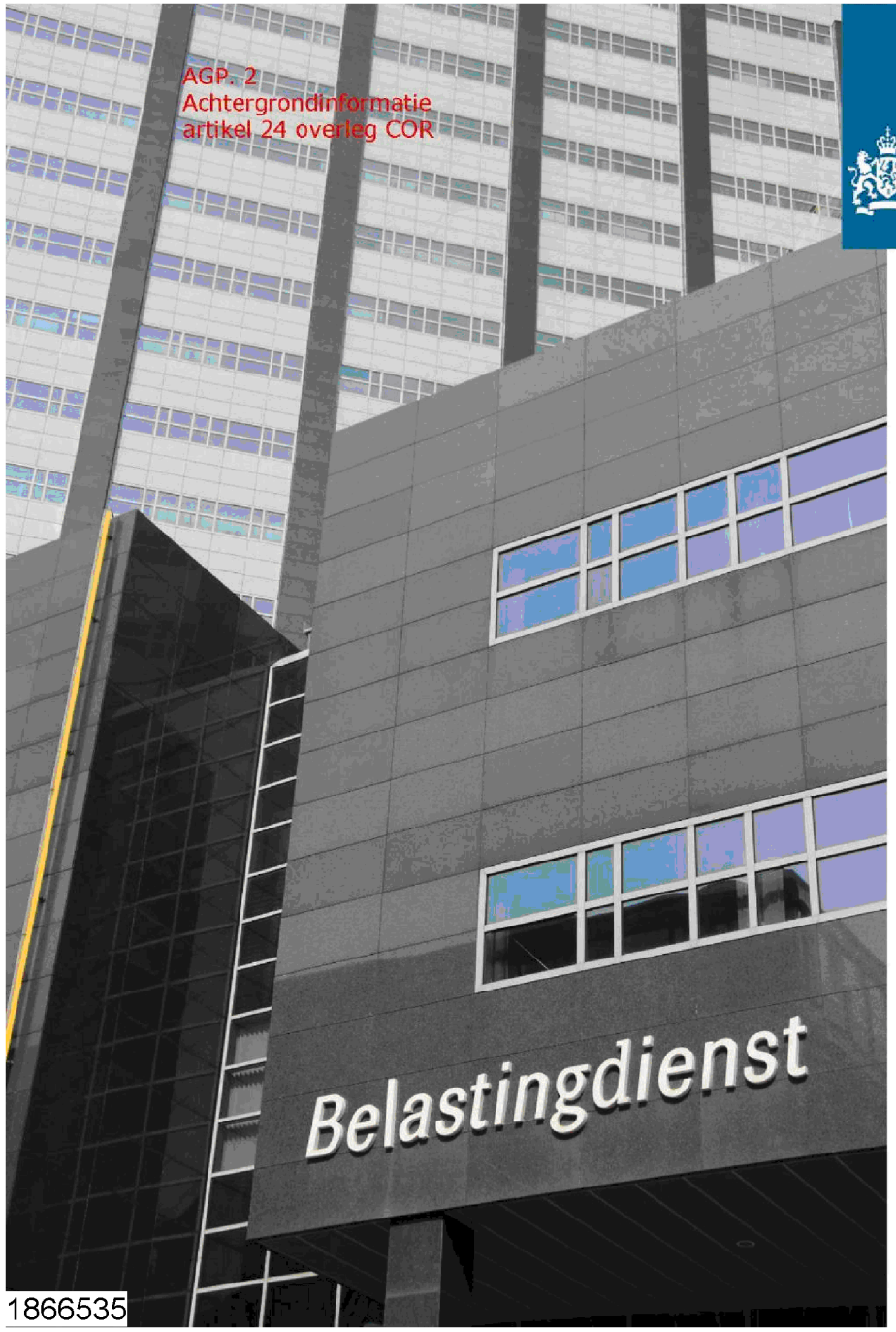
AGP. 2
Achtergrondinformatie
artikel 24 overleg COR



Belastingdienst

Handhavingsbrief Belastingdienst 2018

12-09-2017
Versie 0.75

Concept

Disclaimer:
Zolang dit document nog in concept is, geldt voor alle opgenomen cijfers dat deze onder voorbehoud zijn en nog moeten worden geverifieerd en geaccordeerd.

AGP. 2
Achtergrondinformatie
artikel 24 overleg COR

Belastingdienst

Versiebeheer:

Versienr	Datum	Wijzigingen	Naar	Review/comments
0.6	20170824		Begeleidingsgroep	
0.7	20170830	H2, H3 algemeen, P, MKB, GO, Douane, FIOD	Begeleidingsgroep	
0.72	20170906	Beperkte aanpassingen GO, Part, Tsl. Concept Introductie toegevoegd	Departementale afstemoverleg	
0.73	20170911	Aanpassingen P, GO, T, MKB,		
0.74	20170912	Aanpassingen P, GO, MKB		
0.75	20170912	Diverse kleine aanpassingen	Staatssecretaris, als bijlage bij stand van zaken notitie AFP, AFEP, FEZ, IRF, Belastingdienst intern	

Belastingdienst

1. Introductie

Deze Handhavingsbrief geeft inzicht in de handhavingsstrategie van de Belastingdienst, schetst een beeld van de naleving door burgers en bedrijven en geeft inzicht in de keuzes die de dienst daarbij maakt in de inzet van zijn mensen en middelen.

Een goede naleving begint bij een goede uitvoering door de Belastingdienst. Goede uitvoering ziet daarbij niet alleen op een ongestoord en juist verloop van aangifteverwerking, aanslagoplegging of dienstverlening, maar ook op het zorgdragen voor een omgeving die een goede naleving door de burger ondersteunt en bevordert. De vooringevulde aangifte voor particulieren is hier bij uitstek een voorbeeld van. Dat geldt evenzeer voor het toekennen van toeslagen, waar de Belastingdienst pro-actief de burger signaleert wanneer er een wijziging in zijn omstandigheden plaats heeft gevonden en voor vormen van toezicht vooraf zoals de AEO status bij Douane of horizontaal toezicht bij bedrijven.
Ook internationaal leggen belastingadministraties steeds meer het accent op waarborgen vooraf in plaats van controle achteraf. Bij zo'n aanpak gaan een betere service voor de Belastingbetaler, door eenvoudiger procedures en het sneller kunnen bieden van zekerheid, een efficiëntere uitvoering door de Belastingdienst en een betere naleving hand in hand.

De Belastingdienst blijft uiteraard toezichthouder. Informatie-technologie maakt het mogelijk aangiftestromen meer integraal en in continuïteit te monitoren en mogelijke onjuistheden vroegtijdig te signaleren. Dat geldt ook voor het detecteren van mogelijke fraude. Risicomodellen gebaseerd op slimme 'analytics' van gegevens zijn hiervoor de basis.

Waar nodig kiest de Belastingdienst voor gerichte interventies, zoals kantoortoetsen of boekenonderzoeken en bij gebleken onjuistheden treedt hij handhavend op. Een goede risicoselectie is hierbij van groot belang, omdat de capaciteit hiervoor nu eenmaal beperkt is. Ook kiest de dienst waar mogelijk voor interventies die een zo groot mogelijk impact hebben en gaat ook na welke maatregelen kunnen worden genomen om de gebleken onjuistheden structureel te voorkomen.
Het meten van effecten van interventies is de basis voor de verdere ontwikkeling van de aanpak.

Deze drie lijnen in samenhang moeten het de Belastingdienst mogelijk maken de toenemende volumes en de toenemende dynamiek, met name in de hoek van ondernemingen en de Douane, op te vangen bij een gelijkblijvende of iets dalende bezetting.
In de Investeringsagenda is geschetst wat de belangrijkste verbetersporen zijn om hier invulling aan te geven.
In lijn hiermee behoeft ook het handhavingsinstrumentarium zelf verdere ontwikkeling. Een belangrijk aandachtspunt daarbij is de doorontwikkeling van het horizontaal toezicht. De uitkomsten van het onderzoek naar hoe deze doorontwikkeling vorm kan krijgen komen naar verwachting in het voorjaar van 2018 beschikbaar.

Belastingdienst

1. Introductie

Waar deze structurele verbeterstappen echter nog in ontwikkeling zijn, ziet de dienst zich in het hier en nu geconfronteerd met lastige afwegingen omtrent de inzet van de capaciteit voor toezicht en handhaving.

Deze Handhavingsbrief geeft daar inzicht in. De brief onderstreept de noodzaak om tot structurele stappen te komen waar dat mogelijk is, zoals een verdere ontwikkeling van de vooringevulde aangifte of het onderzoeken van de mogelijkheid van een 'automatische winstaangifte' voor kleine ondernemers.

Ondertussen is de uitdaging voor de dienst om via de lijnen van handhavingsregie de optimale keuzes te maken, in lijn met de Handhavingsstrategie Belastingdienst. Gebaseerd op actuele nalevingsbeelden en omgevingsanalyses, via een effectieve mix van activiteiten en met een systematische meting van resultaten en effecten. Deze implementatie is binnen de dienst nog volop gaande. In die zin is deze eerste Handhavingsbrief ook een 'proeve'. Het instrumentarium om tot goede keuzes te komen en daarover verantwoording te kunnen afleggen zal de komende jaren verder ontwikkeld worden, ook in lijn met de aanbevelingen die de Algemene Rekenkamer daarvoor heeft gedaan. De brief geeft daarom ook inzicht in de 'roadmap handhaving' voor de komende jaren.

Belastingdienst

2. Belastingdienst in beeld

Permanente opdracht

De Belastingdienst heeft als permanente opdracht de wet- en regelgeving die hem is opgedragen zo doeltreffend en doelmatig mogelijk uit te voeren. In zijn handelen streeft hij naar rechtszekerheid en rechtsgelijkheid. Dienstverlening aan en respect voor burgers en bedrijven zijn aan dat handelen onlosmakelijk verbonden.

De strategische doelstelling van de Belastingdienst is af te leiden uit het algemene beleidsartikel over "belastingen" in de Rijksbegroting: "(...) Doeltreffende en doelmatige uitvoering van die wet- en Regelgeving zorgt ervoor dat burgers en bedrijven bereid zijn hun wettelijke verplichtingen ten aanzien van de Belastingdienst na te komen (compliance)".

De handhavingsstrategie van de Belastingdienst verbindt zijn handhavingsactiviteiten aan zijn doelstellingen. De handhavingsstrategie is er op gericht het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zij structureel (fiscale) regels naleven.

Structurele regelnaleving moet er voor zorgen dat de verschuldigde belastingen bestendig de staatskas binnenkomen en de toeslagen rechtmatig worden uitbetaald.

Taken Belastingdienst

- Heffen en innen van rijksbelastingen, douanerechten en premies volksverzekeringen
- Toekenning van en controle op inkomensafhankelijke toeslagen voor kinderopvang, huur en zorg
- Toezicht houden op de naleving van regels voor (EU) grensoverschrijdend goederenverkeer en het faciliteren van dit goederenverkeer
- Toezicht houden op het naleven van fiscale wetten en regels
- Opsporen van belastingfraude en financiële fraude



Belastingdienst

2. Belastingdienst in beeld

Doelgroepen in aantallen en belang

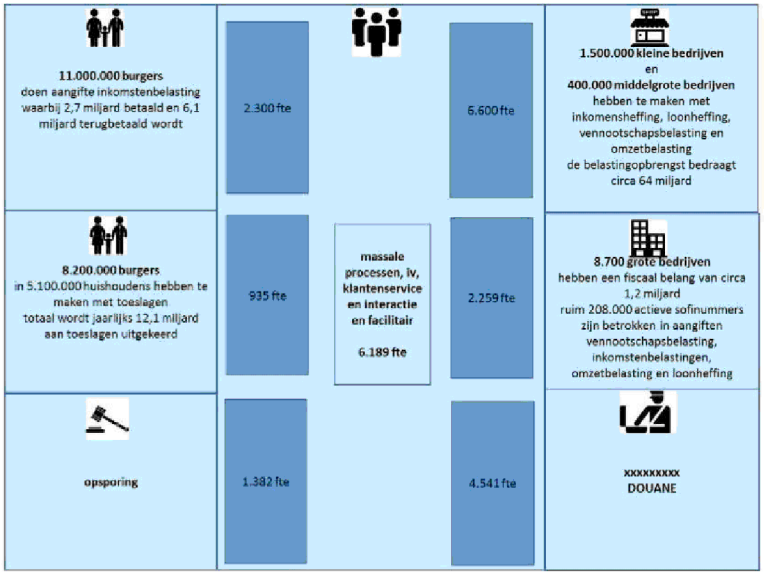
Het merendeel van burgers in Nederland krijgt te maken met de Belastingdienst. Dat begint vaak al op jonge leeftijd, als iemand vakantiewerk gaat doen of gaat werken of een auto koopt, en dat loopt door totdat iemand overlijdt. In het verloop van het leven zorgen gebeurtenissen als het starten van een onderneming er voor dat een burger nog meer te maken krijgt met de Belastingdienst, naast inkomstenbelasting komen daar ook winstaangiften voor de inkomstenbelasting en omzetbelasting bij.

