

	A	B	C	D	E
1	Nummering	Doelstelling	Keten	Proces	Categorie
2	1	adequate behandeling	K&E Buitenland	OB	
3	2	adequate behandeling		DV	
4	3	Alle		Alle	
5	4	Personeel		Alle	
6	5	adequate behandeling /informer		IH, S&E	

	A	B	C	D	E
6		ICT		Alle	
7					
8					
9	8		S&E		
10	8		IH		
11	8		BBK		

	A	B	C	D	E
9			K&E Buitenland	Dividendbe lasting	
12					

	A	B	C	D	E
10			K&E Buitenland	Vpb	
13					
11			IH		
14					
12			BBK		
15					

	A	B	C	D	E
13					
16					
14			K&E Buitenland	Dividendbe lasting	
17					
15			K&E Buitenland	Invorderin g	
18					
16			BBK		
19					

	A	B	C	D	E
17			K&E Buitenland	IB	
20					
18			Ondersteuning burgers en klachtbehandeling		
21					
19			S&E		
22					
20			S&E		
23					
21			Dienstverlening		
24					
22			IH	toezicht	personeel- bedrijfspro ces
25					
23			IH	TBB / Intensief Toezicht	hoog risico posten
26					
24			K&E Buitenland	IB, OB, invordering	
27					

	A	B	C	D	E
25			K&E Buitenland	Dividendbe- lasting	
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34	<u>Kolom A. Nummering</u>				
35	De geïdentificeerde risico's worden genummerd.				
36					
37	<u>Kolom B. Doelstelling</u>				

	A	B	C	D	E
	De geïdentificeerde risico's worden gekoppeld aan de doelstelling zoals vastgesteld in het DT 2019 het dienstonderdeel (zoals vermeld in het Jaarcontract 2020)				
38					
39					
	<u>Kolom C. Keten</u>				
40					

	A	B	C	D	E
	De geïdentificeerde risico's worden gekoppeld aan de relevante keten waar het dienstonderdeel in participeert.				
41					
42					
	<u>Kolom D. Proces</u>				
43					

	A	B	C	D	E
44	De geïdentificeerde risico's worden gekoppeld aan het (de) proces(sen) die door het dienstonderdeel uitgevoerd worden.				
45					
46	<u>Kolom E. Categorie</u>				
47	De geïdentificeerde risico's worden gekoppeld aan een categorie.				

	A	B	C	D	E
	De categorie wordt vastgesteld op basis van de risico oorzaak (kolom F). De categorieën zijn: concern, bedrijfsproces, juridisch, personeel, reputatie, financiën, globalisering, IT, beveiliging en overig.				
48					
49					
	<u>Kolom F. Risico oorzaak</u>				
50					

	A	B	C	D	E
	Beschrijft de oorzaak van het risico; Bijvoorbeeld: Door de volgende oorzaak.....kan het gebeuren dat (risico gebeurtenis)....met als gevolg dat [risico gevolg] (in relatie tot het bereiken van de doelstelling).....				
51					
52					
	<u>Kolom G. Risico gebeurtenis</u>				
53					

	A	B	C	D	E
	Beschrijft de mogelijke gebeurtenis die kan optreden als gevolg van de oorzaak; <i>Bijvoorbeeld: bestaat de kans dat met spoed wijzigingen in de ICT-voorzieningen voor Toeslagen doorgevoerd moeten worden</i>				
54					
55					
	<u>Kolom H. Risico gevolg</u>				
56					

	A	B	C	D	E
	Beschrijft de impact wanneer de gebeurtenis daadwerkelijk optreedt; <i>Bijvoorbeeld: waardoor de realisatie van een aantal portfolio-opdrachten vertraging oploopt</i>				
57					
58					
	<u>Kolom I. Datum in</u>				
59					

	A	B	C	D	E
60	Bevat de datum waarop het risico is opgevoerd in het risicoregister van het dienstonderdeel				
61					
62	<u>Kolom J. Risico-eigenaar</u>				
63	De naam van de eigenaar van het risico				
64					
65	<u>Kolom K. Risicostrategie</u>				

	A	B	C	D	E
66	Het dienstonderdeel beschrijft de strategie voor de te nemen maatregelen:				
67	1. Elimineren: Maatregelen zijn erop gericht dat het risico zich niet kan manifesteren (het wegnemen van de oorzaak van het risico).				

