid en wenselijkheid. Op basis van de resultaten zal tevens beoordeeld worden of andere vervolgstappen nodig zijn. De resultaten zijn uiterlijk eind maart 2021 gereed. ~~[PM TIJDSPAD]~~

Politieke punten/discussiepunten

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

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

Kern

- De Veegactie AVG ~~B~~betreft een inventarisatie naar risico- en fraudesignalen en gebruik nationaliteit in de persoonlijke omgevingen van alle medewerkers van de Belastingdienst.
- Doel: Gevonden lijsten veilig stellen zodat ze niet meer gebruikt kunnen worden en ook niet verloren gaan.
- Vervolgactie: Analyse van elke lijst op impact en waar nodig maatregelen nemen.

Met opmerkingen | Niet verloren gaan? Wat betekent dit concreet?

Feiten/facts and figures

- Bij alle medewerkers van de Belastingdienst is uitgevraagd of zij lijsten of documenten met risico- of fraudesignalen of nationaliteit op persoonlijke omgevingen hadden staan.
- De inventarisatie is beantwoord door 97,5 % van de medewerkers (30185 medewerkers)

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

Met opmerkingen [redacted] PM: aanpassen n.a.v brieftekst [redacted]

Met opmerkingen [redacted] PM: aanpassen n.a.v. mail [redacted] aan [redacted] en [redacted] Lijsten = bestanden toch? Dan liever dat gebruiken

Politieke punten/discussiepunten

- ~~Hoe~~ De TK kan vragen hoe wordt voorkomen dat opnieuw allerlei lijsten ten onrechte bewaard worden door medewerkers.~~?~~
  ~~Antwoord:~~Het antwoord is dat e~~E~~r ~~wordt~~ een scantool wordt ontwikkeld om de persoonlijke omgeving van medewerkers regelmatig en effectief te kunnen scannen.
- ~~Hebben~~ De TK kan vragen of we daarmee echt alles 'schoon' hebben gemaakt.~~?~~
- Met ~~Antwoord: onderdeel van HVB is de~~ Bedrijfsprocessen op orde (Boo), onderdeel van HVB, en

de ontwikkeling van waarborgen voor het gebruik van persoonsgegevens wordt ervoor gezorgd dat Belastingdienst volgens AVG, Archiefwet en BIO met persoonsgegeven omgaat. Daarnaast zal er ook op de werkvloer continue aandacht voor de materie nodig zijn.

Factsheet 21

Onderwerp: Wat is 1043 – wanneer wordt 1043 toegepast, wat zijn de consequenties voor het toepassen van 1043, hoe raak je 1043 kwijt
Kern • Project 1043 is in 2010 ingevoerd voor de landelijke aanpak van systeemfraude bij aangiften inkomstenbelasting en verzoeken om een voorlopige aanslag inkomstenbelasting.
Feiten/facts and figures • Wanneer aangiften inkomstenbelasting binnen komen bij de Belastingdienst worden ze op risico's beoordeeld door de Poort en de selectiemodule. Aangiften met een hoog risico worden handmatig beoordeeld. Als deze beoordeling leidt tot een vermoeden van fraude kan AKI-code 1043 worden opgevoerd. • Een aangifte met AKI-code 1043 wordt ***geblokkeerd*** en doorgeleid naar het intensief toezichtteam. Dit team neemt contact op met de belastingplichtige.

• De AKI-code 1043 wordt voor een periode van 6 jaar voor de aangiften van de betreffende belastingplichtige opgevoerd. • Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico bevat, wordt AKI-code 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan ***gedeblokkeerd***. • In zeer uitzonderlijke gevallen blijkt dat de belastingplichtige meer dan zes achtereenvolgende jaren een risicovolle aangifte blijft indienen. In die gevallen wordt een nieuwe periode van (maximaal) zes jaren Intensief Toezicht gestart. Het deblokkeringsbeleid blijft van toepassing.
Politieke punten/discussiepunten • Zijn er genoeg waarborgen die ervoor zorgen dat dit proces goed verloopt? Zie factsheet waarborgen.

Factsheet 22

Onderwerp: 1043 algemeen – probleem, maatregelen en stand van zaken maatregelen
Kern • Er zijn veel vragen gesteld door de politiek en de media over het gebruik van project 1043. Dit komt met name door onbekendheid met de term project 1043 en het uitvoeringsproces bij een vermoeden van fraude. • Project 1043 wordt genoemd in weekverslagen van CAF die in november 2019 openbaar zijn gemaakt op basis

van een wob-verzoek naar aanleiding van de toeslagenaffaire.
Feiten/facts and figures • De analyse van de query's aan de poort voor de toekenning van AKI-codes 1043 en 1044 vindt sinds de zomer van 2020 voor een deel niet meer plaats. • Sinds 13 oktober 2020 worden voor binnenkomende aangiften geen nieuwe AKI-codes 1043 en 1044 opgevoerd. • De beoordeling van uitgeworpen aangiften in het kader van de AKI-codes 1043 en 1044 worden extra getoetst door fiscaal-rechtelijke vakspecialisten. • De Belastingdienst is extra alert op signalen van burgers die aangeven dat ze in hun ogen onterecht worden bevraagd en gevolgd door de Belastingdienst. Deze signalen worden opgepakt en er wordt een centrale analyse gemaakt van deze signalen. • Ook wordt parallel gewerkt aan nieuwe handleidingen waarin de waarborgen duidelijker zijn verwoord. • De Belastingdienst is gestart met een onderzoek naar de uitworp op grond van AKI 1043 in de afgelopen tien belastingjaren. Dit onderzoek is PM datum klaar.
Politieke punten/discussiepunten • De media en politiek hebben zorgen geuit dat er burgers zijn achtervolgd zoals bij Toeslagen is gebeurd.

• Vooralsnog zijn hiervan bij de Belastingdienst geen signalen bekend. Onderzoek is in uitvoering en is PM datum klaar.

Factsheet 23

Onderwerp: Waarborgen en 1043 – selectie te behandelen aangiften
Kern • In het proces IH worden interne controles uitgevoerd. Op medewerkerniveau wordt een aantal behandelde aangiften random bekeken. Ook bij de teams intensief toezicht vindt controle random plaats. Binnen de Directie Particulieren wordt een steekproef genomen van behandelde aangiften die wordt bekeken. • Daarnaast worden kwaliteitscontroles binnen het IH-proces uitgevoerd. Dit gebeurt ook voor de intensief toezicht teams. Registratie van de kwaliteitscontroles vindt plaats in de applicatie KMO.
Feiten/facts and figures • Voor AKI-code 1043 geldt reeds een deblokkeringsmechanisme. Door middel van een query worden deze AKI-codes verwijderd zodra een belastingplichtige een aangifte indient die geen risico's bevat die aan intensief toezicht onderworpen moeten worden.

- De query's zijn door data-/AVG-coördinatoren van de betrokken uitvoerende directies beoordeeld en akkoord bevonden.
- Indien een belastingplichtige te maken krijgt met (intensief) toezicht op grond van een AKI-code 1043/1044, zijn op de behandeling de algemene waarborgen van toepassing. In het fiscale proces 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.

Politieke punten/discussiepunten

- Worden burgers achtervolgd door de Belastingdienst?