De Belastingdienst is ook op een andere manier prominent aanwezig in het leven van veel burgers, vanwege het toekennen en uitbetalen van inkomensafhankelijke toeslagen.

Bedrijven kennen een grote verscheidenheid, zoals in omvang van personeel en omzet en bedrijfsvorm. Zelfstandigen zonder personeel, kleine bedrijfjes met weinig personeel tot de grotere bedrijven in het MKB en de multinationals, ook zij krijgen te maken met de Belastingdienst.

Ook bij het reizen, internationaal versturen of ontvangen van goederen, importeren en exporteren van handel komen burgers en bedrijven in aanraking met de Belastingdienst.

Zoveel verscheidenheid in combinatie met de complexe – fiscale-wetgeving noopt tot een indeling in doelgroepen waarin sprake is van homogene, specifieke kenmerken.
Een dergelijke indeling maakt het voor de Belastingdienst mogelijk om te zorgen voor adequate dienstverlening, efficiënt en effectief toezicht en opsporing.



Belastingdienst

2. Belastingdienst in beeld

Capaciteit

De Belastingdienst heeft een personeelsbestand van circa 28.000 fte. Bijna 22.000 fte zijn werkzaam in het primaire proces bij Belastingen, Toeslagen, Douane en FIOD. Ruim 6.100 fte is werkzaam in onder andere de massale processen, de IV en klantenservice en interactie.

Tussen de 80-85% van de capaciteit wordt ingezet in processen waarbij contact met burgers of bedrijven voorkomt.
Werkzaamheden als het behandelen van aangiften, uitvoeren van (administratief) toezicht en behandelen van klachten, bezwaren en beroepen vallen hieronder.

Deze Handhavingsbrief beschrijft de werkzaamheden op het gebied van handhaving en de bijbehorende inzet van medewerkers. De brief zoomt in op de capaciteit behorend bij de directie die de coördinatie heeft over de doelgroep en waar het zwaartepunt van het toezicht ligt. Capaciteit die niet onder verantwoordelijkheid van diezelfde directie valt, wordt in deze Handhavingsbrief buiten beschouwing gelaten.

Belastingdienst

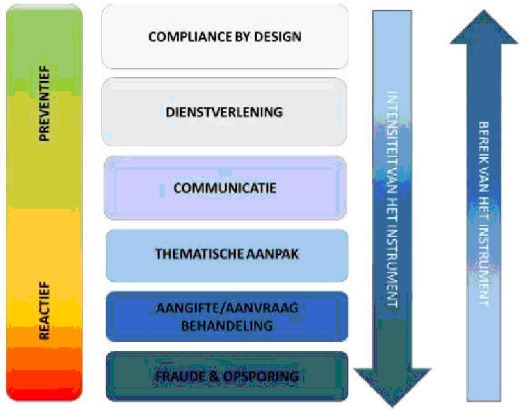
3. Handhavingsstrategie in de praktijk

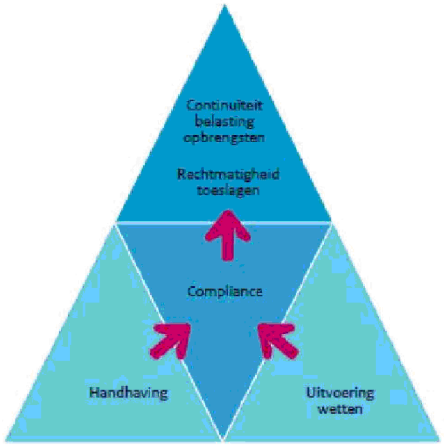
Handhavingsstrategie Belastingdienst

Door middel van handhaving beoogt de Belastingdienst het nalevingsgedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zijn structureel (fiscale) regels naleven (compliance).

Compliance ziet daarbij op vier factoren :

- juist en tijdig registreren door burgers en bedrijven als belastingplichtige of toeslaggerechtigde;
- tijdig doen van aangifte;
- doen van een juiste aangifte;
- Tijdig betalen.





'Handhaving' omvat het samenstel van activiteiten – van dienstverlening tot opsporing – dat de Belastingdienst tot zijn beschikking heeft. De voorkeursstrategie hierbij is om proactief en waar mogelijk in de actualiteit te handelen en problemen te (helpen) voorkomen.

De inzet van de diverse handhavingsinstrumenten wordt afgestemd op het vermogen en de bereidheid van (groepen van) burgers en bedrijven om aan (fiscale) regels te voldoen. De Belastingdienst handelt waar mogelijk responsief, wat inhoudt dat zijn aanpak zo goed mogelijk afgestemd wordt op de situatie en het gedrag van individuele burgers en bedrijven. Voor een groep burgers of bedrijven die overeenkomende kenmerken heeft wordt een gemeenschappelijke strategie gehanteerd.

Belastingdienst

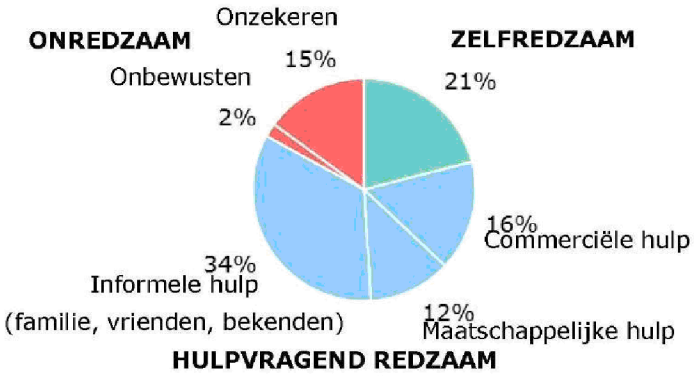
3. Handhavingsstrategie in de praktijk

Voor het verkrijgen van inzicht in het nalevingsvermogen en de nalevingsbereidheid maakt de Belastingdienst – binnen de kaders van de geldende privacy wetgeving - gebruik van moderne data- en informatietechnologie.

Voor burgers en ondernemers kan (fiscale) wet- en regelgeving complex zijn. De Belastingdienst streeft er naar om de administratieve lasten te verminderen en burgers en ondernemers zo goed mogelijk te ondersteunen bij het nakomen van hun (fiscale) plichten. En richt zich daarbij zo veel mogelijk op het verbeteren van het nalevingsvermogen. Het uitgangspunt hierbij is dat de Belastingdienst een taak heeft in het bijdragen aan het uitvoering geven aan deze bereidheid. Uit onderzoek én ervaring blijkt dat het niet alleen belangrijk is dat burgers en ondernemers de wet kennen, zij moeten deze ook "kunnen". Het gemakkelijker maken om het goed te doen, bijvoorbeeld door gegevens voor in te vullen bij de aangifte inkomstenbelasting en toeslagaanvragen helpt hierbij.

De (zelf)redzaamheid van burgers voor de inkomensheffing en toeslaggerechtigden. 21 % is zelfredzaam. Dat wil zeggen dat de burger zelf zijn aangifte inkomensheffing of toeslagaanvraag doet en zich daar zeker over voelt.

Onderstaand figuur laat zien dat de regelgeving voor veel burgers niet eenvoudig is.



Belastingdienst

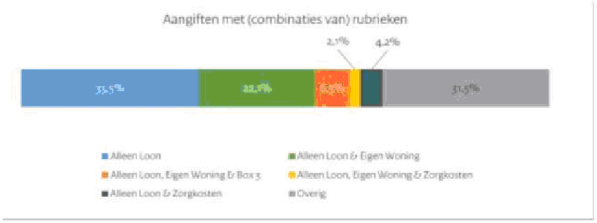
3.1 Particulieren

De meeste burgers hebben te maken met de inkomensheffing. Voor de burger moet het gemakkelijk zijn om aan zijn verplichtingen te voldoen en zekerheid te krijgen. Hij wil actief geïnformeerd worden over wat er van hem verwacht wordt. Via het communicatiekanaal van zijn voorkeur kan hij eventuele vragen beantwoord krijgen. Waar dat niet lukt krijgt hij hulp. Zijn aangifte wordt snel afgehandeld zodat hij snel weet waar hij aan toe is. Als er aan de kant van de Belastingdienst vragen zijn, dan hoort hij dat direct. Voor steeds meer burgers kan steeds meer ingevuld worden in de voor-ingevulde aangifte, daardoor hoeven alleen nog de gegevens gecontroleerd en de aangifte ondertekend te worden. En wordt het gemakkelijker het in één keer goed te doen

Kenmerken

Burgers die geen ondernemer zijn en die niet gelieerd zijn aan een onderneming, vallen voor de inkomensheffing onder het segment Particulieren. Het aantal voor de inkomensheffing belastingplichtige burgers is de laatste jaren gestegen naar 8 miljoen. Daarnaast doen 3 miljoen burgers onverplicht aangifte zodat het segment verantwoordelijk is voor de verwerking van 11 miljoen aangiften. Deze burgers hebben te maken met de volgende (combinatie van) rubrieken uit de aangifte.

Onderstaande figuur laat zien uit welke hoe vaak rubrieken in de aangifte voorkomen en in welke combinaties.



Het invullen van de aangifte is voor veel burgers een stressvolle aangelegenheid. Zij willen dan ook graag snel weten of ze het goed hebben gedaan.

In de contacten met de Belastingdienst verwacht de burger de interactiemogelijkheden die hij ook ervaart bij andere grote organisaties.

De groeiende stroom inkomens- en vermogensgegevens uit het buitenland laat zien dat internationalisering ook voor deze burgers aan de orde is.

Het segment Particulieren

Naast de inkomensheffing (niet winst) is het segment Particulieren verantwoordelijk voor de heffing van erf- en schenkbelasting en de registratie van Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI). Voor Buitenlandse belastingplichtigen, medewerkers van internationale organisaties en diplomaten is het segment verantwoordelijk voor alle toepasselijke fiscale regelgeving.

De burger heeft naast de inkomensheffing vaak te maken met de Motorrijtuigenbelasting en de belasting op erven en schenken. Een kleine categorie zeer vermogende burgers valt onder het segment Grote Ondernemingen.

AGP. 2
Achtergrondinformatie
artikel 24 overleg GOR

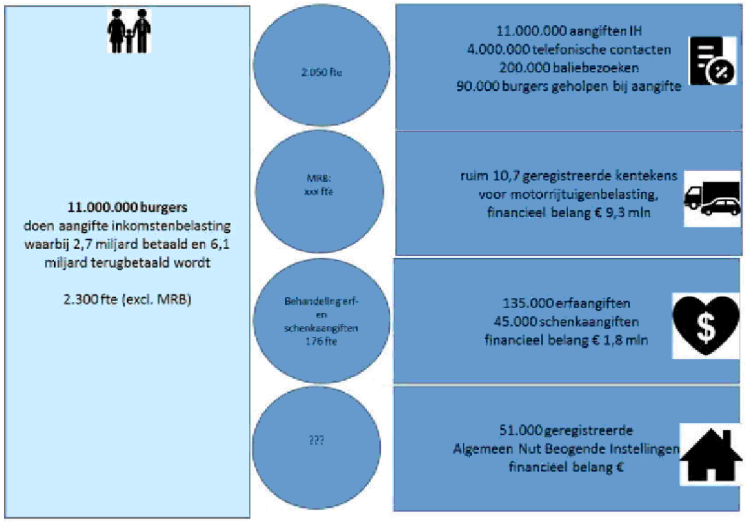
N.B. plaatje behoeft nog enkele aanpassingen. Bedragen luiden voorts in miljarden € (ipv mln).