	A	B	C	D	E
68	2. Reduceren: Maatregelen zijn erop gericht om de impact te verkleinen als het risico zich manifesteert.				
69	3. Accepteren: Er worden geen maatregelen genomen om het risico te mitigeren. We accepteren "het verlies" als het risico zich manifesteert.				

	A	B	C	D	E
	4. Overdragen: Als het risico niet door ons zelf gemitigeerd kan worden en we willen of kunnen het risico ook niet accepteren, dan wordt het risico overgedragen aan een partij die het risico wel kan beïnvloeden.				
70					
71					
	<u>Kolom L. Maatregelen</u>				
72					

	A	B	C	D	E
	Geeft een beschrijving van de maatregelen die genomen zijn/worden om het risico te mitigeren.				
73					
74					
75	Kolom M. Netto risico				
	Geeft een beschrijving van het resterende risico (na het uitvoeren van de maatregelen).				
76					
77					

	A	B	C	D	E
78	<u>Kolom N. Risico-eigenaar De</u> <u>n(a)am(en) van de betrokken</u> <u>eigenaar</u> (eindverantwoordelijke(n)) van het risico.				

	F	G	H	I	J
1	Risico oorzaak	Risico gebeurtenis	Risico gevolg	Datum in	Risico- eigenaar
2	E-commerce Het dossier EU btw E-commerce vormt voor de directie P een risico. In 2021 zal de implementatie van de regelgeving EU btw E-commerce gaan plaatsvinden. De ingangsdatum is definitief vastgesteld op 1 juli 2021. Er is een programma EU btw E-commerce ingericht. Aan dit programma is Brexit toegevoegd. Beide onderwerpen krijgen topprioriteit. Tijdige realisatie moet slagen.	K: midden I: hoog	Nederland voldoet niet aan de Europese regelgeving. Nederland frustreert het systeem EU BTW E-commerce. Imagoschade en potentiële schadeclaims van gedupeerde bedrijven.	Jaarcontract 2021	☐ MKB
3	Dienstverlening (ondersteuning Toeslagen, programma menselijke maat, alle activiteiten uit zomerbrief, diverse onderzoek mbt DV)	K: groot I: midden	Heel veel initiatieven tegelijkertijd. Te veel initiatief en tegelijkertijd alles oppakken kan contra-productief zijn.	Jaarcontract 2021	☐ P
4	Covid-19 Impact op bedrijfsprocessen en de medewerker indien de Covid-maatregelen nog lange tijd gecontinueerd moeten worden. Impact op herstel en opstart van processen (bijv. fysieke HUBA en herinneringen/aanmaningen processen) en impact op medewerkers (ziekteruim, cultuur, leiderschap)	K: midden I: groot	Fysieke HUBA is niet of beperkt uit te voeren. Risico op toename ziekteverzuim bij langdurig thuis werken.	Jaarcontract 2021	☐ P
5	Benodigde werving om op toegestane formatie te komen. Beperkte wervingscapaciteit bij EC, uitdagingen t.b.v. opleiding en begeleiding nieuwe medewerkers en beschikbare kantoorruimte in Covid-19 tijdperk. Is er voldoende aanbod vanuit arbeidsmarkt?	K: hoog I: hoog	Oplopende voorraden bij bezwaar. Oplopende voorraden bij S&E. Minimaal toezicht IH. Niet realiseren KPI's.	Jaarcontract 2021	☐ P i.s.m. SSO O&P
6	Open en veilig werkklimaat: spanningsveld tussen transparantie over manier van werken enerzijds en op straat leggen van hele handhavingsstrategie anderzijds	K: midden I: midden	Niet meer op adequate manier kunnen invullen van handhavende taak die uitvoeringsorganisatie heeft.	Jaarcontract 2021	☐ P