Factsheet 24

Onderwerp: Burgerperspectief en 1043

Kern

- Wanneer een belastingplichtige een risicovolle aangifte indient die AKI-code 1043 meekrijgt blijft deze code 6 jaar (t + 5 jaar) staan. De belastingplichtige wordt gedurende deze jaren geconfronteerd met intensief toezicht totdat de belastingplichtige een aangifte indient die niet wordt gecorrigeerd.
- Zodra de belastingplichtige een aangifte indient die geen risico bevat, wordt AKI 1043 verwijderd. De aangifte wordt dan ***gedeblokkeerd.***

Feiten/facts and figures

- Indien een aangifte AKI-code 1043 krijgt, ontvangt de belastingplichtige een vragenbrief, bijvoorbeeld om aftrekposten aannemelijk te maken of bewijstukken aan te leveren.
- Wanneer aangifte is gedaan voor 1 april en er voor 1 juli nog geen vragenbrief is gestuurd krijgt de belastingplichtige een brief die aangeeft dat het langer duurt om de aanslag vast te stellen, omdat deze handmatig beoordeeld wordt.
- In geen van de brieven wordt aangegeven dat het om 1043 gaat. Voorheen gebeurde dit wel.
- Lukt het de belastingplichtige in een bepaald jaar niet de aftrekposten aannemelijk te maken, bijvoorbeeld omdat de kosten niet aftrekbaar zijn of stukken ontbreken, dan wordt de aangifte gecorrigeerd. Hierover wordt de belastingplichtige altijd vooraf geïnformeerd. De belastingplichtige kan altijd in bezwaar gaan.
- Wordt in een later jaar opnieuw een risicovolle aangifte gedaan, dan krijgt de belastingplichtige opnieuw een vragenbrief.
- In sommige gevallen is aanvullende informatie nodig. Dit is nodig voor de juiste vaststelling van de aanslag. Dit is geen verzwaarde bewijslast maar dit is onderdeel van het aannemelijk maken en de reguliere bewijslast die op

de belastingplichtige rust wanneer hij in zijn aangifte aftrekbare kosten aangeeft.
Politieke punten/discussiepunten • Als een belastingplichtige meerdere jaren achter elkaar vragenbrieven krijgt, ervaart hij dit mogelijk als hinderlijk volgen. Hiervan is geen sprake, want de belastingplichtige maakt bewust of onbewust dezelfde fout. De Belastingdienst controleert deze aangiften en waar nodig wordt gecorrigeerd. • De Belastingdienst heeft ongeveer 80 1043-klachten ontvangen. Circa 55 klachten zijn nog in behandeling, de overige zijn ingetrokken of naar tevredenheid behandeld.

Factsheet 25

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

uit naar de inkomstenbelasting en aandacht hiernaar. Sinds PM worden de indicaties PM zin is niet af • In het kader van project 1043 kan niet met zekerheid worden gesteld of altijd eerst inhoudelijk getoetst werd of zo'n indicatie direct wordt gevolgd door verscherpte toezichtactiviteiten.

Factsheet 26

Onderwerp: Wat is de samenhang tussen CAF-team en 1043?
Kern • Vanaf het belastingjaar 2015 werd bij de risicoselectie inkomensheffing aan de Poort gebruik gemaakt van de signalen van het CAF-team.
Feiten/facts and figures • Vanaf 2015 is binnen CAF een paar keer geanalyseerd of belastingplichtigen waarbij systeemfraude IH was geconstateerd in het toezicht mogelijk ook onjuiste toeslagaanvragen hadden gedaan en andersom. Dat bleek in de overgrote meerderheid niet het geval, waarna deze analyse niet meer werd uitgevoerd. • Het kon wel voorkomen dat een aangifte van een ouder uit de toeslagenaffaire binnen projectcode 1043 is behandeld, omdat uit de query's op de aangifte is gebleken dat er een verhoogd risico op systeemfraude is of dat de ouder klant is van een in onderzoek zijnde facilitator.

Politieke punten/discussiepunten
• Eerdere Kamervragen van mevrouw Leijten en meneer Omtzigt over het CAF-onderzoek inzake inkomstenbelasting. Bij de beantwoording wordt ook ingegaan op risicoselectie in de inkomstenbelasting.

Factsheet 27

Onderwerp: Welke rol speelde nationaliteit in project 1043?
Kern • Aan de Poort wordt gewerkt met query's. • Tot en met halverwege 2015 was nationaliteit, en waar van toepassing dubbele nationaliteit, in deze standaardquery's opgenomen. • Vanaf 2016 is alleen eerste nationaliteit (en niet dubbele) in de standaardquery's opgenomen. • Nationaliteit gegevens werden getoond in de queryresultaten, maar werden niet gebruikt voor de signalering van hoog-risico aangiften. • In november 2019 is ook de eerste nationaliteit uit de query's verwijderd. • Alleen voor buitenlands belastingplichtigen is nationaliteit nog wel onderdeel van de query's. Dit is nodig om de relevante verdragstoepassing te kunnen bepalen in het kader van voorkomen van dubbele belasting.
Feiten/facts and figures

• Er is bij project 1043 één keer een centrale selectieregel ingezet waarbij onder andere gebruik is gemaakt van het nationaliteitsgegeven. Tijdens het besloten deel van de technische briefing op 2 juli jl. is aan uw Kamer hierover een toelichting gegeven. • Daarnaast is in een CAF-onderzoek, op basis van en met toestemming van de Officier van Justitie uit strafrechtelijk onderzoek verkregen informatie, een lokale query gevraagd waarbij onder meer de nationaliteit een rol speelde. Aan het queryverzoek is niet tegemoetgekomen en derhalve is de gevraagde query niet geleverd.
Politieke punten/discussiepunten • Is bij de risicoselectie en aangiftebehandeling in de inkomstenbelasting sprake geweest van oneigenlijk gebruik van het gegeven nationaliteit? Nee, hier is geen systematisch gebruik van gemaakt.

Factsheet 28

Onderwerp: Hoe gaan we om met facilitators?/Belastingplichtigen die AKI 1044 krijgen?
Kern • De Belastingdienst gaat hetzelfde om met belastingplichtigen die AKI-code 1044 krijgen als met belastingplichtigen die AKI-code 1043 krijgen.

• Het verschil zit in de selectie, er worden andere parameters gehanteerd dan bij 1043. • Als AKI-code 1043 wordt gedeblokkeerd kan belastingplichtige alsnog onder intensieve toezicht vallen obv AKI-code 1044.
Feiten/facts and figures • Niet alle cliënten van een facilitator krijgen AKI-code 1043 of 1044. Dit geldt uitsluitend voor aangiften die voldoen aan de parameters van de risicoselectie. • Het is mogelijk dat er een steekproef plaatsvindt om te kijken of het risico zich daadwerkelijk voordoet. • Belastingplichtigen die AKI-code 1044 krijgen, krijgen een vragenbrief waarin wordt gevraagd aftrekposten aannemelijk te maken.
Politieke punten/discussiepunten • Ook hier kan het gevoel ontstaan dat iemand achtervolgd wordt. • Burgers kunnen door het handelen van hun adviseur geconfronteerd worden met een controle door de Belastingdienst.