Belastingdienst

N.B. compliance factoren behoeven eerdere introductie (in eerste deel hoofdstuk)

3.1 Particulieren

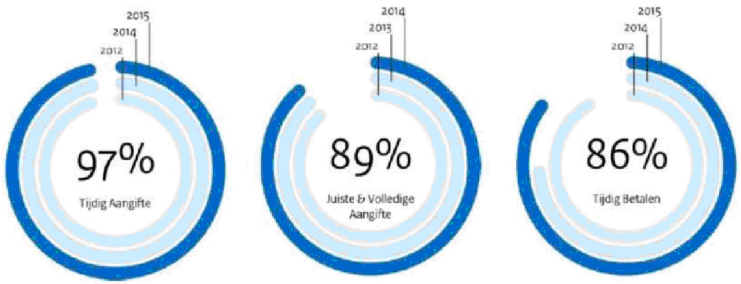
Belang, aantallen en capaciteit



Het belang in de inkomensheffing dat dit plaatje presenteert moet wel in perspectief geplaatst. Bij deze belastingplichtige burgers is in totaal als voorheffing (loonheffing) al € 56 miljard op hun loon ingehouden. De loonheffing houdt echter geen rekening met het totale inkomen van de belastingplichtige. Dat kan bij de toepassing van het tarief tot verschillen leiden. Ook de meeste aftrekposten worden in de loonheffing niet meegenomen.

Aandachtspunten voor de handhaving

Nalevingsbeeld Particulieren



Tijdige aangifte
Van de particuliere belastingplichtigen die een uitnodiging tot het doen van aangifte inkomstenbelasting hebben ontvangen, dient ruim 97% de aangifte op tijd in. De tijdigheid van aangiften vertoont al enige jaren een stabiel beeld.

De juistheid en volledigheid van de aangiften
De onjuistheid en onvolledigheid is al een aantal jaren ongeveer even groot, in 2014 € 605 miljoen aan belasting. Een overzicht van de belangrijkste nalevingstekorten is te vinden in de volgende figuur.

Belastingdienst

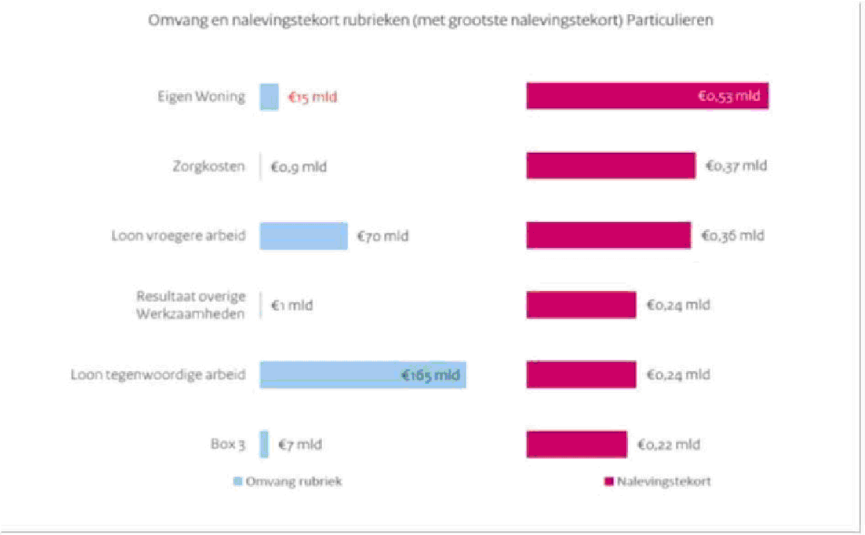
3.1 Particulieren

De omvang van belastingfraude is niet bekend. De nalevings-beelden particulieren laten al jaren een bedrag aan opgespoorde fraude zien van rond de € 300 miljoen. Fraudebestrijding behoeft dus voortdurende aandacht.

Tijdig betalen
Ten aanzien van tijdig betalen is het beeld over de afgelopen jaren stabiel. Rond de 86% betaalt op tijd. Na herinnering en gebruik van uitstelmogelijkheden loopt dat op naar 96%.

Belastingmoraal
De Fiscale Monitor laat op het punt van de belastingmoraal een stabiel (gunstig) beeld zien. Dat is echter geen rustig bezit. Door een efficiënt, foutloos en respectvol optreden en een geloofwaardige handhaving draagt de Belastingdienst bij aan het onderhouden van de hoge belastingmoraal.

N.B. cijfers vermelden



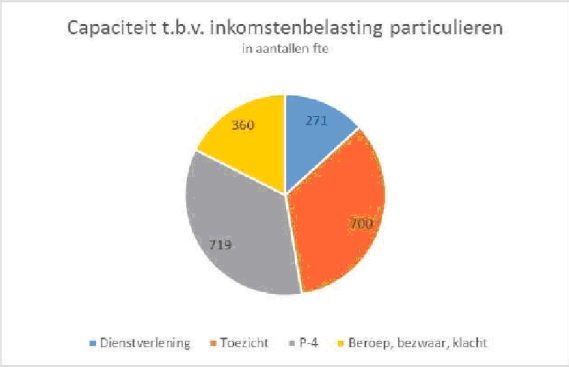
De steekproef Particulieren laat de omvang zien van de nalevingstekorten. Deze figuur presenteert de zes omvangrijkste, in volgorde van corrigeerbare grondslag. Een belangrijke kanttekening hierbij is dat de steekproef geen beeld geeft van de volledigheid van de aangifte. Zonder contra informatie is het nagenoeg onmogelijk om vast te stellen of inkomsten volledig zijn verantwoord. Het nalevingstekort zoals berekend op basis van de steekproef geeft daarmee niet een volledig zicht op de zogeheten 'tax gap'.
Bij de uitvoering van de steekproef en uit andere controle-ervaring blijkt dat de veruit de meeste fouten niet bewust gemaakt worden.

Belastingdienst

3.1 Particulieren

Capaciteit

Voor de uitvoering van de regelgeving waarvoor het segment verantwoordelijk is, heeft het 2.300 fte beschikbaar.



Uitvoering noemen we in dit verband onder andere, het registeren van belastingplichtigen, verzending en ontvangst van aangiften, het vaststellen van de belastingschuld (opleggen van aanslagen), het innen van de verschuldigde belasting, het beantwoorden van vragen, het behandelen van klachten, bezwaren en beroepen e.d . Het overzicht laat zien dat voor toezicht en handhaving rond de 400 fte beschikbaar zijn.

Handhavingsstrategie

De massaliteit van het aantal burgers dat aangifte doet, de lastige en stressvolle opgave die dat vaak voor ze is, de behoefte aan zekerheid en de vaststelling dat fouten in de aangifte meestal te maken hebben met onbegrip en niet bewust gemaakt worden, leidt tot een handhavingsstrategie die het de burger zo gemakkelijk mogelijk wil maken en zo snel mogelijk zekerheid wil bieden. Dat wil zeggen dat het streven is:

- zo min mogelijk burgers in de aangifteplicht willen betrekken;
- de burger zoveel mogelijk een voor-ingevulde aangifte te presenteren.

Het aantal belastingplichtigen is de resultante van de bestaande regelgeving. Onder meer diezelfde regelgeving begrenst ook de uitbreidingsmogelijkheden van de VIA. Daarom blijft het van groot belang om:

- optimale voorlichting te geven over de fiscale verplichtingen en waar dat niet genoeg is, hulp te bieden;
- aangiftes te blijven controleren en zo nodig te corrigeren, daar waar de kwaliteit van de contra informatie dat mogelijk maakt geautomatiseerd.
- onverminderde aandacht te geven aan het opsporen van fraude.

1866535
00734

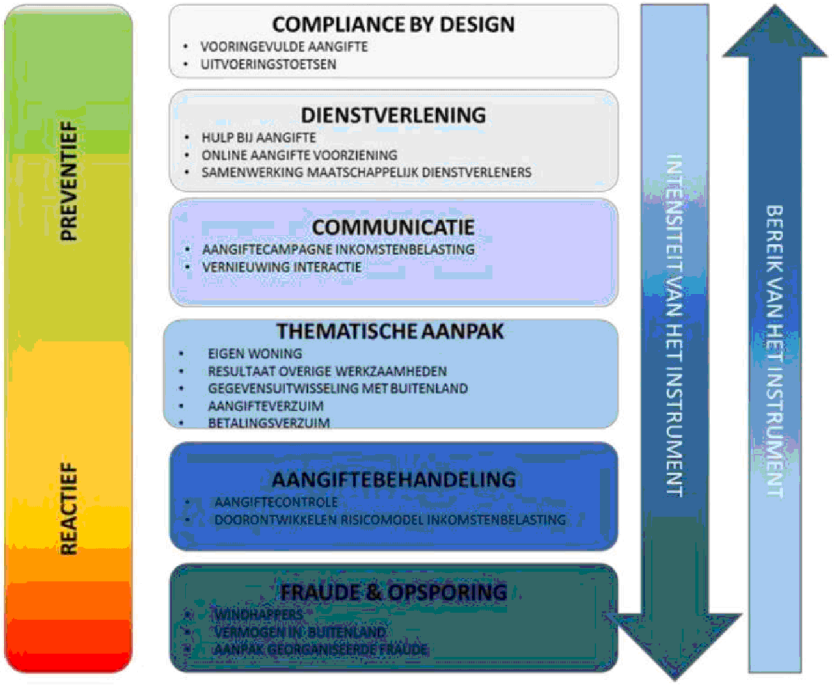
Belastingdienst

3.1 Particulieren

Activiteiten voor 2018

Preventief: ondersteuning van de burger
In 2018 wordt capaciteit ingezet om de burger beter te ondersteunen bij het doen van aangifte. Dit , door (o.a.):

- het aantal voor-ingevulde rubrieken en het aantal aangiften dat volledig is voor-ingevuld uit te breiden;
- de online aangifte voorziening te optimaliseren;
- voorlichting en informatie te verbeteren op het gebied van de voorlopige aanslag;
- het kennisnetwerk voor helpers verder uit te breiden, zodat partijen die burgers helpen bij het doen van aangifte beter worden ondersteund,
- eerder in het (toezicht)proces contact op te nemen waardoor we burgers helpen bij het nakomen van hun verplichtingen (interactie voor transactie).
- ..



Figuur Activiteiten voor 2018

Belastingdienst

3.1 Particulieren

Thematische aanpak
De nalevingstekorten op het gebied van de aangifterubriek "eigen woning", "resultaat uit overige werkzaamheden" en op het gebied van aangifteverzuim worden in 2018 thematisch aangepakt. Dat wil zeggen volgens handhavingsregie zoals die op operationeel niveau vorm krijgt.

- De keuze voor deze thema's rust op de overweging dat het gaat om relatief grote nalevingstekorten in aangifterubrieken die in omvang groeien en naar verwachting blijven groeien. Belastingplichtigen vinden het vaak lastige rubrieken om in te vullen. Alle aanleiding voor een responsieve aanpak. Betere ondersteuning voor de goedwillenden maar ook controle en correctie voor de minder welwillenden.
- Internationaal leiden nieuwe afspraken tot de uitwisseling van steeds meer gegevens. Die moeten beoordeeld worden op hun meerwaarde voor de handhaving en ingezet in de voorlichting en aangifte-controle.

Reactief: aangifte controle en fraude-aanpak
- De selectie van risicovolle aangiften wordt verder verbeterd m.b.v. nieuwe data-analysetechnieken en meer contra informatie. De trefzekerheid wordt daardoor groter en de risico's kunnen gerangschikt worden naar kans op en omvang van de fouten.
- De bestaande fraudeaanpak ten aanzien van vermogens in het buitenland en georganiseerde vormen van fraude, wordt voortgezet. Conform de bestuurlijke reactie op het ARK-rapport over het handhavingsbeleid zal de Belastingdienst doorgaan met de aanpak van windhappers.

Kennis en innoveren
- In de uitvoering worden oorzaken van de gemaakte fouten onderzocht. De bevindingen worden gebruikt om te bepalen welke handhavingsinstrumenten ingezet moeten worden en welke contra informatie prioriteit zou moeten krijgen.
- In 2018 wordt de steekproef inkomensheffing 2017 gedaan. De steekproef is onderdeel van het nalevingsbeeld.

Prestatie-indicatoren 2018

PM opnemen van de prestatie-indicatoren uit de begroting 2018.
PM mogelijk nog uit te breiden met prestatie-indicatoren die uit jaarplan en jaarcontract 2018 komen. Aandachtpunt is de inning die in de begroting geen op een segment of middel toegesneden indicatoren kent.