	F	G	H	I	J
7	FSV/1043: gegevenshuishouding op orde (HVB, herstellen, verbeteren, borgen)	K: hoog I: midden	Fraude Signalering Voorziening (FSV). Voldoet niet aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het systeem is voor onbepaalde tijd uitgezet. Het systeem kan niet gebruikt worden bij uitvoeren toezicht.	Jaarcontract 2021	
8	Toezicht: Stel dat minimum niveau van toezicht bepaald wordt, hoe houden we dat dan de lucht in?	K: ... I: ...		Jaarcontract 2021	
9	Meerjarige financiering benodigde productiemiddelen, zoals IV- voortbrenging en portfoliodiscussie, geldt voor S&E, bezwaar en IH. Maar ook beschikbare ruimte binnen portfolio Df&A.	K: hoog I: hoog	S&E: Latere of geen belastingheffing en inning. Onzekerheid of de 6Q planning gerealiseerd kan worden. Extra inzet vanuit primair proces omdat zaken handmatig moeten worden gedaan i.p.v. geautomatiseerd	VMR2 2020	
10	Meerjarige financiering benodigde productiemiddelen Zoals IV-voortbrenging en portfoliodiscussie, geldt voor S&E, bezwaar en IH. Maar ook beschikbare ruimte binnen portfolio Df&A.	K: ... I: ...	IH: het huidige vraag portfolio van de keten IH voor 2021 is ruim 27.000 dagen, voor 2022 en verder stijgt het vraagportfolio van de IH alleen maar. Dit heeft onder andere te maken met een toename van de vraag bij MIV, om het target van uitfasering Cool:Gen voor 2026 te halen en een stijging van de vernieuwingswerkpakketten. Hiervoor is voor 2021 al financiering aangevraagd. Bij een gelijkblijvend of dalend kader zal het gevolg zijn dat van zowel MIV als beheerst vernieuwen een deel van de vraag niet gerealiseerd kan worden.	VMR2 2020	
11	Meerjarige financiering benodigde productiemiddelen, zoals IV- voortbrenging en portfoliodiscussie, geldt voor S&E, bezwaar en IH. Maar ook beschikbare ruimte binnen portfolio Df&A.	K: ... I: ...	BBK: Het niet tijdig opleveren van machtigen, E-herkenning en system- to-system. Hierdoor hebben gemachtigden, ondernemers, fiscaal dienstverleners en intermediairs geen toegang tot de Online Bezwaarvoorziening en andere voorzieningen die nodig zijn voor een goed klantbehandeling. En kunnen zij geen bezwaren digitaal indienen.	VMR2 2020	

	F	G	H	I	J
12	Project Dividendbelasting. De afgelopen jaren heeft de Belastingdienst (dwz K&E Buitenland) tienduizenden verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting ontvangen van buitenlandse institutionele beleggers. Het overgrote deel daarvan is afkomstig van beleggingsinstellingen. Op grond van de nationale wet hebben zij geen recht op de gevraagde teruggaaf. De verzoekers menen echter dat de weigering van teruggaaf in strijd is met de bepalingen inzake het vrije verkeer van kapitaal uit het Verdrag betreffende werking van de Europese Unie (VwEU), aangezien een binnenlandse beleggingsinstelling met de status van een fiscale beleggingsinstelling wel gerechtigd is tot een teruggaaf van dividendbelasting (tot en met 2007) dan wel een afdrachtvermindering (vanaf 2008). Vanwege de aard en het grote aantal verzoeken is een projectgroep met medewerkers uit GO, MKB en K&E Buitenland in het leven geroepen. De projectgroep heeft deze verzoeken en de daaruit voortvloeiende bezwaar en beroepschriften in behandeling.	K: laag I: hoog	Kasrisico: Teruggaven dividendbelasting. Het uitstaande actueel kasstroom risico is ongeveer € 2,7 miljard aan (mogelijk terug te geven) dividendbelasting. € 1,0 miljard zit in de beroepsfase, € 0,9 miljard in de bezwaarfase en € 0,8 miljard in de initiële teruggaaf verzoek fase. De genoemde bedragen zijn excl. proces- en rentekosten, deze kunnen pas bepaald worden na de uitspraak. Er is een berekening gemaakt worden om tot een betrouwbare indicatie te komen van het potentiële bedrag aan rentekosten. Indicatie rentekosten komt neer op ongeveer € 0,8 miljard.	VMR2 2020	Particulieren