Factsheet 29

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

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

• Momenteel wordt bezien welk aanvullend onderzoek nodig is ten aanzien van de besluitvorming met betrekking tot projectcode 1043 en de gevolgen voor de mate van toezicht op burgers.
Feiten/facts and figures •
Politieke punten/discussiepunten •

Factsheet 30

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

Met opmerkinger PM: belt met om deze notitie aan te passen a.h.v. notitie onderhandenwerk CAF

Met opmerkingen Opmerking

Mbt CAF: de vraagstelling heeft het steeds over 'CAF'. Ik heb dat geïnterpreteerd als vragen over het multidisciplinaire CAF team bij MKB.
Bij Toeslagen werden er CAF-onderzoeken gedaan waar dit team niets mee van doen had. Dat proces heb ik buiten beschouwing gelaten.

Met opmerkingen - graag check/aanvulling op deze tekst

Met opmerkingen

werd het signaal in behandeling genomen, werd het beoordeeld en volgde er eventuele toezichtactiviteiten.

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

Feiten/facts and figures

- Bij het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam was sprake van een permanente of specifieke opdracht.
- Bij een deel van het werk van het CAF-team en het onderhanden werk dat hier uit voortkwam is tot medio 2019 gebruik gemaakt van een dataset waar nationaliteit standaard onderdeel van vormde.
- Er is intern door de Belastingdienst onderzoek gedaan naar het gebruik van nationaliteit in dossiers die het CAF-team onderzocht en aan uitvoerende directies heeft overgedragen. ~~Uit feiten en omstandigheden is niet~~Hieruit is gebleken dat informatie over nationaliteit niet gebruikt is

bij risicoselectie, maar het gegeven nationaliteit wel aanwezig als 'kolom' in de dataset.

Politieke punten/discussiepunten

PM Nog in te vullen op grond van conclusie

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

Met opmerkingen – graag aanvullen n.a.v. conclusie

Met opmerkingen – graag antwoord hierop aanvullen

Factsheet 31 (is gefuseerd met factsheet 30)

Factsheet 32

Onderwerp

Hoeveel onderzoeken van welk type voerde het CAF uit?

Kern

- Het CAF-team richtte zich op onderzoek en aanpak van facilitators.
- Het CAF-team heeft sinds zijn oprichting ongeveer 600 casussen onderzocht.
- De meeste casussen betroffen mogelijke facilitators op het gebied van systeemfraude inkomstenheffing, gefingeerde dienstverbanden of toeslagen.

Feiten/facts and figures

- Onderstaande tabel geeft een overzicht van de CAF onderzoeken ~~weer~~ vanaf het moment van oprichting CAF-team in 2013.
- Monitoren betekent dat het wat betreft CAF is afgerond maar dat er belangstelling is voor verder verloop, bijvoorbeeld bij strafrechtelijk vervolg.
- Onderstaand overzicht is al eens gedeeld met de Kamer.

LEVERANCIER of TYPE	AFGERONDD	AFGEVOERD ****	AFGEROND, MONITOREN	On Hold	Eindtotaal
DONKERROOD (signalen uit teams fiscaal dienstverleners) *	9	4			13
GEFINGEERDE DIENSTVERBANDEN **	75	15		1	91
IH BUITENLAND	6	1			7
LOONHEFFINGEN	17	1			18
OMZETBELASTING	9	7		1	17
OVERIG	38	17	2	19	76
SYSTEEMFRAUDE IH	182	17	3	13	215
TOESLAGEN / GOB	30	8		1	39
TOESLAGEN / HUUR	7	4			11
TOESLAGEN / KOI	63	18			81
TOESLAGEN / OVERIG	12	6			18
VEELPLEGERS ***	1	4			5
Eindtotaal	**449**	**102**	**5**	**35**	**591**

* Donkerrood: onderzoek n.a.v. signalen afkomstig van de teams fiscaal dienstverleners van MKB ten aanzien van fiscaal dienstverleners met een klantenpakket waarvan opvalt dat de aangiften van de aangesloten belastingplichtigen slecht scoren qua tijdigheid en/of juistheid

** Gefingeerde dienstverbanden: onderzoeken n.a.v. signalen, veelal van de IND, met betrekking tot mogelijke facilitators, m.b.t. gefingeerde dienstverbanden
*** Veelplegers: onderzoeken n.a.v. signalen met betrekking tot facilitators vanuit het team veelplegers van MKB.
**** Afgevoerd: onderzoek door CAF vroegtijdig beëindigd nadat is gebleken dat nader onderzoek niet zinvol is

Politieke punten/discussiepunten

- Geen.

Factsheet 33

Onderwerp

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

Wat gaat er hier in de toekomst mee gebeuren?

Kern

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

Tabel met opmaak

Met opmerkingen [ ] PM: aanpassen naar aanleiding van beslisnotitie onderhanden werk CAF

Met opmerkingen [ ] PM: [ ] belt met [ ] over deze facsheet

Met opmerkingen [ ] Is hier een andere term voor?

Met opmerkingen [ ] Wat gaat hiermee gebeuren?

Met opmerkingen [ ] Wanneer wel?

Feiten/facts and figures

- ...
-
-

Politieke punten/discussiepunten

- ...
-
-

Met opmerkingen [redacted]: Pm?

Factsheet 34

Onderwerp

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

Met opmerkingen [redacted] PM: [redacted] belt met [redacted] over deze facsheet

Kern

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

Met opmerkingen [redacted]

Met opmerkingen [redacted] Kon het CAF team dat? Zou dan opschrijven "Hierbij kon het CAF team FSV raadplegen."

Met opmerkingen [redacted] Hoe vaak is dat gebeurd? Kunnen we dat zeggen?

Met opmerkingen [redacted] & [redacted] &
GKT:

graag hier feiten aanvullen met hoeveel CAF zaken er uiteindelijk toch in FSV stonden. Hoeveel mensen zijn er uiteindelijk als gevolg van CAF onderzoeken toch in FSV terecht gekomen?

Feiten/facts and figures

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

Politieke punten/discussiepunten

- …
-
-

Met opmerkingen Is er te achterhalen hoeveel mensen als gevolg van CAF onderzoeken in FSV terecht zijn gekomen? Zo niet, dit als punt toevoegen en dan uitleggen waarom niet. Als het wel te achterhalen is, ook als punt opnemen en toelichten.

Factsheet 35

Onderwerp: **Samenhang FSV en UHT**

Kern

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

Feiten/facts and figures

- Van de 430 ouders die UHT eind vorig jaar heeft uitbetaald, stonden er 160 in FSV.

- Van de in het totaal 9865 voor herstel aangemelde ouders, zijn 2482 ouders geregistreerd in FSV (25.2%)

Politieke punten/discussiepunten

- TK wil dat er wordt gecompenseerd voor FSV registratie. Echter, het is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijf, daar wordt gedurende dit jaar onafhankelijk onderzoek naar gedaan. Uiterlijk eind 2021 is het onderzoek, dat zich in de eerste fase richt op toeslaggerechtigden, afgerond.

