



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

*1. om het overzicht van welke
bel. specifiek gelden
notitie*

Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043)

van TOL/Douane Alex 10

Aanleiding

Tijdens het AO van 2 december zijn er door u (de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst) 18 toezeggingen gedaan. Een aantal van die toezeggingen bestaan uit een 'a' en een 'b'. In de bijlage treft u het overzicht van deze toezeggingen aan, inclusief de eigenaar, het tijdpad en de betrokken directies. Waar het tijdpad nog nader te bepalen is, maken we dit tijdpad concreet voor het kerstreces.

Twee van deze toezeggingen worden onmiddellijk opgepakt: 1043 (6a) en zwijgclausules (17). Hieronder vindt u kort uiteengezet hoe deze twee toezeggingen worden nagekomen.

Kern

De toezegging van de Stas FB over het niet meer opnemen van zwijgclausules wordt als volgt nagekomen.

Zwijgclausules

Artikel 26 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht geeft aan hoe de Belastingdienst omgaat met vaststellingsovereenkomsten. In dit artikel zal een verbod op het opnemen van een zwijgclausule worden opgenomen, in combinatie met een bepaling die aangeeft dat voor zover daarvan sprake is in een reeds overeengekomen vaststellingsovereenkomst, de inspecteur geen beroep zal doen op een zwijgclausule (waarmee tegemoet wordt gekomen aan de wens van Omtzigt dat iedereen zich vrij voelt om de zwijgplicht te doorbreken). Dit wordt ook verwerkt in de model vaststellingsovereenkomst. Voor de Belastingdienst zullen wij dit regelen in het Besluit Fiscaal Bestuursrecht. Een vergelijkbare wijziging zal worden opgenomen in het Besluit bestuursrecht toeslagen. Voor douane moet worden gezien of hiervoor ook een douane-pendant is. Bovenstaande moet nog nader worden uitgewerkt.

We zullen dit ook opnemen in een (verzamel)Kamerbrief die voor het AO Toeslagen van 15 december naar de Kamer gaat. Om medewerkers van de Belastingdienst op de hoogte te brengen van de toezegging wordt via een Beeldkrantbericht en een instructie vanuit de lavaco's aandacht gegeven aan de toezegging dat we vanaf heden dergelijke clausules niet meer zullen opnemen (zo we dit al doen).

1043

Mevrouw Leijten geeft aan dat mensen nog steeds geconfronteerd worden met de gevolgen van AKI-codes 1043 en 1044. "Het kan zo zijn dat we dit proces hebben stopgezet of betere waarborgen instellen, maar hoe gaan we om met mensen die

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

T

@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
3 december 2020

Notitienummer
2020-0000242322

Bijlage:
1 (lijst met toezeggingen AO van 2 december)

*In welke
gevallen
zijn dat
soort
clausules
opgenomen?*

er al onder vallen (uit het verleden)" is de vraag van Leijten. De hulpdienst van de SP helpt bijvoorbeeld mensen met het invullen van de aangifte, maar wordt aangemerkt als facilitator van fraude en wordt nog jaren achtervolgd door code 1043 volgens Leijten. Dit loopt nog door tot heden aldus de SP en verzoekt de staatssecretaris dan ook tot het stoppen met dit soort mechanismen.

In de Kamerbrief van 13 oktober staat geschreven dat in ieder geval voor de duur van het vervolgonderzoek naar AKI-codes 1043 en 1044¹ vier maatregelen worden genomen.

Op dit moment worden geen AKI-codes 1043 of 1044 aan aangiften gekoppeld. Deze periode stopt zodra helder is welke waarborgen getroffen kunnen worden die de toekenning van deze projectcode aan aangiften op een rechtstatelijke wijze kunnen garanderen.

De drie overige maatregelen zien op aangiften die al een koppeling hebben met projectcode 1043 of 1044; dit zijn dus lopende zaken. Het betreffen de volgende maatregelen.

- De Belastingdienst is extra alert op signalen van burgers die aangeven dat ze in hun ogen onterecht worden bevestigd en gevolgd door de Belastingdienst. Een signaal kan een klacht, aangifte, bezwaar of anderszins zijn. Medewerkers van de Belastingdienst die signalen ontvangen, moeten deze melden aan de betreffende specialisten en daarbij ook stukken die zij van de burger hebben ontvangen meesturen. Deze signalen worden opgepakt met prioriteit en er wordt een centrale analyse van gemaakt. De specialisten die deze signalen ontvangen, kunnen contact opnemen met de betreffende burger om te informeren over de verdere afhandeling van het signaal.
- Ook wordt de beoordeling van uitgeworpen aangiften, die op basis van een voorgaand jaar een AKI-codes 1043 of 1044 heeft gekregen, extra getoetst door fiscaal-rechtelijke vakspecialisten. Door deze extra toets wordt een waarborg ingebouwd ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling en het besluitvormingsproces van projectcode 1043. NB. Er wordt dus extra getoetst of er een objectieve reden is de aangifte uit te werpen voor toezicht. Het gaat hierbij dus niet om een extra beoordeling van de aangifte zelf.
- Ook werkt de Belastingdienst aan nieuwe handleidingen, waarin de waarborgen duidelijker worden verwoord.