	F	G	H	I	J
13	Vennootschapsbelasting bij Duitse Sondervermögen. De HR heeft een uitspraak gedaan voor de dividendbelasting (zie eerder gerapporteerde punt over teruggaven dividendbelasting) waarin de HR aangeeft dat een Duits beleggingsfonds onder bepaalde voorwaarden niet als doelvermogen in de zin van de buitenlandse belastingplicht bepaling van art. 3 Wet Vpb kan worden beschouwd. Eén adviseur beroept zich op deze uitspraak voor de heffing Vpb. Het ingenomen standpunt luidt dat als er geen belastplicht is voor de dividendbelasting dan is er ook geen belastingplicht is voor de vennootschapsbelasting. Een eerste bespiegeling leert dat dit een pleitbaar standpunt is. Er ligt het verzoek om de betreffende vpb-aanslagen met betrekking tot Duitse Sondervermögen uit het verleden te vernietigen.	K: midden I: hoog	Kasrisico: Het financieel belang in deze zaak is € 1 - € 1,5 mrd aan betaalde vennootschapsbelasting. Op dit moment zijn er geen nieuwe ontwikkelingen te melden ten aanzien van dit risico. Dat is vooral goed nieuws omdat adviseurs dit standpunt nog niet "massaal" omarmen. De mondelinge behandeling van de genoemde zaak bij het Gerechtshof heeft inmiddels plaats gevonden. De verwachting is dat het Gerechtshof per ultimo 2020 uitspraak zal doen.	VMR2 2020	
14	Box 3 en Belastingplan 2021 Ze recent is duidelijk geworden hoe box 3 in het belastingplan 2021 zal worden opgenomen. Dit brengt twee nieuwe risico's met zich mee. Enerzijds betekent dit hoogstwaarschijnlijk dat binnen de keten IH nagenoeg geen IV capaciteit beschikbaar is in 2021 voor continuïteit en het oplossen van damages. Daarnaast betekent het een risico in de uitvoering. Het is de verwachting dat directie Particulieren een toename krijgt in het aantal bezwaren tegen de, op basis van de BRI, verstrekte inkomensgegevens.	K: hoog I: hoog	In afwijking tot voorgaande jaren dienen belastingplichtigen hun heffingsvrij vermogen dat valt tussen de nieuwe grens en de oude grens wel gespecificeerd op te nemen in de belastingaangifte. De verwachting is dat velen dit niet gaan doen, hetgeen extra uitworp en daarmee beoordeelen door de Belastingdienst genereert.	VMR2 2020	
15	Afdoeningswijze Box 3 Op dit moment heeft de directie een hele grote voorraad bezwaren box 3 liggen.	K: Midden I: hoog	Indien de Hoge Raad beslist dat deze bezwaarschriften niet massaal kunnen worden afgedaan, zal dit veel extra capaciteit gaan kosten. Deze capaciteit is niet beschikbaar, beheersmaatregelen zullen worden getroffen indien dit risico zich openbaart.	VMR2 2020	

	F	G	H	I	J
16	Dwangsomarrest OB	K: midden I: hoog	Dit gaat mogelijkserwijs ook gevolgen krijgen voor de IH, schenk- en erfbelasting en de keten BBK. Alle ingebrekestellingen (IGS) die uitbetaald worden, komen ten laste van het budget van de directie Particulieren. Dit betreft enerzijds een financieel risico anderzijds worden alle IGS'en behandeld door de directie Particulieren, dit betreft een personeel risico i.v.m. beschikbare capaciteit.	VMR2 2020	
17	Beleidsbesluit SOFINA. De staatssecretaris is voornemens met Prinsjesdag het zogenoemde beleidsbesluit SOFINA af te kondigen. Dit gaat betekenen dat bepaalde buitenlandse belastingplichtigen onder voorwaarden in aanmerking kunnen komen voor een teruggave dividendbelasting. Afstemming directie FJZ en CD vaktechniek loopt en is nog niet afgerond. Ook is er overleg met UHB over een op te stellen impactanalyse om de gevolgen voor de uitvoering te bepalen.	K: hoog I: hoog	Er is een begroting gemaakt vanuit FJZ dat met de uitvoering van het besluit SOFINA een bedrag gemoeid is van ruim € 900 miljoen euro. Uit de begroting volgt ook de inschatting dat er mogelijk 5500 verzoeken zullen worden ingediend. Dit heeft een grote impact op de uitvoering.	VMR2 2020	
18	Verlaging dwangbevelkosten (risico Project Pilot Vervolgingskosten)	K: hoog I: hoog	Het Project Pilot Vervolgingskosten betreft terugbetaling van te hoge kosten bij dwang invordering. Kosten zijn niet evenredig verminderd als aanslag alsnog is verminderd. Er ligt een toezegging aan de Nationale Ombudsman om deze kosten terug te betalen. Het is buitengewoon complex deze kosten uit systemen te halen en tot terugbetaling te komen. Het risico voor de directie Particulieren / K&E Buitenland is dat dit proces deels handmatig moet gebeuren en een grote capaciteitsvraag met zich meebrengt.	VMR2 2020	
19	Financiële middelen voor bezwaar in 2021 Op dit moment ontbreken nog financiële middelen voor 68 fte voor 2021.	K: hoog I: hoog	De positieve trend in de realisatie van de doelen uit het Plan van Aanpak Bezwaar kan alleen worden gecontinueerd als er voldoende aanvullende financiële middelen voor uitzendkrachten (flexibele schil) of vast personeel voor 2021 en volgende jaren beschikbaar is en blijft.	VMR2 2020	