1866535
00734

Belastingdienst

3.1 Particulieren

De Eigen Woning, een voorbeeld van handhavingsregie

1. Wat is de omvang van het nalevingstekort?

Externe Omgeving



Eigen Woning	2012	2013	2014
Aantal	3.447	3.475	3.556
Aangegeven bedrag (x mln)	€ -16.272	€ -15.896	€ -14.784
Aantal met positieve correctie (x 1.000)	154	144	148
nalevingstekort (xmln)	€ 420	€ 290	€ 527

2. Wat is de aard van de nalevingstekorten?

Het nalevingsbeeld, analyses en uitvoeringservaring laten zien dat binnen de rubriek een veelheid aan fouten gemaakt wordt, doordat bijvoorbeeld:

- Bij aankoop van een woning niet voor iedereen duidelijk is wat wel en niet aftrekbaar is;
- Er ten onrechte een wijziging aangebracht wordt in de vooringevulde gegevens;
- Gegevens verkeerd worden ingevuld;
- De verdeling tussen partners niet juist gebeurt (meer of minder dan 100%);
- Regelingen niet goed worden toegepast. Bijvoorbeeld bij bijlenen voor het huis;
- Bij echtscheiding gecompliceerde situaties kunnen ontstaan;

Belastingdienst

3.1 Particulieren

3. Hoe pakken we het probleem aan?



Over belastingjaar bleken 148.000 aangiften op deze rubriek corrigeerbaar.
De VIA is geen volledige optie om dit nalevingstekort voor te zijn omdat de bronnen van contra informatie niet bekend zijn met hoe partners inkomsten en uitgaven wensen te verdelen. Ook weet de bron niet of een hypotheek ziet op een consumptief krediet. Hypothecaire leningen hoeven niet bij een bank afgesloten te worden zodat niet alle bronnen van hypothecaire gegevens bekend zijn.

Een traditionele aanpak zou zijn om aangiftes op dit risico te selecteren. Bij een trefzekerheid van 50% zou een selectie van 296.000 aangiftes behandeld moeten worden. Dat vergt een capaciteit van 185 fte, bijna de helft van de beschikbare capaciteit, uitsluitend voor dit nalevingstekort. Zo kan het niet en zo willen we het niet.

Het nalevingstekort 'Eigen woning' wordt aangepakt onder handhavingsregie, dat wil zeggen met het inzetten van verschillende handhavingsinstrumenten in de opeenvolgende fasen van de aangifte en aangiftebehandeling om belastingplichtigen zoveel mogelijk te helpen en fouten zoveel mogelijk te voorkomen.

In 2018 leidt dit tot de volgende activiteiten:

- Optimaliseren van informatie in de dienstverleningskanalen;
- Inzet van handhavingscommunicatie;
- Optimaliseren van de rubriek 'Eigen woning' in de online aangifte in Mijn Belastingdienst;
- Onderzoek naar de mogelijkheden voor geautomatiseerd toezicht op dit onderwerp;
- Onderzoek naar uitbreiding van de contra-informatie ten bate van het toezicht;
- Risicogerichte selectie van aangiften voor handmatige controle
- Fraude opsporing

1866535
00734

Belastingdienst

3.2 MKB

Kenmerken

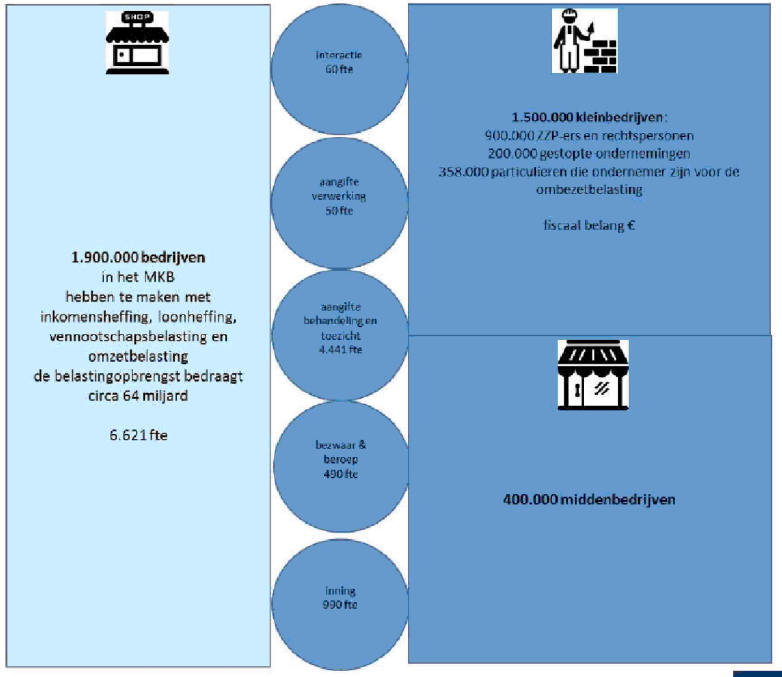
Belastingen zijn voor ondernemers vaak complex en brengen veel administratieve verplichtingen met zich mee. Gebrek aan tijd of aan benodigde kennis leidt dan makkelijk tot fouten. De strategie van de Belastingdienst is erop gericht ondernemers te ondersteunen in het nakomen van hun fiscale verplichtingen en bij te dragen aan een eerlijk speelveld door niet-naleving en fraude gericht te bestrijden.

Definitie MKB

Belastingplichtigen die beschreven zijn voor de inkomstenbelasting en winst uit onderneming hebben, en/of beschreven zijn voor de omzetbelasting, loonbelasting, of vennootschapsbelasting – en die niet behoren tot het segment grote ondernemingen. Het segment MKB kent 1,9 miljoen ondernemingen[1]. Dit aantal is over de afgelopen 10 jaar aanzienlijk gegroeid, vooral door de toename van het aantal ZZP'ers.

Het fiscaal belang van het MKB gemeten in belastingopbrengst bedraagt ongeveer € 64 miljard (2016).

Aantallen, belang en capaciteit



[1] Ondernemingen zijn daarbij entiteiten, dat wil zeggen een onderneming die beschreven is voor meer belastingmiddelen geldt als één entiteit. Gelieerde belastingplichtigen zoals bijvoorbeeld rondernemingen, of de directeur grootaandeelhouder, vormen tevens onderdeel van die entiteit.

1866535 00734

Belastingdienst

3.2 MKB

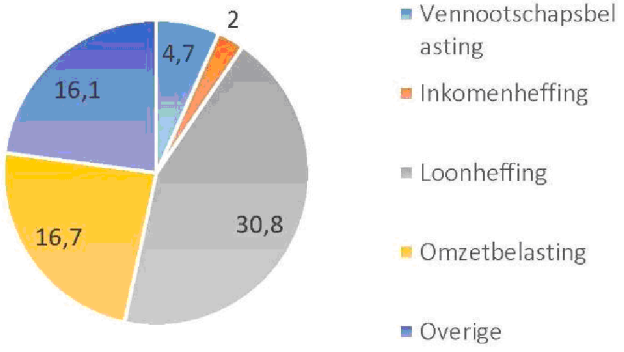
In zijn benadering maakt de Belastingdienst onderscheid naar het Middenbedrijf en het Kleinbedrijf:

- Middenbedrijf : dit zijn de 400.000 ondernemingen, met het grootste fiscaal belang en/of fiscaal risico. Het middenbedrijf is verantwoordelijk voor 95% van de totale kasstroom belastingen van MKB.
- Kleinbedrijf: dit zijn alle overige ondernemingen binnen MKB. De omvang van deze groep is ruim 1,5 mln ondernemingen. Hun financiële belang is de kasstroom belastingen is ongeveer 5%.

De opbrengst betreft de volgende belastingen:

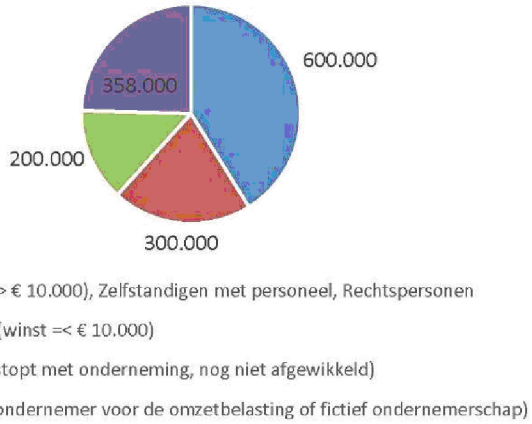
Fiscaal belang MKB (2016)

Cijfers zijn nog niet correct



Met name het Kleinbedrijf kent een diversiteit aan belastingplichtigen, met een relatief kleine bedrijfsomvang en fiscaal belang. Voor een deel betreft dit belastingplichtigen van wie de activiteiten niet als onderneming voor de inkomensheffing zijn gekwalificeerd, maar die wel ondernemer zijn voor de omzetbelasting. Ook kunnen het belastingplichtigen zijn die slechts om fiscale redenen als ondernemer worden aangemerkt. Zo zijn bijvoorbeeld bezitters van zonnepanelen, die energie leveren aan het net, ondernemer voor de omzetbelasting. Deelnemers in een Scheepvaart C.V. gelden voor de inkomensheffing bij fictie als ondernemer.

Overzicht MKB Klein (2016)

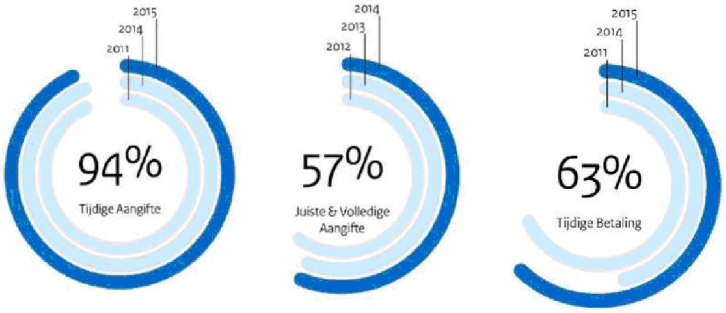


Belastingdienst

3.2 MKB

Aandachtspunten voor handhaving

Nalevingsbeeld



Tijdige aangifte

Het kengetal 'tijdige aangifte' ziet voor ondernemers op alle belastingen waarvoor zij belastingplichtig zijn. Voor de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting geldt voor ondernemers, dat zij veelal gebruik maken van uitstel tot het doen van aangifte.

Juiste en volledige aangifte

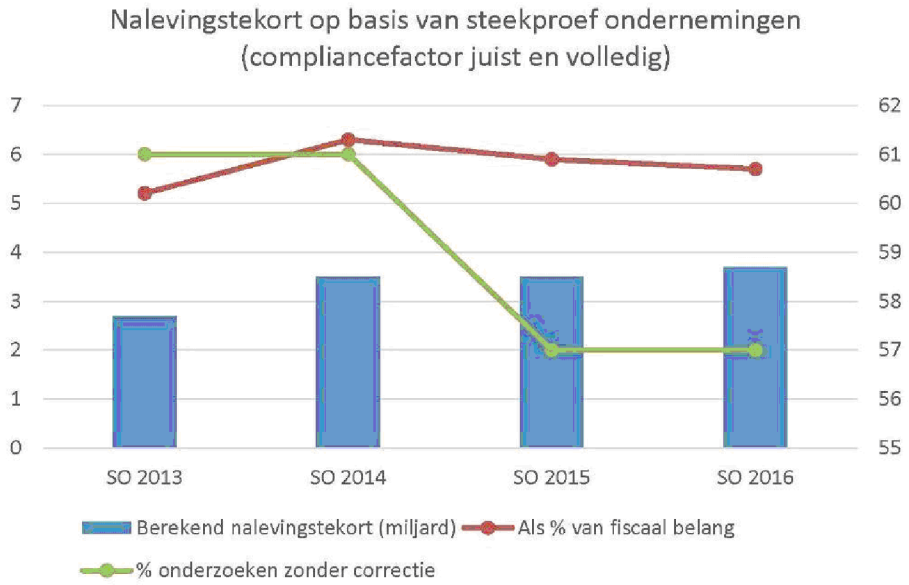
Het kengetal 'juiste en volledige' aangifte is gebaseerd op de steekproef ondernemingen welke de Belastingdienst regelmatig uitvoert om een beeld te krijgen van de mate van naleving. Uitgesplitst naar MKB Midden en MKB Klein was het percentage 50% respectievelijk 59%.
Van de posten die in de steekproef betrokken zijn wordt via een boekenonderzoek de juistheid en volledigheid van de aangifte vastgesteld. De uitkomsten van deze onderzoeken worden vertaald naar een nalevingsbeeld het gehele MKB. Naast een beeld van het percentage aangiften welke niet geheel correct zijn geeft dit ook een beeld van de omvang van het nalevingstekort dat daarmee gemoeid is.

Naar aanleiding van het aangifteverzuim (niet tijdige aangiften) voor het belastingmiddel OB is een onderzoek gedaan naar de aard en oorzaken van dit verzuim. Uit het onderzoek blijkt dat het aangifteverzuim substantieel meer wordt veroorzaakt door één of meer van de volgende redenen: starten of stoppen van een onderneming, (wisselingen in) de periodiciteit van de aangifte, weinig tot geen omzet hebben, eerder aangifte- en/of betaalverzuim en inlogproblemen op de site.
Zo is er bij starten drie tot vier keer zoveel verzuim, bij stoppen zeven keer zoveel verzuim, bij inlogproblemen negen keer zoveel verzuim en tot 20 keer zoveel verzuim bij het in de voorgaande periode helemaal niet indienen van de aangifte.