Factsheet 36-1

Onderwerp: **Samenhang tussen UHT en nationaliteit**

Kern

- Het rapport van de Autoriteit Persoonsgegevens concludeert onder andere dat twee verwerkingen van nationaliteit bij aanvragers van Kinderopvangtoeslag discriminerend en daarmee onbehoorlijk waren:
  - het gebruik van de nationaliteit voor een indicator in het risico-classificatiemodel
  - het verwerken van de nationaliteit voor de opsporing van georganiseerde fraude met kinderopvangtoeslag
- Deze verwerkingen van nationaliteit vinden niet meer plaats
- UHT kijkt, in de beoordeling van een dossier, of er duidelijke aanwijzingen van discriminatie zijn

- Als uit het dossier blijkt dat er discriminatie met nadelige gevolgen voor de ouder (d.w.z. een neerwaartse correctie is) komt de ouder in aanmerking voor compensatie. Er wordt dus alleen gecompenseerd als discriminatie tot nadeel van de burger heeft geleid.
- Tevens is er voor alle ouders de mogelijkheid vermoedens van discriminatie te melden bij het College van de Rechten voor de Mens. Zij kunnen het College vragen om een oordeel in hun zaak. UHT zal dat oordeel altijd overnemen.

Feiten/facts and figures

- Het is niet te achterhalen hoeveel ouders precies zijn voorgekomen in query's op nationaliteit
- Het is tevens niet op persoonsniveau te achterhalen welke gevolgen de indicator Nederlands/niet-Nederlands in de risicomodellen heeft gehad

Politieke punten/discussiepunten

- De TK wil dat UHT alle ouders probeert de bereiken waarbij mogelijk sprake is geweest van discriminatie. Dit is ingewikkeld omdat we dit niet op persoonsniveau kunnen achterhalen.
- Een motie hieromtrent is ontraden maar aangenomen door TK.
- Hierop wordt teruggekomen in de 5e voortgangsrapportage kinderopvangtoeslag op 1 februari.

Factsheet 36-2

Onderwerp Herstelregelingen UHT
Kern • UHT voert drie herstelregelingen uit: compensatieregeling, hardheidsregeling en tegemoetkoming voor onterechte kwalificatie opzet/grove schuld (OGS). • De toezegging om 30.000 euro aan elke ouder te betalen wordt momenteel in beleid gegoten. Deze toezegging heeft gevolgen voor de uitvoering van genoemde regelingen.
Feiten/facts and figures • UHT voert drie wettelijke herstelregelingen uit. Deze zijn in werking getreden per 1 juli 2020. De regelingen zijn: • A) Compensatieregeling: deze geldt voor ouders die groepsvooringenomen (CAF-zaken) of individueel vooringenomen zijn behandeld. Toetsingscriteria hiervoor vloeien voort uit het rapport van de Commissie Donner. Ook is er een CAF-besluit. Daarin staan o.m. de zaken die (tot die tijd) als CAF-vergelijkbaar zijn aangemerkt. • De vergoeding bevat onder meer compensatie van 30% over veronderstelde (im)materiële schade. • B) Hardheidsregeling: deze geldt voor ouders waarbij de uitvoering van de wet tot onbillijkheden van

overwegende aard heeft geleid en waarbij het overduidelijk onredelijk is dat de gevolgen daarvan voor zijn rekening komen. Het gaat daarbij om met name kleine formele tekortkomingen in bijv. de aanvraag KOT.

- OGS: deze regeling geldt voor ouders die ten onrechte de kwalificatie opzet of grove schuld hebben gekregen, waardoor zij niet in aanmerking kwamen voor een betalingsregeling.
- Momenteel wordt gewerkt aan het beleidsbesluit om de toezegging van de uitbetaling van 30.000 euro (30k) aan iedere gemelde ouder gestand te doen.
- Daarbij wordt de berekening van de vergoeding voor hardheid gelijk aan die van compensatie.

Politieke punten/discussiepunten

- Een belangrijk aandachtspunt van de uitbetaling van 30k aan iedere gemelde ouder is de impact daarvan op het proces van UHT.
- Weliswaar treedt met deze betaling versnelling in de uitbetaling op. Er treedt echter géén versnelling in het gehele proces bij UHT op.
- De 30k wordt uitbetaald na een zgn. lichte toets. Dit is een andere toets dan de integrale beoordeling op grond waarvan wordt bekeken of een ouder recht heeft op compensatie of een andere tegemoetkoming.

- Na de uitbetaling van de 30k volgt bij ouders die recht hebben op méér dan 30k alsnog een integrale beoordeling. Ook ouders die recht hebben op minder dan 30k, maar naar de Commissie Werkelijke Schade wensen te gaan, moeten integraal worden beoordeeld.
- De uitbetaling van de 30k is aldus grotendeels het vooruitschuiven van werk. Dit levert vertraging op.
- Versnelling kan worden bereikt op twee manieren:
  1) Nóg ruimhartiger omgaan met het verhaal van de ouder;
  2) Alle regelingen sterk vereenvoudigen. Dezelfde toets gebruiken voor compensatie en hardheid.
- Op dit moment is het onduidelijk aan wie de 30k moet worden betaald in geval er sprake is van ex-partners. Elke andere betaling dan aan (alleen) de aanvrager levert voor UHT extra werk op. Waarbij sommige relationele verhoudingen niet zijn te achterhalen.

Factsheet 37

Conclusies Autoriteit Persoonsgegevens (AP) naar nationaliteit bij Toeslagen + (mogelijke) boete
Kern • De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) heeft onderzoek gedaan naar het gebruik (verwerking) van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag door Toeslagen. • De AP heeft het eindrapport gepubliceerd op 17 juli 2020.

- De AP heeft nog geen besluit handhavingsbesluit genomen.

Conclusie AP

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

- Twee typen verwerkingen zijn volgens de AP daarnaast **discriminerend en daarmee onbehoorlijk.** Voor het gebruik van de nationaliteit in het risico-classificatiemodel en bij de opsporing van georganiseerde fraude met kinderopvangtoeslag bestaat geen objectieve rechtvaardiging, omdat er bij het onderscheid naar nationaliteit geen redelijke en proportionele verhouding bestaat tussen het onderscheid en het daarmee beoogde doel.
- De AP concludeert dat Toeslagen, en daarmee de minister van Financiën als verwerkingsverantwoordelijke, hiermee tot 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens en vanaf 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming heeft overtreden.

<u>Vervolg: handhaven (boete of maatregel)</u>

- Op 13 augustus 2020 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens laten weten voornemens te zijn te gaan handhaven.
  - Op 9 september 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane een reactie gestuurd op het voornemen van de AP om te gaan handhaven (zienswijze gegeven).
  - De AP heeft nog geen handhavingsbesluit genomen [12 januari 2021]
  - De eventuele sanctie van de AP is nog niet bekend. De AP heeft boetebeleidsregels gepubliceerd. In dit stadium is onduidelijk of de AP voor boete uitgaat van vijf overtredingen die met elkaar verband houden en

waarvoor mogelijk één boete wordt opgelegd of dat de AP uitgaat van vijf overtredingen en daarvoor vijf separate boetes oplegt of dat uitgegaan wordt van drie overtredingen wegens onrechtmatigheid en twee samenhangende overtredingen wegens onbehoorlijkheid en daarvoor drie boetes opgelegd worden. Waarschijnlijk kiest de AP –zoals recent in de casus BKR- voor het opleggen van verschillende boetes. Daarnaast kan de AP kiezen voor het opleggen van een maatregel.
Feiten/facts and figures • Het rapport van de AP van 17 juli 2020 is openbaar • De brief van de AP van 13 augustus 2020 is NIET openbaar • De reactie van de staatssecretaris aan de AP van 9 september 2020 is NIET openbaar • Na afloop van de handhavingsprocedure van de AP, zal de staatssecretaris Toeslagen en Douane de Kamer de correspondentie rondom deze procedure toesturen.
Politieke punten/discussiepunten • De Staatssecretaris Toeslagen en Douane heeft in de brief van 10 september 2020 aan de AP nogmaals benadrukt dat zij de bevindingen van de AP over de werkwijze bij Toeslagen als zeer ernstig beschouwt. • De verwachting is dat de AP een voorbeeld wil stellen en een hoge boete zal opleggen. Dit zal veel aandacht genereren.