	F	G	H	I	J
20	Conserverende aanslagen De wet schrijft voor in welke situaties een conserverende aanslag moet worden opgelegd. In afstemming met FJZ heeft K&E Buitenland een doelmatigheidsbeleid gehanteerd. FJZ is voornemens vanwege een mogelijk politiek risico het doelmatigheidsbeleid op te zetten en de staassecretaris te adviseren dat in alle voorkomende gevallen een conserverende aanslag wordt opgelegd.	K: hoog I: hoog	Dit heeft grote gevolgen voor de uitvoering. Het gaat mogelijk om 95.000 op te leggen conserverende aanslagen. Dit betekent ook dat er IV-aanpassingen noodzakelijk zijn, zoals het M-biljet. Nu worden er jaarlijks zo'n 2.500 aanslagen opgelegd. Dit heeft dan grote gevolgen voor administratie, heffing, bezwaar, beroep en invordering. K&E Buitenland heeft de concept tekst voor de UTNS ingeleverd en gecijferd dat ongeveer 350 fte nodig zullen zijn om het werk te kunnen uitvoeren.	VMR2 2020	
21	'Imago Belastingdienst'		Indien we onvoldoende de maatschappelijk intermediairs kunnen ondersteunen in hun werk (het helpen bij het doen van aangifte van burgers die minder doevaardig zijn), dan zal dat automatisch afstralen op ons imago en het beeld versterken dat wij onvoldoende de menselijke maat hanteren.	Jaarcontract 2021	
22	Verjaringen Schenkbelasting			Jaarcontract 2021	
23	Verjaringen Erfbelasting			Jaarcontract 2021	
24	Capaciteitstekort		Een aantal locaties heeft onvoldoende capaciteit om de balies tijdens de openstellingsuren te bemensen. (op dit moment worden de klanten alleen telefonisch geholpen, waardoor de dienstverlening niet afhankelijk is van een locatie).	Jaarcontract 2021	
25	Capaciteitstekort	K: hoog I: middel	door onvoldoende capaciteit kunnen we niet in de actualiteit werken en kunnen we niet al het toezicht uitoefenen dat wenselijk is om de compliance positief te beïnvloeden.	2021	portefeuille houder Toezicht
26	Het tijdelijk stilleggen van de toekenning van een AKI 1043 en 1044 veroorzaakt mogelijk een risico op het gebied van rechtsgelijkheid in behandeling van de burger.	K: hoog I: hoog	Indien de validatie van het selectieproces aan de poort uit blijft schort dit de behandeling van hoog risico aangiftes op en kan dit zelfs ertoe leiden dat deze aangiften in het geheel niet opgepakt gaan worden.	2021	portefeuille houder Intensief Toezicht
27	Brexit. Per 1 januari 2021 treedt Brexit in werking. Een tijdige en juiste implementatie van de gevolgen van Brexit is noodzakelijk.		Indien geen tijdige implementatie wordt gerealiseerd, ontstaan problemen in de uitvoering. Heeft gevolgen voor IB, OB en invordering.		

	F	G	H	I	J
28	Dividendstripping. Dividendstripping is een maatschappelijk ongewenst fenomeen. Het toezicht op dividendstripping activiteiten is bijzonder complex. Intensivering, coördinatie en samenwerking zijn noodzakelijk.		Coördinatie en samenwerking met andere dienstonderdelen zijn nog onvoldoende op niveau. Het K&E Buitenland zal op beperkte schaal in 2021 intensiveren door eigen controle-kennis en -capaciteit te ontwikkelen en in te zetten. Er is sprake van een aantal concrete casus (40-tal bsn) bij K&E Buitenland. Deze casus zijn adequaat aangepakt en uitgewerkt. Structuren en modus operandi zijn duidelijk en in beeld voor zover als mogelijk. Een aantal zaken zijn aangemeld voor strafrechtelijke vervolging. In een aantal zaken is nader onderzoek nodig, deels bij Nederlandse banken. Dit vereist specifieke accountancy kennis en capaciteit. Deze kennis is overwegend aanwezig bij de directie GO en wel in Amsterdam bij de unit Financiële Instellingen. Vanwege schaarste is deze specifieke capaciteit niet vrij te maken zonder keuzes tov van andere zaken te maken.		
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					