Bovenstaande zal ook worden toegelicht in de kamerbrief voorafgaand aan het notaoverleg.

¹ AKI 1043 is een behandelvoornemen voor aangiften van belastingplichtigen waarbij vermoedelijk sprake is van individuele systeemfraude of van georganiseerde systeemfraude via een facilitator. AKI 1044 wordt gebruikt voor aangiften van belastingplichtigen waarvan de fiscaal dienstverlener of facilitator in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken. Beide AKIs worden gebruikt binnen projectcode 1043.

Toezegging AO Belastingdienst en Belastingen 2 december	Eigenaar	Tijdpad	Directie	<i>betrokken directies</i>
1. Brief begin 2021 over voortgang uitvoering motie Slootweg (ombudsman belastingzaken)	BOA	Begin 2021		<i>FJZ, UHB en TSL</i>
2. Brief onafhankelijke ophanging inspectie voordat aan de slag gaat.	BOA	voor aan de slag gaat		<i>UHB en C&F</i>
3a. Benutten kennis die binnen BD aanwezig is: onderzoeken consultancyclubs	BD	Nader te bepalen	I&S en UHB	
3b. Benutten kennis binnen BD die binnen BD aanwezig is: leemlaag/feedbackloops	BD	Nader te bepalen	UHB	<i>cdO&P</i>
4a. Schriftelijke beantwoording vragen Lodders over ontvlechting in relatie tot motie Bruins.	 ontvlechting/BD	voor Kerst		<i>DB/FRI</i>
4b. Vanwege vraag Snels ook terugkomen op de pijlers: vijfde pijler (dienstverlening en rechtsstatelijkheid). <i>+nadenken over VGR</i>	BD	Eind januari richting stassen	C&F+UHB (vanwege VGR, beheerst vernieuwen en dienstverlening) en FJZ (vanwege rechtsstatelijkheid)	<i>DB/FRI</i>
5. Voorafgaand aan het notaoverleg op 1 februari over 'fraudeopsporing en gebruik van tweede nationaliteit door de Belastingdienst' stuurt de Staatssecretaris een brief met daarin: ○ stand van zaken FSV en het programma Herstellen, Verbeteren en Borgen ○ het fraudebeleid van de Belastingdienst ○ gebruik van 'zwarte' lijsten ○ Opzet/Grove schuld bij Blauw ○ CAF buiten toeslagen	BD	ruim voor notaoverleg van 1 februari	UHB+IV&D + programma HVB + DB/FRI/Team gegevens	

6a. Staatssecretaris gaat na hoe wordt omgegaan met bestaande gevallen in het kader van 1043; zoals de hulpdienst van de SP die mensen helpt met het invullen van de aangifte, maar wordt aangemerkt als facilitator van fraude en nog jaren achtervolgd wordt door AKI-codes volgens Leijten. De SP verzoekt dan ook tot het stoppen met dit soort mechanismen.	BD	Z.s.m. achterhalen, uitkomst eventueel mee in brief onder 5 of apart	UHB + betrokken directies	
6b. Staatssecretaris gaat na hoe het staat met casuïstiek die is genoemd door de leden Leijten en Omtzigt over: (1) foto's van stalkende buurman, (2) onschuldige op 'zwarte lijsten' en (3) slachtoffers seksueel misbruik.	BD	Z.s.m. casuïstiek achterhalen, uitkomst eventueel mee in brief onder 5 of apart	P + betrokken directies	VT
7. Overdrachtsdossier voor opvolger wordt actief met Kamer gedeeld	BOA	na kabinetsformatie		DJZ En DB
8. Reactie op FD-artikel over fout in vaststelling rendementen box 3	FZ	deze week (4 december)	AFP	DB/AV
9. CPB vragen box 3-rendementen te verifiëren	FZ	n.t.b.	AFP	DB/AV
10. Samen met minister van SZW werken aan unilaterale oplossing Rijnvarenden	BD	Voor het verkiezingsreces	FJZ	FZ/IZV
11a. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: 18 miljoen Toeslagen-compensatie	BD	Loopt mee in VGR KOT	UHT, TSL	DB/FRI/Team Toeslagen
11b. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: leenbijstand, wat is er gedaan met de 5 miljoen?	BD	Nader te bepalen	UHT, TSL	DB/FRI/Team Toeslagen
11c. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: stavaza vervolgingskosten	BD	In een brief verwijzen naar 'novemberbrief'	UHT, TSL	DB/FRI/Team Toeslagen
12. Nijboer: brief over zorgen privacybescherming binnen BD, gerelateerd aan broedkamer.	BD	Dit wordt meegenomen in brief voor notaoverleg, zie 5.	IV&D + UHB	DB/FRI/Team Gegevens
13. Voor verkiezingen over voortgang actualisatie forfaits	FZ	Voor verkiezingen	AFP, DB	