Belastingdienst

3.2 MKB

De steekproefonderzoeken 2013 – 2016 laten de volgende ontwikkeling van dit nalevingstekort zien.
Het berekende nalevingstekort op basis van de steekproef ondernemingen geeft zicht op een deel van de zogeheten tax gap. Het geeft daarvan geen volledig beeld, bijvoorbeeld omdat de steekproef zich richt op ondernemers die bij de Belastingdienst als zodanig bekend zijn. Ook is niet alle non-compliance via een boekenonderzoek vast te stellen.



Voor de Omzetbelasting (OB) en Loonheffing (LH) zien de bij onderzoek aan te brengen correcties op het te betalen bedrag aan belasting. Voor de Inkomensheffing en Vennootschapsbelasting betreft het correcties van het (aangegeven) belastbaar inkomen of respectievelijk belastbare winst. Het effect op de belastingopbrengst op kasbasis is daarbij benaderd op basis van een vast percentage.

Geschat nalevingstekort door onjuiste of onvolledige aangifte – verdeling Midden-Klein (basis steekproefondernemingen 2016)

	Middenbedrijf	Kleinbedrijf
Totaal geschat tekort	2,1 miljard (€)	1,6 miljard (€)
Als % van fiscaal belang		

Opgemerkt moet worden dat dit geschatte tekort voor het Kleinbedrijf waarschijnlijk iets te hoog is, aangezien de marginale belastingdruk IH voor het Kleinbedrijf gemiddeld lager ligt dan het percentage dat bij de berekening gehanteerd wordt.

Het gemiddelde nalevingstekort bij entiteiten waarbij een correctie noodzakelijk is, ligt op basis van de steekpoef voor het Kleinbedrijf op ongeveer €2000. Dit is substantieel lager dan voor het Middenbedrijf, daar ligt de gemiddelde aan te brengen correctie op €10.000.

Cijfers zijn nog niet correct

Belastingdienst

3.2 MKB

Oorzaken onjuistheden

De onderstaande tabel geeft een beeld van de oorzaken van de geconstateerde onjuistheden, op basis van een inschatting van de controlemedewerker. Via een boekenonderzoek zal fraude niet altijd detecteerbaar zijn. De steekproefuitkomsten zullen op dat punt een onderschatting zijn van het werkelijke nalevingstekort.

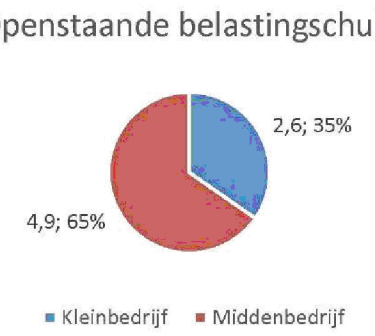
Oorzaak onjuistheid	% SO 2016
Onwetendheid/ gebrek aan kennis	31,1
Slordigheid/ gemakzucht	28,2
Pleitbaar standpunt	7,4
Anders, nl.	6,9
Administratie slecht op orde	6,4
Grenzen van de wet opzoeken	5,5
Ingewikkelde/onduidelijke regelgeving	5,5
(doel) bewust	5,5
Persoonlijke/ financiële problemen	3,5

Tijdig betalen

Voor 63% van de ondernemers geldt dat zij alle verschuldigde bedragen in het jaar op tijd betalen. Dit betreft alle middelen waarvoor de ondernemer belastingplichtig is. Als prestatie-indicator hanteert de Belastingdienst het percentage op basis van alle individuele aangiften en aanslagen dat tijdig is. De realisatie hiervoor ligt op ...%.

Per 31 december 2016 bedroeg het totale openstaande bedrag € 7,6 miljard. € xx miljard was daarvan ouder dan twee maanden.

Niet alle openstaande vorderingen zijn beïnvloedbaar. Zo kan bijvoorbeeld uitstel van betaling zijn verleend in verband met een lopende bezwaarprocedure. De openstaande vorderingen betreffen ook de situaties waarin een conserverende aanslag is opgelegd. Dit kan bijvoorbeeld aan de orde zijn bij vertrek van een belastingplichtige naar het buitenland.



Belastingdienst

3.2 MKB

Tijdig registreren

MKB kenmerkt zich door een grote dynamiek in het klantenbestand. Jaarlijks komen er niet alleen veel nieuwe ondernemers bij, velen stoppen ook weer binnen enkele jaren.
Nieuwe ondernemers registreren zich via de Kamer van Koophandel. In 2016 zijn ongeveer 100.000 startende ondernemers geregisteerd, xxxxx ondernemers hebben hun activiteiten gestaakt.
De bij de Belastingdienst bekende gegevens van elke nieuwe ondernemer worden aan diverse selectiecriteria onderworpen. Op basis daarvan beoordeelt de Belastingdienst het fiscaal ondernemerschap voor de omzetbelasting en voor de inkomstenbelasting. Waar nodig vraagt de Belastingdienst om nadere informatie, of stelt een onderzoek in.

Fiscale moraal
<nog in te vullen>

Capaciteit

Voor de uitvoering van de handhaving voor het segment MKB is de volgende capaciteit beschikbaar.

	Capaciteit (fte)
Interactie	60
Aangifteverwerking	50
Aangiftebehandeling en toezicht, inclusief vooroverleg	4441
- waarvan heffing	*1323*
- waarvan 'buiten'	*1350*
- waarvan fraude/EOS	*500*
Bezwaar/beroep	490
Inning	990
Management en ondetsteuning	590
Totaal	6621

Meerjarig vertoont de beschikbare capaciteit een dalende tendens. Tegen de achtergrond van de groei in het aantal ondernemers noopt dit tot afgewogen keuzes bij de inzet van mensen en middelen.

Bovenstaand gebaseerd op financierbare formatie 2017.
Aanpassen aan kader 2018 zodra bekend

Belastingdienst

3.2 MKB

Handhavingsstrategie

De Belastingdienst geeft het toezicht op het segment MKB vorm langs de lijnen van fiscaal belang en fiscaal risico, toegepast op zowel het ondernemersbestand als op de in te zetten handhavingsinstrumenten.

Daarmee staat de klant, de belastingplichtige ondernemer, centraal. Dit gebeurt op basis van een informatiegestuurde signalering (gericht op potentiële nalevingstekorten), integrale beoordeling (in de totale actuele fiscale context van de klant) en een subjectgerichte behandeling (gebaseerd op fiscaal belang en feitelijk compliancenniveau van de klant).

Uitgangspunten daarbij zijn:

- Er wordt meer ingezet op aandacht aan de 'voorkant', via interactie met de belastingplichtige en andere stakeholders, zoals fiscaal dienstverleners, door de kwaliteit in het traject van transactie tot aangifte te verbeteren ('compliance by design') en gepersonaliseerde digitale serviceverlening en ondersteuning.
- Continue monitoring, door het volgen van trends in de omgeving en het volgen van het feitelijke nalevingsgedrag van ondernemers, onder andere met behulp van risicomodellen. Toezicht is daarmee een meer continu proces en richt zich op alle ondernemers of aangiften. Dit toezicht is voor de ondernemer veelal niet direct zichtbaar.
- Op basis daarvan vindt specifieke behandeling van de aangiften plaats waar nodig, binnen de grenzen van de beschikbare capaciteit, of worden andere interventies overwogen. Daar waar mogelijk wordt de voorkeur gegeven aan een groepsgewijze behandeling via handhavingscommunicatie of de fiscaal dienstverlener.

Inzet capaciteit	
Middenbedrijf	80%
Kleinbedrijf	12-15%
Aanpak Fraude en Integrale overheidssamenwerking	5-8%

Belastingdienst

3.2 MKB

Voor Middenbedrijf en Kleinbedrijf hanteert de Belastingdienst verschillende **strategieën**:

Middenbedrijf

- Bevorderen uitvoerbaarheid wetgeving via uitvoeringstoets
- Versterken van de borging van de ontvangstenstroom door verder ontwikkelen van standaarden voor software, gegevens en rapportage.
- Doorontwikkelen horizontaal toezicht
- Versterken informatiepositie en analyse ten behoeve van gericht toezicht
- Inzet van boekenonderzoeken op posten met fiscaal grootste financiële belang en/of risico
- Thematische aanpak van belangrijke nalevingstekorten gericht op structurele verhoging van de compliance

Klein Bedrijf

- Bevorderen uitvoerbaarheid wetgeving via uitvoeringstoets
- Faciliteren van compliance 'aan de voorkant'
- Ontwikkelen van 'automatische winstaangifte' voor ZZP'ers, in samenwerking met aanbieders van boekhoud- en aangiftesoftware
- Alle startende ondernemers onder toezicht, op basis van geautomatiseerde monitoring.
- Versterken digitale en telefonische interactie, v.b. bij niet tijdige aangifte of betalingsachterstanden
- Thematische aanpak, accent op massale interventies, boekenonderzoeken alleen bij uitzondering

Belastingdienst

3.2 MKB

Activiteiten 2018

De activiteiten voor 2018 zijn te onderscheiden naar activiteiten gericht op het doorontwikkelen van de handhavingsaanpak en activiteiten die het nalevingsgedrag in actualiteit monitoren en nalevingstekorten adresseren. Daarnaast wordt specifiek aandacht gegeven aan de aanpak van fraude.
Efficiënte en effectieve handhaving vraagt om een aanpak waarbij het accent ligt op maatregelen vooraf, zodat non-compliance wordt voorkomen. In de uitvoering ligt het accent op het vergroten van het bereik en de uitstraling, tezamen met een geloofwaardige aanpak van meer ernstige vormen van niet-naleving.
De beschikbare capaciteit vraagt daarbij om een scherpe prioriteitstelling.

Preventief

- Voor het Kleinbedrijf en met name ZZP'ers is de kwaliteit van de administratie en de kennis van fiscale en administratieve processen een belangrijk struikelblok voor de naleving. Samen met marktpartijen onderzoekt de Belastingdienst of kan worden gekomen tot een 'automatische winstaangifte' voor ZZP'ers. Daarbij wordt gebruik gemaakt van in de markt beschikbare standaarden voor informatieuitwisseling van fiscale en administratieve gegevens en van online oplossingen voor de bedrijfsadministratie en voor het doen van aangiften. De Belastingdienst is betrokken bij marktinitiatieven voor het certificeren van betrouwbare services, zoals het keurmerk 'ZekerOnline'. Doel is te komen tot oplossingen die goedkoop zijn, eenvoudig en waarbij de ondernemer met een 'druk op de knop' zijn aangifte kan opmaken en verzenden. In 2018 zal een pilot worden uitgevoerd om deze aanpak verder te onderzoeken.
- Momenteel loopt een onderzoek naar de doorontwikkeling van het horizontaal toezicht. Voor het MKB krijgt dit vorm via samenwerking met fiscaal dienstverleners. Voor ondernemers die aansluiting zoeken bij een fiscaal dienstverlener, die een convenant met de Belastingdienst heeft, vindt het toezicht meer in actualiteit plaats. Daarbij wordt gebruik gemaakt van het kwaliteitsraamwerk dat de fiscaal dienstverlener heeft.