	F	G	H	I	J
38					
39					
40					

	F	G	H	I	J
44					
45					
46					
47					

	F	G	H	I	J
48					
49					
50					

	F	G	H	I	J
51					
52					
53					

	F	G	H	I	J
54					
55					
56					

	F	G	H	I	J
57					
58					
59					

	F	G	H	I	J
60					
61					
62					
63					
64					
65					

	F	G	H	I	J
66					
67					

	F	G	H	I	J
68					
69					

	F	G	H	I	J
70					
71					
72					

	F	G	H	I	J
73					
74					
75					
76					
77					

	F	G	H	I	J
78					

	K	L	M	N
1	Risico-strategie	Maatregelen	Netto risico	Risico eigenaar
2	Reduceren	Vanaf medio juni 2020 is E-commerce van start gegaan. Vanuit het programma is een plan E commerce opgesteld. MKB is eindverantwoordelijk. Datum ingang E commerce is door de EC voor Nederland vastgesteld op 1 juli 2021. Brexit is aan programma E commerce toegevoegd. Er worden nu maatregelen opgesteld om de implementatie per 1 juli 2021 mogelijk te maken. Tijdigheid heeft hoogste prioriteit. Tevens worden maatregelen opgesteld om E commerce én Brexit beiden tijdig geïmplementeerd te krijgen. K&E Buitenland is hier vanuit de directie Particulieren nauw bij betrokken. In de inmiddels goedgekeurde en vastgestelde UTNS zijn de formatieve en budgettaire gevolgen becijferd voor zowel het tijdelijk aantal benodigde fte's als ook de structureel noodzakelijke fte's voor toezicht en invordering. Vanuit het programma is een BO aangesteld die integraal verantwoordelijk is voor planning, opzet en inrichting van de tijdelijke organisatie. Onderwerpen als huisvesting, werving en selectie, opleidingen etc zijn in het programma uitgewerkt.		
3	Reduceren	Alle acties en activiteiten worden gebundeld in programma menselijke maat. Dit programma valt onder de verantwoordelijkheid van Particulieren. Vergt veel coördinatie en afstemming met veel uiteenlopende partijen.		
4	Reduceren	Gefaseerde opstart voor herinneringen/aanmaningen die verwerkt wordt in productieplanning CAP. Fysieke HUBA waar mogelijk vervangen door telefonische HUBA. Aandacht voor medewerkers om langdurig thuis werken vol te houden, en thuiswerkvergoeding om thuis goede werkplek te kunnen creëren.		
5	Reduceren	Wervingsplan Gesprek met Budget eigen personeel tijdelijk omzetten naar budget externe inhuur waardoor VT-aanvraag voor uitzendkrachten voor 2021 tot 1 september verlengd zijn en stabiliteit in uitvoering geborgd blijft.		
6	Reduceren	???? Overleg tussen ... en ...		

	K	L	M	N
7	Reduceren	Op 28 april is een brief naar de Kamer gestuurd over FSV. Taskforce FSV ingesteld, onder voorzitterschap van IV&D, en met deelname van alle uitvoeringsdirecties (waaronder Particulieren; m.n. het proces tips en kliks werd ondersteund door FSV), UHB, FJZ en VT. Extern onderzoek naar FSV Op 14 oktober is de Tweede Kamer opnieuw geïnformeerd. Regulier toezicht bij Particulieren vindt doorgang. Wij kunnen geen gebruik meer maken van een deel van onze informatie en contra informatie. Op lange termijn gevolgen voor de effectiviteit van onze fraudebestrijding, het nalevingstekort en de compliance in de toekomst.		
8				
9	Reduceren	S&E: De voortbrenging van Erfbelasting en Schenkbelasting ligt grotendeels weer op schema. Voor de 2e helft van 2020 is het budget met 610 IV-dagen verminderd, maar dat brengt de voortbrenging voor 2e helft 2020 nog niet in gevaar. Onzekere factor blijft de meerjarige financiering van IV capaciteit. Ook blijft de beschikbare capaciteit van m.n. DF&A onzeker. Momenteel wordt de besluitvorming portfolio 2021 in PR 1 oktober 2020 voorbereid.		
10		IH: voortdurend overleg via portfolioraad en – board om te kijken om wensen van IV passen binnen portfolio.		
11		BBK: Er is normatiek ontwikkeld deze wordt nu beproefd daarna volgt prioritering. De uitkomst moet eerst afgewacht worden alvorens andere beheersmaatregelen worden geformuleerd.		