14.a Nijboer: toegezegde informatie als het gaat om ATAD en woningcorporaties	FZ	nader te bepalen	DB/Winst	
14.b Nijboer: toegezegde informatie/onderzoek beëindigen belastingadviseurs	FZ	Korte termijn een passage voor een brief	AFP	DB
15. Reactie Omtzigt op mogelijke hardheid autobelastingen en Zvw-premie in relatie tot personeelsraadsheren	BD	Evt. icm toezegging 6	UHB	IZV/VB
16. Reactie op datering brieven Belastingdienst zoals gevraagd door Lodders.	BD	Nader te bepalen	CAP	DJZ
17. Omtzigt wil dat publiekelijk wordt opgeschreven dat zwijgcontracten eenzijdig verbroken kunnen worden zonder rechtsgevolgen.	BD	Voor AO van 15 december wordt dit in een brief aan de Kamer verzonden	FJZ	DJZ
18. Omtzigt wil graag een reactie op lage Gerealiseerde Incasso opbrengsten FIOD (2 ^e VGR).	BD	Dit wordt meegenomen in brief voor notaoverleg, zie 5.	UHB + C&F	FIOD

Verzoekoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)
 Nummer: 2020-0000026553
 Werkstroom: Eigen paraferen-werkstroom

Algemeen taakverzoek

BDG: Uitgezet bij BK 4/12

Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet,

Verzendverzoek

Behandelfase

Stap 0001	Inhoudelijk behandelen
Behandelaar:	UITVOERINGSBELEID)
Afdeling:	DGBD/UHB
Start:	03-dec.-2020, 10:02
Einde:	04-dec.-2020, 11:44
Afrondverzoek:	Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet,
Beslissing:	Kiezen parafeerder(s)

Stap 0001.1	
Geinformeerde:	IRF/VT
Afdeling:	IRF
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.2	
Geinformeerde:	HDFEZ/Stukken VT
Afdeling:	HDFEZ
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.3	
Geinformeerde:	DGBD/MT FJZ Paraferen
Afdeling:	DGBD/MT FJZ
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.4	
Geinformeerde:	DGFZ Paraferen
Afdeling:	DGFZ
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Stap 0001.5	
Geinformeerde:	DGBD/BDG Paraferen
Afdeling:	DGBD/BDG
Start:	04-dec.-2020, 11:44

Parafeerfase

Stap 0002	Parafeertaak
Parafant:	DGBD/UHB Paraferen
Afdeling:	DGBD/UHB
Start:	04-dec.-2020, 11:44
Startverzoek:	Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet,
Einde:	04-dec.-2020, 11:55
Beslissing:	Paraferen

Werkmap

Onderwerp: DGBD 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)
 Nummer: 2020-0000026553
 Werkstroom: Eigen paraferen-werkstroom

Parafeerfase

Stap 0003	Parafeertaak
Parafant:	DGBD/C&F KOP Paraferen
Afdeling:	DGBD/C&F Financieel
Start:	04-dec.-2020, 11:55
Einde:	04-dec.-2020, 13:09
Beslissing:	Paraferen

Stap 0004	Parafeertaak
Parafant:	DGBD Paraferen
Afdeling:	DGBD
Start:	04-dec.-2020, 13:09
Einde:	04-dec.-2020, 15:02
Afrondverzoek:	Via mobiel paraferen app : Graag akties allemaal smart definiëren en heldere eindverwoordelijke en deadline. In de coverletter worden AKI en project codes door elkaar gehaald. Graag corrigeren en juist bij dit onderwerp correct weergeven.
Beslissing:	Timing is veel te laat Afkeuren

Behandelfase

Stap 0005	Inhoudelijk behandelen
Behandelaar:	(UITVOERINGSBELEID)
Afdeling:	DGBD/UHB
Start:	04-dec.-2020, 15:02
Startverzoek:	Via mobiel paraferen app : Graag akties allemaal smart definiëren en heldere eindverwoordelijke en deadline. In de coverletter worden AKI en project codes door elkaar gehaald. Graag corrigeren en juist bij dit onderwerp correct weergeven.
	Timing is veel te laat

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)
Nummer: 2020-0000026553
Algemeen taakverzoek: BDG: op verzoek DGBD geparafeerd. Definitieve versie afgestemd met [redacted] LG 8/12
BDG: advies tot paraferen, IB. 8/12
WN (UHB): Toezeggingen nogmaals teruggeluisterd en gecontroleerd. Overzicht waar mogelijk aangevuld (met name: tijdspaden, nader te bepalen). Projectcodes/AKI 1043 aangepast. Waar het tijdspad nog nader te bepalen is, maken we dit tijdspad concreet voor het kerstreces. Afgestemd met [redacted] 7/12
BDG: Uitgezet bij BK 4/12
Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet [redacted]

Document: Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043) (2020-0000242322)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(UITVOERINGSBELEID)	08-12-2020, 13:01	DGBD Paraferen

Laatste wijziging: [redacted] (BOA/Advies) op 09-12-2020, 15:49