Actueel en massaal

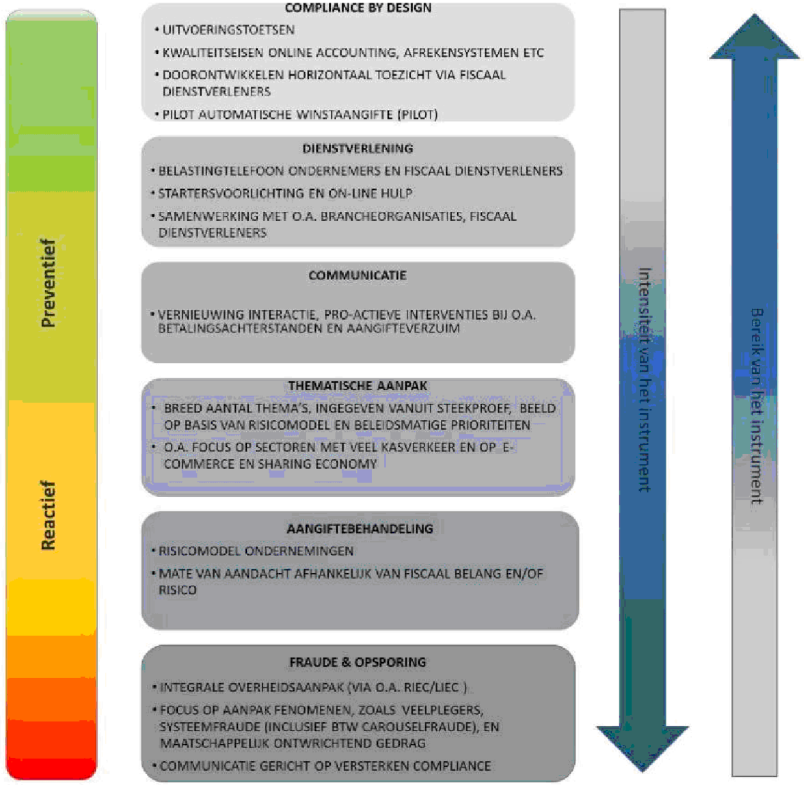
- Om de zichtbaarheid van het optreden van de Belastingdienst te vergroten zal meer aandacht worden gegeven aan meer massale en meer gerichte interventies. Dit geldt bijvoorbeeld voor de startersaanpak, waar het zwaartepunt ligt op brievencampagnes, telefonisch contact of kortdurende bedrijfsbezoeken, gericht op specifieke aandachtspunten voor de naleving.

Aangiftebehandeling en thematische aanpak

Prioriteiten worden bepaald op basis van beschikbare informatie over de naleving, op basis van onder andere de steekproef ondernemingen, toepassing van data analytics en informatie vanuit de uitvoering. Daarnaast vraagt bijvoorbeeld nieuwe wetgeving om aandacht, zoals de wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie, of de wijzigingen inzake de pensioenen in eigen beheer.

Belastingdienst

3.2 MKB



- Ingediende aangiften worden geautomatiseerd beoordeeld. Op basis van het risicoprofiel ondernemingen worden meer risicovolle aangiften geselecteerd voor nadere toetsing (zowel kantoortoets als veldtoets). De beoogde extra belastingopdracht op basis hiervan is € .....
- Binnen de beschikbare capaciteit voor thematisch toezicht zal in ieder geval aandacht worden gegeven aan sectoren waarin relatief veel kasverkeer optreedt zoals de horeca en de autohandel. Ook zal aandacht worden gegeven aan nieuwe vormen van dienstverlening zoals e-commerce en de 'sharing economy'.

Aanpak fraude
Samenwerken met andere overheden maakt een belangrijk onderdeel uit van de handhavingsstrategie van de Belastingdienst. Deze samenwerking geven we vorm via de samenwerking in LSI (Landelijke Stuurgroep Interventieteams) verband waar het arbeid gerelateerde fraude binnen het sociale zekerheidsdomein betreft en in LIEC/RIEC (Landelijke/Regionale Informatie en Expertise Centra) verband waar sprake is van ondermijnende criminaliteit.

De rol van de Belastingdienst bevindt zich in deze samenwerkingsverbanden binnen het spectrum van het verstrekken van informatie tot het uitvoeren van operationele activiteiten.

Het verstrekken van informatie is een belangrijke bijdrage in de

Belastingdienst

3.2 MKB

aanpak, dit ondersteunt de handhaving door andere instanties. Operationele samenwerking kan plaats vinden ook als het fiscale belang soms ondergeschikt is. Het maatschappelijk belang van een gezamenlijke aanpak geeft daarbij de doorslag (bv. binnen de integrale behandeling van de Outlaw Motorcycle Gangs en de hennepaanpak).

Ook bij de samenwerking in LSI verband wordt geïnvesteerd in operationele activiteiten waaronder boekenonderzoeken bijvoorbeeld binnen de thema's uitzendbranche en Schoonmaak .

Daarnaast werkt de Belastingdienst samen met andere instanties aan het vroegtijdig detecteren van vormen van systeemfraude, het identificeren en pro-actief volgen van zogeheten 'veelplegers', of het aanpakken van 'facilitators'. Grensoverschrijdende vormen van fraude nemen in belang toe. BTW Carousselfraude is daarvan een voorbeeld. De Nederlandse aanpak krijgt daarbij internationaal navolging. Gegevensuitwisseling en samenwerking met buitenlandse belastingdiensten is van steeds groter belang.

Prestatie-indicatoren 2018

De activiteiten in kalenderjaar 2018 zullen tot de volgende prestaties leiden:

- Tenminste 95% van de ontvangen aangiften is tijdig
- Juist en volledig doen van aangifte: het berekende nalevingstekort MKB <6%
- Tenminste 98% van de belastingschulden wordt tijdig betaald
- De directe opbrengst van uitgevoerde toezichtactiviteiten bedraagt tenminste ... miljard
- Ontvangen bezwaarschriften en klachten worden voor 90-95% binnen de AWB-termijn afgedaan

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Grote organisaties zijn uniek, vaak complex van structuur en opererend in het internationale speelveld. Dit maakt dat een individuele benadering gewenst is. Bovendien verwachten grote organisaties goede contacten met de Belastingdienst op het juiste niveau met een vast aanspreekpunt. Grote organisaties doen veel verzoeken tot vooroverleg om zekerheid vooraf te verkrijgen over (voorgenomen) rechtshandelingen.

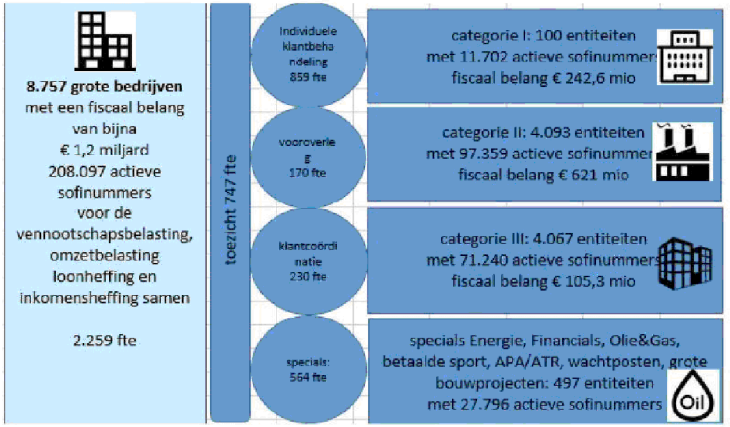
Kenmerken

Op basis van criteria voor de omzet, het balanstotaal en het aantal personeelsleden beschouwt de Belastingdienst in totaal ongeveer 8.500 organisaties als grote organisaties. Deze grote organisaties dragen gezamenlijk circa 70% van de totale rijksbelasting in Nederland af. Grote organisaties zijn vaak en veel internationaal actief waardoor activiteiten en kapitaal relatief makkelijk kunnen worden verplaatst met gevolgen voor de in Nederland belastbare grondslag. Een recente maatregel in het BEPS programma is de verplichting voor multinationals met een omzet van meer € 750 miljoen om een Country-by-Country Report in te dienen. De Belastingdienst verwacht ongeveer 350 rapporten van Nederlandse multinationals te ontvangen en ongeveer 3000-3500 rapporten van buitenlandse multinationals. Van die laatste groep wordt een deel behandeld door MKB.

Voor de Belastingdienst zijn grote organisaties een belangrijke bron voor financiële en nominatieve informatie ten behoeve van andere doelgroepen zoals particulieren en kleine bedrijven, en andere gebruikers, zoals het UWV.

Bij de behandeling van de grootste bedrijven is er sprake van individuele klantbehandeling. Voor elke grote onderneming wordt beoordeeld of de onderneming in aanmerking komt voor klantbehandeling in de actualiteit. Klantbehandeling in de actualiteit omvat het horizontale toezicht.

Belang, aantallen en capaciteit

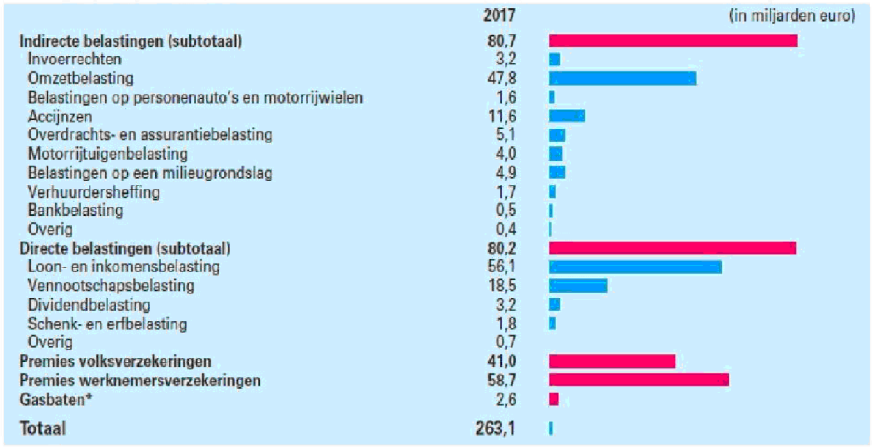


Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Belang

Inkomsten centrale overheid



Kasstroom segment grote ondernemingen

Bron DACAS/ETM

Kasstroom GO (bedragen * € 1.000)	Totaal	VPB	OB	LH	IH	Assurantie belasting	Banken belasting	BTW-compensatie fonds	Dividend belasting	Overige
kasjaar 2016	160.531.115	14.638.062	28.195.129	104.095.315	501.691	2.503.633	473.704	-2.968.711	4.233.655	8.858.637
kasjaar 2015	155.597.123	11.012.576	27.439.166	104.522.059	461.350	2.301.339	477.211	-2.863.419	4.144.824	8.102.017
kasjaar 2014	153.620.669	10.416.379	27.235.289	102.927.385	251.986	2.355.860	735.627	-2.876.512	3.693.739	8.880.916
kasjaar 2013	151.886.825	8.872.239	28.455.644	103.537.090	271.763	1.925.103	219.870	-2.675.896	3.243.888	8.037.124

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Aantallen

Entiteiten	Aantal entiteiten individueel	Aantal entiteiten doelgroep staart	Aantal actieve sofinummers totaal	Aantal sofinrs waarvan VPB	Aantal sofinrs waarvan OB	Aantal sofinrs waarvan LH	Aantal sofinrs waarvan IH	Fiscaal belang: Omzet 2015 (bedragen x 1 mio)
Totaal GO	8.757	6.434	208.097	62.654	66.902	52.568	25.973	1.194.142.972
waarvan Cat I	100	0	11.702	2.753	3.491	3.691	1.767	242.689.819
waarvan Cat II	4.093	0	97.359	25.038	33.095	27.923	11.303	621.042.768
waarvan Cat III	4.067	0	71.240	20.018	22.785	17.033	11.404	105.355.702
waarvan Energie	40	23	1.074	438	362	234	40	47.419.982
waarvan Financials	110	620	7.144	3.277	1.948	1.357	562	15.786.670
waarvan Olie & Gas	126	101	2.283	1.116	728	421	18	125.752.253
waarvan Betaalde sport	9	66	454	122	172	141	19	977.142
waarvan APA/ATR	0	5.624	13.390	8.925	3.244	1.176	45	31.294.584
waarvan Wachtposten incl. WP-convenant)	169	0	3.369	933	1.046	575	815	3.207.163
waarvan GBNed	43	0	82	34	31	17	0	616.889

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Aandachtspunten voor handhaving

Nalevingsbeelden

In juni 2017 is het door de Belastingdienst uitgevoerde onderzoek Grote ondernemingen aan de Tweede Kamer aangeboden. In dit onderzoek is een (gestratificeerde) steekproef ondernemingen integraal gecontroleerd. De steekproef is getrokken uit de populatie grote ondernemingen met uitzondering van de 81 grootste ondernemingen. Het ging daarbij hoofdzakelijk om aangiftes over het belastingjaar 2013. Bij de profit organisaties zijn in dat kader de aangiftes omzetbelasting en vennootschapsbelasting gecontroleerd en bij de not-for-profit organisaties de aangiftes omzetbelasting en inkomensheffingen. In het onderzoek is ook nagegaan hoe tijdig grote ondernemingen zijn als het gaat om het indienen van hun aangiften en met het betalen van de aanslagen.

Tijdige aangifte en tijdig betalen

Op basis van een representatieve steekproef van 350 grote ondernemingen wordt in het rapport geconcludeerd dat de onderzochte grote ondernemingen verreweg de meeste verplichtingen op tijd voldoen. Daarbij verschilt de gemiddelde mate van tijdigheid wel met het soort verplichting. Met name aangifte doen voor de LH en OB gebeurt bijna altijd op tijd. Voor deze middelen komt 98% tot 99% van alle aangiften op tijd bij de Belastingdienst binnen.