	K	L	M	N
12	Reduceren	Vanwege de aard en het grote aantal verzoeken is een projectgroep met medewerkers uit GO, MKB en K&E Buitenland in het leven geroepen. De projectgroep heeft deze verzoeken en de daaruit voortvloeiende bezwaar- en beroepschriften in behandeling. De projectgroep wordt aangestuurd door een stuurgroep olv Particulieren.		

	K	L	M	N
13	Reduceren	Kennisgroep IBR is betrokken en cd FJZ is geïnformeerd.		
14	Reduceren	Gesprekken en besluitvorming inzake het portfolio 2021 in het najaar 2020 zal uitsluitend moeten geven.		
15	Accepteren	Op moment van uitspraak wordt bekeken welke beheersmaatregelen noodzakelijk zijn.		

	K	L	M	N
16	Reduceren	De hoofddirectie Fiscaal Juridische Zaken stelt een notitie op over de impact, de directie Particulieren is bij de voorbereiding betrokken		
17	Reduceren	Het voorstel is om middels een materiële UTNS een impact analyse te maken. Toezicht op deze teruggaveverzoeken is op dit moment zowel kwalitatief, als ook kwantitatief onuitvoerbaar. Het huidige systeem TDI (Teruggaven Dividendbelasting) zou hiervoor uitgebreid moeten worden. De risico's zijn als volgt te omschrijven: onterecht uitbetalen, dubbel uitbetalen, geen contra-informatie, beperkte controle mogelijkheden in buitenlandse verhoudingen. Politieke en bestuurlijke risico's aanwezig. Daarbij komt dat terugvorderen in het buitenland complex is en in bepaalde gevallen niet mogelijk is.		
18	Reduceren	Over dit risico wordt via de risico-lijst op het DTBD gerapporteerd.		
19	Reduceren	Verzoek tot verschuiven budget eigen personeel naar budget externe inhuur. Via WLA tekorten inzichtelijk maken.		

	K	L	M	N
20	Reduceren	Dringend verzoek een UTNS uit te voeren om gevolgen voor uitvoering inzichtelijk te maken. K&E Buitenland heeft de concept tekst voor de UTNS ingeleverd en becijferd dat ongeveer 350 fte nodig zullen zijn om het werk te kunnen uitvoeren.		
21				
22				
23				
24				
25	reduceren	UHB doet onderzoek naar het wenselijke niveau van toezicht. Vanuit dit onderzoek ontstaat vermoedelijk een vraag naar aanvullende capaciteit.		
26		(1) WMK toets op de queries heeft plaatsgevonden en is geaccordeerd door data coördinatoren van CAP en P. (2) Bestaande handleiding is "non-valid" verklaard. Er wordt momenteel door CAP en P (met ondersteuning vanuit LRP) de laatste hand gelegd aan een werkinstructie die inmiddels is voorgelegd aan de data- en AVG coördinatoren van CAP en P. Indien de akkoord zijn dan zal het proces eerst nog voorgelegd worden aan CD VT om vervolgens door CAP en P gevalideerd te worden.		
27		DTBD heeft besloten om Brexit toe te voegen aan het programma EU btw E commerce. Zodat met name de samenloop E-commerce en Brexit binnen IV beter en effectiever gehanteerd kan worden.		

	K	L	M	N
		K&E Buitenland heeft eigen accountancy kennis geworven en zal deze ontwikkelen en inzetten op deze problematiek.		
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				

[illegible]

	K	L	M	N
41				
42				
43				

	K	L	M	N
44				
45				
46				
47				

	K	L	M	N
48				
49				
50				

	K	L	M	N
51				
52				
53				

	K	L	M	N
54				
55				
56				

	K	L	M	N
57				
58				
59				

	K	L	M	N
60				
61				
62				
63				
64				
65				

	K	L	M	N
66				
67				

	K	L	M	N
68				
69				

[illegible]

	K	L	M	N
73				
74				
75				
76				
77				

	K	L	M	N
78				