• De Tweede Kamer zal stukken omtrent procedure willen zien die nu nog niet openbaar zijn. De Tweede Kamer zal de stukken ontvangen na afloop van de handhavingsprocedure van de AP.

Factsheet 38

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

deze burgers heeft zich ook aangemeld voor een herbeoordeling van hun Toeslagendossier.

- De relatie tussen de registratie in FSV en Toeslagen wordt nog verder onderzocht.
- Het gebruik van nationaliteit binnen de andere onderdelen van de Belastingdienst loopt mee in onderzoeken die in het plan van aanpak van HVB zijn opgenomen.

Feiten/facts and figures

- Burgers die zijn getroffen door een terugvordering of nihilstelling van toeslag en bij wie dit (mede) een gevolg is geweest van discriminatie, komen in aanmerking voor de compensatieregeling.
- UHT kijkt bij herbeoordeling van een dossier altijd of hierin aanwijzingen voor discriminatie aanwezig zijn.
- Burgers die het vermoeden hebben gediscrimineerd te zijn, kunnen ook terecht bij het College voor de Rechten van de Mens om een oordeel in hun zaak te vragen. Het College behandelt de zaak in een openbare zitting en oordeelt of er sprake van discriminatie is geweest. Toeslagen zal dit oordeel altijd overnemen. Daarnaast kunnen burgers een melding maken van discriminatie.
- Momenteel heeft het College 32 meldingen van discriminatie en 10 verzoeken tot beoordeling ontvangen. Deze aantallen lopen gestaag op.

Politieke punten/discussiepunten
• Burgers waarvoor geldt dat hun nationaliteit is genoteerd in de vrije tekstvelden in FSV, maken aanspraak op de 30.000 euro regeling.

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

Factsheet 40

Onderwerp: **Compensatie FSV**
Kern • De Kamer vraagt of er kan gecompenseerd worden voor FSV registratie. • ~~Echter, Hh~~et is nu nog niet duidelijk welke gevolgen een registratie in FSV heeft gehad op burgers en bedrijven. • Daar wordt gedurende dit jaar onafhankelijk onderzoek naar gedaan, het onderzoek naar effecten FSV burgers en bedrijven. • De eerste resultaten van dit onderzoek worden eind 2021 verwacht. • Na het afronden van dit onderzoek zal pas kunnen worden onderzocht of compensatie voor burgers en bedrijven naar aanleiding van registratie in FSV aan de orde is.
Feiten/facts and figures

•
Politieke punten/discussiepunten • Als er gecompenseerd gaat worden, moeten burgers weten dat ze in FSV staan. PM

Factsheet 41

Onderwerp: Compensatie 1043
Kern • Mocht blijken dat de Belastingdienst niet rechtstatelijk heeft gehandeld, dan • kan een burger zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift. • Als de schade van de burger voldoende onderbouwd is, zal de Belastingdienst deze schade vergoeden.
Feiten/facts and figures • Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)regeling voor compensatie als er onjuist gebruik is gemaakt van persoonsgegevens. • Dit betekent dat een burger de algemene juridische procedures kan volgen als hij of zij nadeel heeft ondervonden van een onjuist gebruik van zijn of haar persoonsgegevens door de Belastingdienst.

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

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 42

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

Factsheet 43

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

Met opmerkingen meelezen: Graag hierop

- DGFZ
- DJZ
- FJZ
- IV&D
- Toeslagen
- Douane

Kern

- [redacted] Belastingdienst kent geen specifieke (beleids)regeling voor compensatie als er onjuist gebruik is gemaakt van persoonsgegevens.
- Dit betekent dat een burger de algemene juridische procedures kan volgen, als hij of zij nadeel heeft ondervonden van een onjuist gebruik van zijn of haar persoonsgegevens door de Belastingdienst.
- Deze burger dient dan bij de Belastingdienst of de rechter aantonen welke (materiële en immateriële) schade hij of zij geleden heeft door het onjuiste gebruik van de persoonsgegevens.
- Een burger kan zich onder andere bij de Belastingdienst melden via de belastingtelefoon, de klachtenprocedure, of via een bezwaarschrift.
- Als de schade van de burger voldoende onderbouwd is, zal de Belastingdienst deze schade vergoeden.

Feiten/facts and figures

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

Politieke punten/discussiepunten

- De Kamer vraagt met enige regelmaat naar de manier waarop de Belastingdienst nadeel compenseert, dat

Met opmerkingen [redacted] Pm @FJZ: zijn er recente gevallen geweest waarin de Belastingdienst heeft moeten compenseren nav verkeerd gebruik persoonsgegevens? Dit buiten de Toeslagenaffaire.

bijvoorbeeld is ontstaan door verkeerd gebruik van nationaliteit.

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

Factsheet 44

O/GS-kwalificatie bij belastingaanslagen ('blauwe schuld')
Kern • Opzet grove schuld (OG/S) is een kwalificatie die gebruikt wordt bij Toeslagen en is in opspraak gekomen door de kinderopvangtoeslag. De vraag ligt voor welke rol OG/S bij blauw heeft gespeeld. • O/GS wordt niet in de fiscale regelgeving noch in de werkinstructies van de fiscaliteit gebruikt. • Wel speelt **verwijtbaarheid** een rol als hier vanwege opgelegde boetes of onderzoek aanleiding toe is. Dit kan van belang zijn bij invordering, in het bijzonder bij verzoeken om schuldsanering of kwijtschelding.

- De stempel O/GS bij toeslagen of de kwalificatie verwijtbaarheid bij blauw heeft gevolgen gehad bij behandeling van verzoeken om minnelijke schuldhulpverlening bij schulden (waaronder ook blauwe) **boven de 10.000 euro**.
- De ADR doet onderzoek naar beleid ten aanzien van O/GS in het verleden en de impact daarvan op (de beoordeling van) burgers met zowel blauwe als rode schuld. Dit onderzoek betreft ook de gevolgde werkwijze bij de behandeling van verzoeken voor deelname aan minnelijke schuldsanering.