* Rapport Onderzoek Grote Ondernemingen (2017).
Belastingdienst/Centrum voor Kennis en Communicatie

Tabel Tijdig aangifte doen en tijdig betalen voor de drie belastingmiddelen

	% aantal verplichtingen op tijd ontvangen	% bedrag in op tijd voldane betalingen
LH		
Aangiften	98.9%	-
Betalingen	90.1%	92.1%
OB		
Aangiften	98.4%	-
Betalingen	89.4%	93.2%
Vpb		
Aangiften	86.9%	-
Betalingen	92.5%	92.7%

1866535
00734

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Juist en volledig

De juistheid en volledigheid is met boekenonderzoeken gecontroleerd van alle aangiften Vpb en OB die profit instellingen in de steekproef in 2013 hebben ingediend en alle aangiften LH en OB van de not-for-profit instellingen.

Onderstaande tabel geeft per belastingmiddel een overzicht van de totaalbedragen van de correcties. De totaalbedragen van de correcties zijn voor de OB en LH uitgedrukt in het bedrag aan belastinggeld. Voor de Vpb is het genoemde bedrag de correctie van de belastinggrondslag.

Bij profit-organisaties met één of meer correcties, bedraagt het gemiddeld totaalbedrag van de opgelegde correcties OB € 71.349 (belastinggeld) en voor de Vpb € 2.061.358 (grondslag). Het gemiddeld correctiebedrag voor de OB bij not-for-profit–organisaties is € 120.742 en daarmee hoger dan bij de profit-organisaties. Het gemiddeld correctiebedrag LH bij not-for-profit-organisaties bedraagt € 41.799.

	Profit		Not-for-profit	
	OB (n=137)	Vpb (n=133)	OB (n=41)	LH (n=45)
Minimum totaalbedrag correcties	€622	€2.304	€367	€647
Maximum totaalbedrag correcties	€1.240.999	€57.000.000	€1.143.874	€575.637
Gemiddelde totaalbedrag van de correcties	€71.349	€2.061.358	€120.742	€41.799

Toekomstige ontwikkelingen

GO wil de interactie met grote ondernemingen moderniseren door het creëren van één interactiekanaal met gebruikmaking van nieuwe digitale mogelijkheden. Nu ontvangt een grote onderneming van verschillende kantoren binnen de Belastingdienst informatie in papiervorm. Zowel de ondernemer als de Belastingdienst zijn gebaat bij een beter overzicht en meer samenhang door een verbeterde manier van werken. Signalen uit informatie gestuurd toezicht worden door GO opgevolgd in de behandelstrategie (SBP Strategisch Behandel Plan) van de individuele onderneming.

Multinationale ondernemingen hebben activiteiten in verschillende landen. Dat betekent ook dat zij in ieder van die landen een deel van hun wereldwijde winst aangeven. Het creëert mogelijkheden voor bedrijven hun winsten en belastinglasten zo te alloceren dat zij wereldwijd minder belasting betalen. Het BEPS-programma dat onder auspiciën van de G20 en de OECD tot stand is gekomen is bedoeld om paal en perk te stellen aan onbedoeld gebruik van de (mismatches in de) internationale regelgeving.
Een maatregel in het BEPS programma is de verplichting voor multinationals met een omzet van meer € 750 miljoen om een Country-by-Country Report in te dienen.

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

De G20 is een pilot gestart onder de naam Tax Certainty (ook wel International Compliance Assurance Program) waarin acht belastingdiensten, waaronder de Nederlandse, verkennen of en hoe aan multinationale ondernemingen met een laag fiscaal risicoprofiel in de betreffend landen zekerheid kan worden gegeven over de internationale fiscale positie van die ondernemingen op het gebied van verrekenprijzen en andere internationale risico's.

Zeer vermogende personen (ZVP)

Recent heeft de Belastingdienst –na een pilot- ervoor gekozen zeer vermogende personen een aangepaste vorm van individuele klantbehandeling te geven. De financiële belangen en de maatschappelijke exposure van deze doelgroep rechtvaardigen een behandeling die is afgestemd op nalevingsgedrag van individuen en waarbij kennis over deze doelgroep wordt gebundeld. Ongeveer 2250 personen worden als ZVP aangeduid (vermogen > € 25 miljoen). Vanwege de ervaring met individuele klantbehandeling bij grote ondernemingen is deze doelgroep organisatorisch ondergebracht bij de Directie Grote ondernemingen. Een andere reden is dat een aanzienlijk deel van deze personen al samen met hun onderneming wordt behandeld binnen die Directie.

Capaciteit

GO differentieert in zijn toezicht drie categorieën op basis van het financiële en fiscale belang:

- Categorie I: 100 grootste ondernemingen met 11.702 actieve sofinummers en een fiscaal belang van € 242,6 mio
- Categorie II: 4093 ondernemingen met 97.359 actieve sofinummers en een fiscaal belang van € 621 mio
- Categorie III: 4067 ondernemingen met 71.240 actieve sofinummers en een fiscaal belang van € 105,3 mio

De verdeling van de beschikbare capaciteit is afgestemd op de categorieën. De categorieën samen vormen Individuele Klant Behandeling (IKB). Er zijn 859 fte werkzaam voor IKB.

Om afnemende capaciteit op te vangen worden keuzes gemaakt in de handhaving en de daarbij in te zetten instrumenten. Dit heeft geleid tot een pilot waarin wordt onderzocht hoe de Belastingdienst verder kan differentiëren in individuele klantbehandeling en aandacht voor een deel van de populatie grote organisaties.

Verder concentreert Grote ondernemingen dat deel van het werk landelijk waar specialistische capaciteit schaars is om zo te komen tot optimalisering van de personele inzet. Dit geldt met name voor de invordering, het sub segment Zeer Vermogende Personen en Country by Country Reporting.

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Handhavingsstrategie

Handhaving bij grote organisaties
De Belastingdienst streeft naar bereidwillige naleving van wet- en regelgeving door de grote organisaties en wil daarbij zoveel mogelijk dienstverlenend opereren en actueel werken, maar zal ook zo nodig corrigerend optreden. Met grote organisaties wordt een zakelijke werkrelatie aangegaan, de Belastingdienst stemt zijn activiteiten af op vermogen en de bereidheid van grote organisaties om al dan niet aan fiscale regelgeving te voldoen (responsief). Daarbij is veel aandacht voor beide partijen om gezamenlijk werkprocessen vorm te geven, vanuit de gedachte dat een activiteit van de Belastingdienst waar mogelijk duurzame een positieve impact moet hebben op het nalevingsgedrag van een grote onderneming. Gezien de omvang van grote organisaties, het daaruit volgende financiële belang en de vaak daarmee samenhangende complexiteit van fiscale regelnaleving zijn er veel gezamenlijke werkprocessen die de Belastingdienst en de grote organisaties doorlopen. Die werkprocessen verlopen doelmatiger als geïnvesteerd wordt in een duurzame zakelijke werkrelatie.

Handhavingsregie
Het keuzeproces is onderbouwd op basis van informatie uit data, opgedane kennis, analyses etc. Het keuzeproces wordt uitgesplitst in twee delen: keuzes op thema en keuzes op inzet van instrument. Bij het keuzeproces op onderwerp is een aantal vragen relevant: Wat is de ernst van het geconstateerde/verwachte probleem en welk effect willen we bereiken door inzet van handhaving?
Dat betekent zaken prioriteren en tegen elkaar afwegen. Om dit keuzeproces optimaal te laten verlopen is inzicht in lopende activiteiten nodig. Ontwikkeling is dat keuzes niet/ minder op individueel niveau worden gemaakt maar op andere niveaus. Daarvoor is nodig kennis van klanten en groepen waar ze toe behoren, betrouwbare data, zodat de analyse beter en objectiever gemaakt kan worden.

Interactie
De Belastingdienst onderhoudt samen met de grote organisatie een individuele zakelijke werkrelatie. Aan de kant van de Belastingdienst wordt dit gedaan door een vast behandelteam onder leiding van een klantcoördinator.

De werkrelatie is een belangrijke vorm van interactie met grote organisaties die het mogelijk maakt een entree voor de organisatie te creëren bij de Belastingdienst als overleg gewenst is.

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Tegelijkertijd geeft het ook de Belastingdienst de gelegenheid snel en effectief in contact te treden met de organisatie. Veelal is er contact met fiscaal verantwoordelijken binnen of namens een organisatie, zoals een tax director, een controller of een belastingadviseur. Als daar aanleiding toe is kiest de Belastingdienst er bewust voor het contact te verleggen naar de eindverantwoordelijken binnen een grote organisatie, zoals een CEO of CFO, een directeur-aandeelhouder of een algemeen directeur.

Het werk van belastingadviseurs en accountants bij grote organisaties is van groot belang voor de Belastingdienst. Omdat veel fiscale aangiften tot stand komen op basis van de commerciële cijfers van bedrijven, volgt de Belastingdienst nauwgezet de bevindingen van de AFM in het toezicht op accountantsorganisaties. De controleaanpak van de Belastingdienst is gebaseerd op het principe dat werk dat door een ander (bijvoorbeeld de externe accountant) al goed (genoeg) is gedaan, niet wordt overgedaan.

Bij het afsluiten van een convenant binnen HT en de evaluatie daarvan is commitment van de bestuurslaag van een organisatie een voorwaarde. De Belastingdienst onderzoekt de mogelijkheden om de interactie met grote organisaties te versterken, bijvoorbeeld door gebruik te maken van bestaande en nieuwe vormen van digitalisering zoals het creëren van een gezamenlijk domein waarin documenten uitgewisseld kunnen worden, maar ook door te onderzoeken of meer communicatie effectief kan zijn.

Horizontaal Toezicht

Een belangrijke manier van werken binnen individuele klantbehandeling is 'horizontaal toezicht' (HT). De Belastingdienst ziet HT –binnen de zakelijke werkrelatie met een grote organisatie- als de optimale positie waarin die organisatie en de Belastingdienst de naleving en uitvoering van wet- en regelgeving op elkaar hebben afgestemd, waardoor de onderliggende processen soepel verlopen en fiscale risico's in vooroverleg worden besproken opdat voor beide partijen zekerheid ontstaat over de fiscale duiding van die risico's en bedrijven makkelijker aan hun fiscale verplichtingen kunnen voldoen. HT komt tot stand met grote ondernemingen die hechten aan deze zekerheid en bereid zijn transparant te zijn over fiscale risico's en te werken aan hun Tax Control Framework (het 'fiscale deel' van de interne beheersing van een onderneming). De Belastingdienst en de onderneming beslissen ieder voor zich vrijwillig of ze bereid zijn de zakelijke werkrelatie onder HT te optimaliseren.

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

- De Werkrelatie en HT
  - De werkrelatie tussen belastingplichtige grote organisaties en de Belastingdienst hangt samen met transparantie en fiscale beheersing en ook met de bereidheid tot naleving van fiscale verplichtingen.
  - Bij organisaties met een individueel convenant horizontaal toezicht is de werkrelatie beter dan bij organisaties zonder convenant. Organisaties met een convenant zijn ook transparanter en de fiscale beheersing is beter op orde.
  - Dit bevestigt de aanname in het beleid dat de werkwijze van de Belastingdienst impact heeft op de transparantie en fiscale beheersing van grote organisaties.
  - Ondernemingen met een individueel convenant horizontaal toezicht zijn op onderdelen van het aspect juistheid en volledigheid van de aangiften meer compliant dan organisaties zonder een convenant.
  - Dit komt mogelijk door de specifieke afspraak in het convenant om relevante (fiscale) standpunten zo snel mogelijk aan de Belastingdienst voor te leggen dan wel de werking van het convenant als psychologisch contract.

- Door de jaren heen heeft de Belastingdienst voor 81% van de 8700 grote organisaties beoordeeld of HT mogelijk en voor beide partijen wenselijk is. Ongeveer 1900 (22%) van deze ondernemingen heeft met de Belastingdienst een handhavingsconvenant gesloten.

- In horizontaal toezicht ligt de nadruk op vooroverleg en werken in de actualiteit. Dat neemt niet weg dat aanslagregeling en boekenonderzoeken ook bij ondernemingen onder HT worden uitgevoerd, ook om de naleving van gemaakt afspraken te controleren.

- De meerderheid van de grote organisaties heeft geen convenant met de Belastingdienst afgesloten. Dat betekent vaak -maar niet altijd- dat de processen gericht op naleving en uitvoering van wet- en regelgeving minder goed op elkaar kunnen worden afgestemd en de Belastingdienst meer achteraf toezicht uitoefent. Per individueel geval wordt bepaald welke behandeling het meest op zijn plaats is.