Feiten/facts and figures

- De vraag naar OG/S speelt bij de beoordeling van een verzoek tot minnelijke schuldhulpverlening (MSNP)-verzoek geen rol. Deze verzoeken worden getoetst aan de kaders van artikel 288 FW. Daarin wordt gesproken over goede trouw.
- Bij de beoordeling van dat criterium kan een eerdere afwijzing van een verzoek om een persoonlijke betalingsregeling (in verband met opzet/grove schuld) een aanleiding zijn om het ontstaan van een terugvordering verder te onderzoeken.
- Zo kan een O/GS-kwalificatie de beoordeling van een msnp-verzoek dus beïnvloeden, ook wanneer dat verzoek (alleen nog of deels) ziet op blauwe schuld.

- Aan de hand van de "werkinstructie msnp" uit 2014 en 3 gesprekken met medewerkers van het LIC in Amsterdam is getracht te reconstrueren wat de impact was van O/GS-kwalificaties bij de behandeling van msnp-verzoeken.
- Dit wordt momenteel door de ADR onderzocht.
-

Politieke punten/discussiepunten

- Een O/GS-kwalificatie kan de beoordeling van een msnp-verzoek beïnvloeden, ook wanneer dat verzoek (alleen nog of deels) ziet op blauwe schuld. De ADR doet hier onderzoek naar.
- Bij zowel toeslagen- als belastingschuld van hoger dan € 10.000,= in afgelopen 5 jaar werd de fraudesignaleringsvoorziening ("FSV") geraadpleegd en een aantekening in FSV leidde eigenlijk altijd tot afwijzing van een verzoek tot MSNP.

Factsheet 45

45 Inzageverzoeken (Toeslagen en Belastingdienst)

Met opmerkingen [ ]@Toeslagen – graag aanvullen, onderstaande geldt alleen nog voor BElastingdienst

Kern

- Op grond van de AVG hebben burgers (natuurlijke personen) recht om te weten hoe de Belastingdienst hun persoonsgegevens gebruikt. Dit kan onder andere met

- ~~Burgers kunnen onder andere~~ een verzoek om inzage in hun persoonsgegevens indienen.
- In vervolg op aandacht van de politiek en in de media rond FSV en later projectcode 1043 hebben in 2020 burgers (meer dan gebruikelijk) een inzageverzoek ingediend.
- De verzoeken zijn door een combinatie van factoren niet binnen de termijn afgehandeld:
  1. FSV is eind februari 2020 uitgezet en behandelaars hadden tot 1 juli 2020 geen toegang tot het systeem;
  2. Op verzoeken inzake 'het vallen onder projectcode 1043' kon pas vanaf december 2020 gereageerd worden omdat toen pas beleid is vastgesteld hoe te reageren op deze verzoeken;
  3. Op verzoeken waarin ook naar 'met FSV-vergelijkbare systemen' gevraagd werd, kon pas vanaf december 2020 gereageerd worden, omdat toen pas beleid is vastgesteld hoe te reageren op deze verzoeken.
  4. het aantal ingediende verzoeken groter is dan de verwerkingscapaciteit.
- ~~T.a.v. capaciteit zijn daarom maatregelen genomen en alle verzoeken die nu worden ontvangen worden binnen de wettelijke termijn afgehandeld.~~ Er is daarom meer capaciteit (medewerkers) ingezet op het behandelen van inzageverzoeken

Feiten/facts and figures

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

Soort verzoeken	Binnengekomen 1/1/20-30/9/20	Afgedaan	Waarvan tijdig	Waarvan te laat	Nog niet afgedaan en te laat
AVG	156	120	75	45	36
FSV	190	149	34	115	41
1043	6	2	0	2	4
FSV/1043	11	5	1	4	6
BVB/FSV/1043	48	18	2	16	30
Totaal	**411**	**294**	**112**	**182**	**117**

Politieke punten/discussiepunten

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

Met opmerkingen CHECK: voor 2018 en 2019: gelden deze cijfers voor Belastingdienst, inclusief Douane, Toeslagen, FIOD en personeel?

Met opmerkingen Periode 1 jan 2020 t/m 30 sept 2020 voor GO, MKB, Particulieren en CAP

Met opmerkingen Exclusief: Douane, FIOD, Toeslagen en personeel?

Met opmerkingen Zijn de cijfers voor heel 2020 al beschikbaar?

Met opmerkingen @UHT/Toeslagen – graag aanvullen hier

behandeling van verzoeken om inzage in FSV; hij komt hier mogelijk op terug.

Factsheet 46

Onderwerp (nr 46) Verborgen deel FSV en inzageverzoeken
Kern • Als gevolg van een afgeschermd deel in de database van FSV zijn inzageverzoeken beoordeeld op basis van onvolledige informatie. • De reeds eerder behandelde inzageverzoeken zijn opnieuw beoordeeld op basis van de nu volledige set gegevens. • Dat heeft niet geleid tot correcties van de reeds eerder gegeven reactie aan de burger op het inzageverzoek.
Feiten/facts and figures • Deze fFunctionaliteit om risicosignalen af te kunnen voeren zit sinds de bouw van FSV in de applicatie. • Bij het verwijderen van risicosignalen van het soort «aangiftefraude», «kliks en tips meldingen» en «overige projecten» uit FSV werden deze niet fysiek verwijderd maar kwamen deze in een voor de gebruikers van FSV niet zichtbaar «archief» terecht. Deze gegevens konden niet meer geraadpleegd worden en konden ook niet meer worden gebruikt in processen. • Deze functionaliteit is sinds 2014 niet meer gebruikt;

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 14 pt, Nederlands (standaard)

- In het afgeschermde gedeelte zijn de afgevoerde risico-signalen aangetroffen van 334 unieke BSN's van burgers en 85 unieke identificaties van bedrijven;
- De gegevens uit het afgeschermde gedeelte zijn beschikbaar gemaakt voor de medewerkers in het inzageproces maar ook voor een beperkt aantal medewerkers van de herstelorganisatie Toeslagen t.b.v de persoonlijke dossieropbouw.
- ~~De reeds eerder behandelde inzageverzoeken zijn opnieuw beoordeeld op basis van de nu volledige set gegevens. Dat heeft niet geleid tot correcties van de reeds eerder gegeven reactie aan de burger op het inzageverzoek.~~

Politieke punten/discussiepunten

- Het afgeschermde deel is niet meegenomen in de aantallen ~~Kamer verkeerd geïnformeerd bij eerdere beantwoording vragen naar aantallen~~ unieke burgers/bedrijven in FSV die eerder in de beantwoording van vragen aan de TK zijn aangegeven.
- ~~Aankondiging van de correctie van de aantallen heeft plaatsgevonden middels de brief van 13 oktober 2020.~~
- ~~Onderzoek heeft plaatsgevonden;~~
- In de brief die voorafgaande aan het notaoverleg is gestuurd zijn de ~~G~~gecorrigeerde ~~antwoorden zijn nog niet gedeeld met de Kamer maar wel beschikbaar~~aantallen aan de TK gestuurd.

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

Factsheet 47

Zijn er nog documenten over nationaliteit die relevant zijn voor de Kamer (#47)?
Kern • Voor [ ] Belastingdienst geldt dat relevante informatie over hoe de Belastingdienst nationaliteit gebruikt, via onder andere het SO nationaliteit (13 november 2020) met de Kamer is gedeeld. • Hierin is aangegeven welk onjuist gebruik van nationaliteit bij [ ] Belastingdienst zijn ontdekt en welke beheersmaatregelen naar aanleiding daarvan zijn genomen. • Mocht er nog meer onjuist gebruik van nationaliteit worden gevonden, dan zal de Kamer hierover geïnformeerd worden. • De Kamer kan vervolgens naar aanleiding van dergelijke meldingen verzoeken om onderliggende documenten doen.
Feiten/facts and figures • In 2020 zijn de volgende gevallen van verkeerd gebruik van nationaliteit door [ ] Belastingdienst aan de Kamer gemeld o Een selectieregel voor voorlopige aangiften kon nog onbedoeld selecteren op tweede nationaliteit (11 mei 2020).

Met opmerkingen [ ] Graag aanvullen:

- Douane
- Toeslagen

Graag meelezen:

- Df&a
- CD-VT

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

Factsheet 48

Onderwerp (nr. 48) Informatiehuishouding
Kern

Met opmerkingen PM: deze gelijktrekken met kabinetsreactie POK als die er is

Met opmerkingen Deze check nog doen.

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

Feiten/facts and figures

- Bevindingen van inspectie Overheidsinformatie en Erfgoed en de ADR op informatiehuishouding~~;~~
- Onlangs heeft ook de commissie POK geconstateerd dat de informatievoorziening vanuit de rijksoverheid onvoldoende is en de informatiehuishouding niet op orde is;
- Kennis en kunde schaars m.b.t. informatiehuishouding; er is structureel tekort binnen de Belastingdienst;
- Daarom is door.... geconstateerd is dat er structureel geïnvesteerd moet worden in mensen en middelen.
- Daarom zal ...~~Geconstateerd is dat het een M~~majeure en ~~structurele investering in mensen en middelen~~ vraagt~~;~~
- Lopende trajecten om informatiehuishouding te verbeteren:
  - Meerjarenplan informatiehuishouding en i-control;
  - Informatiehuishouding wordt tevens gekoppeld aan het traject "Bedrijfsprocessen op orde"~~;~~.

Met opmerkingen - Wat zijn de bevindingen?

Met opmerkingen - Door wie?

Met opmerkingen - Graag aanvullen

○ het Rijksprogramma voor Duurzaam Digitale Informatiehuishouding (RDDI); ○ het Belastingdienst Informatieplan 2021-2025; ○ Diverse andere (interne) trajecten.
Politieke punten/discussiepunten • ~~Zie ook~~Zoals ook in de kabinetsreactie POK ~~voor wat betreft constatering dat~~is geconstateerd, is de informatiehuishouding bij -bij departementen en uitvoering ~~informatiehuishouding~~ niet op orde is. Dit zorgt voor problemen en frustratie in uitvoeren controlefunctie op bedrijfsvoering intern, door bewindspersonen en door TK. Daarom zijn er intern en rijksbreed trajecten gestart om dit rijksbrede probleem te verbeteren.

Factsheet 49 (gaat naar Q&A set)

Factsheet 50-1

Broedkamer en privacybescherming BD (AO toezegging 2 december)
Kern • Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heeft u –de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst- beloofd de TK te informeren over de privacybescherming binnen de Belastingdienst.

- Hierbij werd in het bijzonder gevraagd naar de zogeheten broedkamer. Deze afdeling bestaat sinds eind 2016 niet meer.
- De broedkamer is op 1 februari 2017 negatief in het nieuws gekomen door een Zembla uitzending, waarin naar buiten werd gebracht dat de gegevens van belastingplichtige onvoldoende beveiligd werden.
- Op 30 juni 2017 is er een datalek geconstateerd. Hiervan is melding gedaan met AP
- Hierna zijn door de ADR en AP onderzoeken gedaan en aanbevelingen gedaan.
- In mei 2018 is intern geconcludeerd dat DF&A voldoet aan de eisen van de AVG. Deze conclusie is getrokken door DF&A en IV&D.
- In oktober 2019 heeft de AP geconcludeerd dat de getroffen verbetermaatregelen bij DF&A ten behoeve van de geconstateerde beveiligingsrisico's deze risico's dusdanig verminderen dat de eerder door de AP geconstateerde niet langer voortduren.
-

Feiten/facts and figures

- De broedkamer bestond van 2013 tot 2016.
- De broedkamer is ontstaan in de periode van investeringsagenda.
- Vanaf 2016 is een afdeling data-en analytics gevormd.

- In 2018 werd dit de corporate dienst Datafundamenten en analytics

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 50-2

Onderwerp: producten (voormalig) EHI

Kern

- De producten van EHI zijn naar VT en DF&A gegaan:
  - De producten van EHI die bij Vaktechniek terecht zijn gekomen zijn de selectieregels IH winst en IH niet-winst.
    - Deze zijn uitgebreid toegelicht tijdens een technische briefing aan de TK in juli 2020, deels in het besloten gedeelte.

- Er zijn verschillende producten van EHI meegegaan naar DF&A. Een deel daarvan is om diverse redenen stilgelegd. De overige producten zijn in het kader van FSV geïnventariseerd.
  - Geconstateerd is er op een aantal producten onvoldoende zicht is. Het onderzoek van de AP dat bij DF&A heeft geconstateerd dat de producten in orde zijn, ziet namelijk niet op de oud EHI producten die naar DF&A zijn gegaan.
  - Vervolgens is naar aanleiding van FSV in opdracht van [redacted] in najaar 2020 door KPMG onderzoek gedaan in hoeverre de producten van oud-EHI die momenteel (1-9-2020) door DF&A gebruikt worden, voldoen aan wet- en regeling en de kwaliteitseisen van DF&A. Het rapport is medio februari gereed.

Feiten/facts and figures

- EHI (Expertisecentrum Handhaving & Intelligence) heeft bestaan tussen 2013 en 2018.
- In 2018 werden de taken en mensen van EHI ondergebracht bij 4 onderdelen van de Belastingdienst: UHB, I&S, VT en DF&A.
- Bij DF&A wordt customer intelligence ondergebracht. Hieronder vallen 3 clusters: Team Data- en

Met opmerkingen [redacted] Ter info: hier is al gekeken naar de optie om te versnellen (zodat dit nog voor het notaoverleg bekend is), maar kan niet omdat KPMG onderzoek nog niet volledig is

Met opmerkingen [redacted] Zijn dit dan alleen mensen?? Wie heeft daar zicht op??

Met opmerkingen [redacted] Vanuit ons beeld gaat het hier om kennis en diensten.
Voor UHB bijvoorbeeld (uit een document rond de reorganisatie): Hierin is een veelheid aan taken opgenomen alsmede coördinerende taken op het gebied van internationale gegevensuitwisseling, doelgroepgericht handhaven en formeel recht/Privacy. Deze eerste twee passen niet bij de kerntaak van EH(I) nieuw. Van zowel het huidige EHI als het toekomstige UHB hebben (nagenoeg) alle werkzaamheden raakvlakken met formeel recht en privacy.

informatieanalyse, Team Signaalanalyse en Fraude, Team Internet Service centre.
Politieke punten/discussiepunten • Er worden regelmatig Kamervragen gesteld over EHI (periode 2013 tot 2018) en hoe toen werd omgegaan gegevens en nationaliteit. Er is hier nog geen onderzoek naar gedaan. We hebben onvoldoende zicht om hier antwoord op te geven. • Er is gekozen om nu eerst door KPMG de producten te onderzoeken die nu in gebruik zijn. • Het onderzoek van KPMG is nog niet afgerond. Er kan dus niet gezegd worden of de producten van oud-EHI die nu gebruikt worden bij DF&A voldoen aan wet –en regelgeving en de kwaliteitseisen van DF&A. • In het WOB-verzoek FSV dat in januari naar de TK gaat, zit een document dat een overzicht geeft van alle producten die in 2018 naar DF&A zijn gegaan. • In de onderzoeken van de ADR en AP (zie vorige factsheet broedkamer) is voormalig EHI niet meegenomen.

Factsheet 51

Onderwerp KPMG rapport
Kern

- KPMG heeft onderzoek gedaan naar FSV en FSV-achtigen.
- KPMG concludeert dat er geen FSV-achtigen zijn
- KPMG heeft wel negen andere lijsten aangetroffen waar nader onderzoek voor nodig is. Dit is opgepakt in HVB
-

Feiten/facts and figures

- Belangrijkste conclusies volgens KPMG:
  - Er waren onvoldoende waarborgen bij FSV om aan de vereisten van de AVG te voldoen.
  - Sommige vrije velden in FSV bevatten gegevens die kunnen duiden op nationaliteit en strafrechtelijk verleden.
  - Een nationaliteit komt 313 keer voor als woord met betrekking tot een betrokkene en 486 keer als woord met betrekking tot een derde, op een totaal van 263.087 signalen.
  - Signalen in FSV konden worden gebruik voor behandeling in het toezicht. Een registratie in FSV kon leiden tot verscherpt toezicht.
  - Bij Toeslagen werd soms afgeweken van een rechtmatigheidstoets alvorens opzet/grove schuld kon worden geïndiceerd.
  - Bij Toeslagen kon registratie in FSV van belang zijn voor het toegekend krijgen van een persoonlijke betalingsregeling.

- KPMG heeft geen toepassingen gevonden die in dezelfde mate risicosignalen verwerken, noch applicaties die in het geheel een sterke gelijkenis vertonen met FSV.
-

Politieke punten/discussiepunten

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

Factsheet 52 (volgt n.a.v. notitie Vaktechniek en FJZ)

Factsheet 53 (volgt n.a.v. notitie Vaktechniek en FJZ)

Factsheet 54 (AO 2 dec verzoeken en toezeggingen)

Factsheet 55

Met opmerkingen PM: stand van zaken casuïstiek hier invoegen, de rest vd onderwerpen komen in de factsheets naar voren

55 Onderzoek Autoriteit Persoonsgegevens (AP) naar FSV: wat is de stand van zaken?
Kern • De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) doet onderzoek naar het gebruik van fraude signaleringsvoorziening (FSV) door de Belastingdienst. • Aanleiding voor het onderzoek is de publiciteit in de media in februari 2020 en de brief aan de Kamer waarin de Belastingdienst aangeeft niet te voldoen aan de AVG • Het onderzoek van de AP is gestart in maart 2020. • Er hebben verschillende gesprekken plaats gevonden en de Belastingdienst heeft meermaals informatie en documenten aangeleverd [recent op 4 januari 2021] • Het onderzoek loopt; de AP bestudeert de verstrekte informatie. • Er is geen indicatie wanneer de AP het onderzoek zal afronden.
Feiten/facts and figures • -
Politieke punten/discussiepunten • -

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

Factsheet 57 (Belastingdienst, Toeslagen en Syri)

Onderwerp

Belastingdienst, Toeslagen en Syri

Kern

- Het Systeem risico-indicatie (Syri) is een systeem voor bestandsvergelijking dat onder meer is ingezet in projecten in het kader van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI).
- De Belastingdienst heeft in de periode 2014-2018 aan twee wijkgerichte LSI-projecten (Capelle en Eindhoven) gegevens geleverd ten behoeve van een Syri-analyse. Dit betrof belasting- en toeslaggegevens, doch geen CAF-gegevens.
- De Belastingdienst heeft deze Syri-analyses niet gebruikt voor toezicht of handhaving, noch voor een ander doel. Reden was dat zij van onvoldoende kwaliteit werden geacht, dan wel dat daarin geen relevante risico's naar voren zijn gekomen.
- Het gebruik van Syri is in februari 2020 naar aanleiding van een rechtelijke uitspraak geheel gestaakt.

Feiten

- De LSI is een samenwerkingsverband gericht op voorkoming en terugdringing van belasting- en premiefraude, toeslagenfraude, uitkeringsfraude,

overtredingen van arbeidswetgeving en daarmee samenhangende misstanden.

- De Belastingdienst is sinds 2003 (Toeslagen sinds 2013) deelnemer in dit samenwerkingsverband, naast oa. Inspectie SZW, UWV, IND, SVB, Politie, OM en verschillende gemeenten.
- De LSI werkt met themagerichte en wijkgerichte projecten. Alleen in wijkgerichte projecten werd Syri toegepast. Dit op grond van een in de LSI goedgekeurd projectplan en met goedkeuring van de Minister van SZW, conform de wettelijke regeling van Syri in artikel 65 Wet Suwi.
- De wijkgerichte projecten waren niet alleen gericht op handhaving en fraudebestrijding, maar ook op het verkrijgen van zicht op andere problematiek in wijken.
- De keuze voor wijken waarvoor een wijkgericht traject werd opgezet, was gebaseerd op signalen van Politie en/of gemeentelijke instanties, zoals zogenoemde stadsmariniers ed. over misstanden en problemen.
- Syri is sinds januari 2014 (datum van kracht worden wettelijke regeling in Wet Suwi) in vier wijkgerichte LSI-projecten ingezet. Een vijfde project is opgezet, maar nooit tot uitvoering gekomen.
- Voor twee van de wijkgerichte projecten, in probleemwijken in Eindhoven en Capelle aan den IJssel, heeft de Belastingdienst gegevens geleverd ten behoeve van analyse in Syri. Dit betrof belasting- en

toeslaggegevens uit reguliere risicoselecties voor het toezicht. Toeslagen leverde alleen gegevens over huur- en zorgtoeslag. Er zijn geen CAF-gegevens geleverd.

- De Syri-analyses zijn door de Belastingdienst niet gebruikt in toezicht of handhaving, noch voor een ander doel. Reden was dat de kwaliteit onvoldoende werd geacht, dan wel dat geen relevante risico's uit de analyses naar voren kwamen.
- De wettelijke grondslag voor gegevenslevering in het kader van LSI en Syri zijn de artikelen 67, tweede lid, onderdeel b, Awr jo. artikel 43c, eerste lid, onderdeel w, Uitvoeringsregeling Awr en de artikel 64 en 65 Wet Suwi.
- De regeling van Syri is in de Wet Suwi opgenomen met het wetsvoorstel "fraudeaanpak door gegevensuitwisselingen en het effectief gebruik van binnen de overheid bekende zijnde gegevens" (in werking getreden per 1 januari 2014).
- Behalve in het kader van LSI is Syri gebruikt in gemeentelijke samenwerkingstrajecten. Hierbij was de Belastingdienst niet betrokken.
- In februari 2020 is het gebruik van Syri naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak over de rechtmatigheid ervan, geheel gestaakt.

Politieke punten/discussiepunten

-