- Bij de ondernemingen die niet onder HT vallen past de Belastingdienst dan ook 'passend toezicht' toe: dat kan bijvoorbeeld zijn een kantoortoets, een boekenonderzoek of een bedrijfsgesprek.

Belastingdienst

3.3 Grote Ondernemingen

Activiteiten voor 2018

Uitvoering:

- Individuele klantbehandeling
- behandeling van zeer vermogende personen
- implementatie en toezicht wet DBA
- uitwisseling van rulings en Country by Country reporting
- innovatieboxen pensioen in eigen beheer

Ontwikkeling:

- Pilot differentiatie klantbehandeling.
- Pilot Tax Certainty (ook wel International Compliance Assurance Program).

Prestatie indicatoren voor 2018

Nog uit te werken

Belastingdienst

3.4 Toeslagen

Kenmerken

Voor burgers moet het gemakkelijk zijn om een toeslag aan te vragen en een wijziging door te geven. Wanneer de burger contact heeft met de Belastingdienst moet hij zich geholpen voelen. Burgers moeten er op kunnen vertrouwen dat de Belastingdienst tijdig acteert in geval van twijfel over de juistheid van gegevens en contact met hem zoekt om hierover duidelijkheid te verkrijgen.
Het is belangrijk voor de burger dat het verschil tussen het voorschot en de definitieve toekenning zo klein mogelijk is en dat hij hierdoor niet wordt verrast (toekenningszekerheid).

In deze paragraaf wordt beschreven hoe de Belastingdienst het burgers makkelijk maakt het goed te doen.

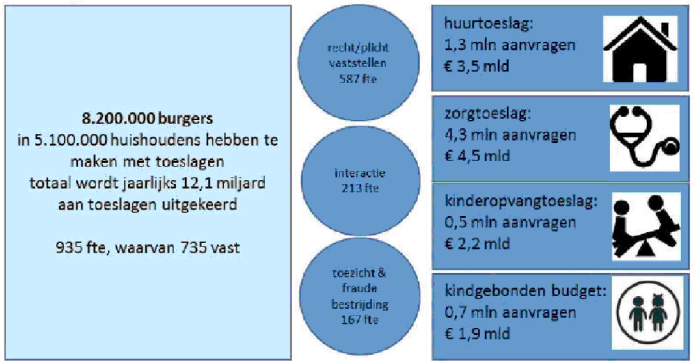
De beleids- en budgetverantwoordelijkheid voor de toeslagregelingen ligt bij drie verschillende departementen: het ministerie van BZK voor de huurtoeslag, het ministerie van VWS voor de zorgtoeslag en het ministerie van SZW voor de kindregelingen. Het massale proces en de handhaving bij Belastingdienst/Toeslagen zijn gericht op het borgen van de rechtmatigheid van de besteding van de budgetten voor de toeslagregelingen van de opdrachtgevende ministeries.

Gemeenschappelijk kenmerk van dit wettelijke stelsel van inkomensafhankelijke toeslagen, is dat recht en hoogte van de toeslagen (mede) afhankelijk zijn van het huishoudinkomen in het toeslagjaar.

Onder meer doordat de exacte hoogte van het inkomen na afloop van het toeslagjaar vast komt te staan, vloeien uit de definitieve toekenning na afloop van het toeslagjaar terugvorderingen en nabetalingen voort. Het is voor de burger van belang dat het proces van aanvraag tot uitkering van het voorschot goed en snel verloopt. Dit brengt voor BT een spanningsveld met zich mee tussen massaliteit, tijdigheid en rechtmatigheid.

Het proces van indienen van een aanvraag of doorgeven van een mutatie tot het afgeven van een beschikking, waarna de maandelijkse uitbetalingen starten, is een massaal proces dat grotendeels geautomatiseerd verloopt. Dit massale, geautomatiseerde proces stelt Belastingdienst/Toeslagen in staat om de tijdigheid van toekennen en uitbetalen te realiseren. In het massale, geautomatiseerde proces vindt de berekening van – de hoogte van – het recht plaats.

Belang, aantallen en capaciteit



1866535
00734

Belastingdienst

3.4 Toeslagen

Handhavingsstrategie

Aanvullend op het massale proces, voert Belastingdienst/Toeslagen toezicht uit. Dit toezicht vindt plaats in alle fasen van het proces.

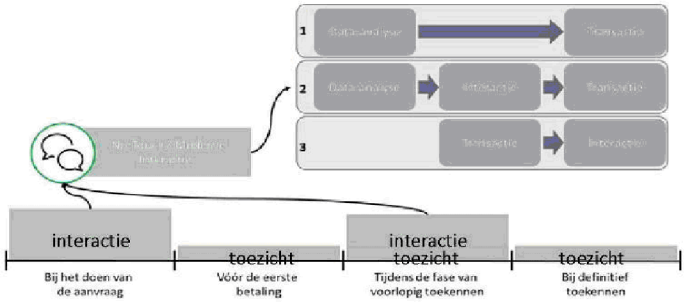
- Tijdens de aanvraag/mutatie via het burgerportaal door deels vooringevulde gegevens en controle van gegevens aan de hand van derdengegevens;
- Voorafgaand aan de toekenning op basis van risicoclassificatie, risicovolle aanvragen en mutaties worden eerst gecontroleerd voordat toekenning plaatsvindt;
- Door middel van thematisch toezicht tijdens het toeslagjaar;
- Met risicogericht thematisch toezicht voorafgaand aan het definitief toekennen.

Voor de burger is het belangrijk dat toeslagen tijdig en juist worden uitbetaald, zodat hij snel weet waar hij aan toe is en achteraf niet wordt geconfronteerd met een terugvordering. Om er voor te zorgen dat de uitvoering van toeslagen optimaal gericht is op het tijdig en juist uitbetalen, heeft Belastingdienst/Toeslagen als strategische doelstellingen:

- Klantgerichte dienstverlening aan burgers
- Rechtmatige toekenning van toeslagen
- Efficiënte uitvoering van processen.

Om deze doelstellingen te realiseren is de handhaving er op gericht om:

- het voor de burger makkelijk te maken het – in één keer - goed te doen en
- zowel interactie als toezicht zo vroeg mogelijk in het proces te laten plaatsvinden.



De afgelopen jaren heeft Belastingdienst/Toeslagen het toezicht verschoven naar zo vroeg mogelijk in het proces, ter voorkoming van – hoge – terugvorderingen. Dezelfde beweging vindt nu plaats op het gebied van interactie.

Nalevingsbeeld

Juiste en volledige aanvraag/mutatie

Voor het verkrijgen van inzicht in de mate van naleving op deze nalevingsindicator gebruikt Belastingdienst/Toeslagen twee soorten gegevens. Als eerste gegevens over het verschil in hoogte van het voorlopig toegekende bedrag en het definitief toegekende bedrag. Hierbij wordt een verschil van € 500/€ 1.000 gehanteerd als met het stelsel inherente verschil. Alles boven deze bedragen wordt beoordeeld als niet-naleving op deze indicator.

Als tweede gegeven wordt gekeken naar de mate waarin burgers reageren op een verzoek om informatie. Het niet reageren op een – herhaald – verzoek wordt beoordeeld als niet-naleving.

Belastingdienst

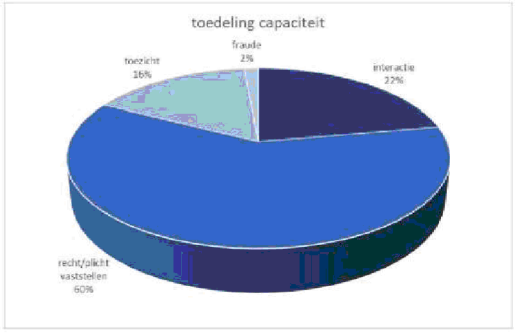
3.4 Toeslagen

Capaciteit

Zestig procent van de capaciteit wordt ingezet om onder andere door middel van het behandelen van klachten, bezwaren en beroep het recht vast te stellen. Het gaat hier om interactie die door de burger is geïnitieerd en waar BT adequaat en klantgericht op acteert.

Veertig procent wordt ingezet voor interactie, toezicht en fraudebestrijding.

Met het intensiveren van proactieve interactie en dit te laten plaatsvinden zo vroeg mogelijk in het proces, beoogt BT werkzaamheden later in het proces – zoals klachten, bezwaren – waar mogelijk te voorkomen. Hierdoor zal op termijn een andere verdeling in de inzet van capaciteit plaatsvinden, met het zwaartepunt aan de voorkant van het proces, dat wil zeggen bij de aanvraag of voorafgaand aan het vaststellen van het recht.



Activiteiten 2018

Doorontwikkelen handhavingsaanpak

Om de ambitie het voor de burger gemakkelijk te maken het in één keer goed te doen, ontwikkelt Belastingdienst/Toeslagen de werkwijze door die gericht is op "no touch". Dit houdt in dat wordt vastgesteld bij welke grondslagen Belastingdienst/Toeslagen – met toestemming van de burger – wijzigingen kan doorvoeren op basis van betrouwbare derdengegevens. Het doel hiervan is dat de toekenningszekerheid voor de burgers toeneemt omdat de relevante wijzigingen door Belastingdienst/Toeslagen tijdig worden toegepast. Deze werkwijze draagt ook bij aan een administratieve lastenverlichting voor burgers, die nu zelf mutaties moet doorgeven en – desgevraagd – bewijsstukken moet overleggen.

Aanpak nalevingstekorten

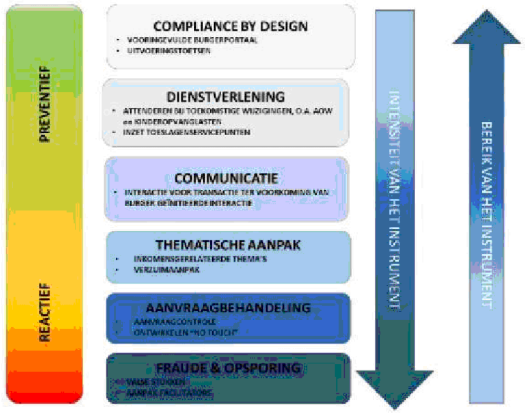
In 2018 wordt de capaciteit onder andere ingezet om de burger beter te ondersteunen bij het doorgeven van inkomensgegevens en – toekomstige – inkomenswijzigingen. Voor het vaststellen van – de hoogte van – het recht, is onder andere het huishoudinkomen van belang. Bij de eerste aanvraag moet de burger een geschat inkomen doorgeven voor het toeslagjaar waarin hij toeslag(en) aanvraagt.

Belastingdienst

3.4 Toeslagen

In de praktijk blijkt dat moeilijk te zijn, met name voor burgers zonder vast inkomen, zoals ondernemers. Ook blijkt uit onderzoek en analyse dat burgers zich onvoldoende bewust zijn van het feit dat inkomenswijzigingen tijdig moeten worden doorgegeven en dat zij hierdoor eventuele terugvorderingen kunnen voorkomen. In 2018 voert Belastingdienst/Toeslagen hiervoor o.a. de volgende activiteiten uit:

- Pro-actief attenderen burgers over mogelijke invloed van – toekomstige – wijzigingen
- Toepassen actuele inkomensgegevens
- Onderzoeken wat redenen van burgers zijn om te verzuimen te muteren of te reageren op verzoeken om informatie.



Figuur Activiteiten voor 2018

Aanpak fraude

Belastingdienst/Toeslagen zet bij de aanpak van fraude met nadruk in op het voorkomen hiervan. Wanneer een nieuw fraudepatroon is gedetecteerd, worden in het bestaande proces maatregelen getroffen om te voorkomen dat dit patroon opnieuw wordt toegepast. Binnen de Belastingdienst wordt op basis van geanonimiseerde gegevens onderzocht of er sprake is van georganiseerde fraude door facilitators. Een belangrijk onderdeel van de fraudeaanpak is de samenwerking met overheidsinstanties op het gebied van adresgerelateerde fraude. In samenwerking met de FIOD en het Openbaar Ministerie wordt ook in 2018 ingezet op het toepassen van strafrecht bij het gebruik van valse stukken.

Doelstellingen 2018

In de begroting 2018 zijn voor de doelgroep de volgende indicatoren genoemd:

- Terugdringen verschillen tussen voorlopige en definitieve toekenning hoger dan € 500/€ 1.000, norm is maximaal 91%;
- Realiseren van de rechtmatigheidsnormen (5% voor zorgtoeslag, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget en 2,2% voor huurtoeslag).

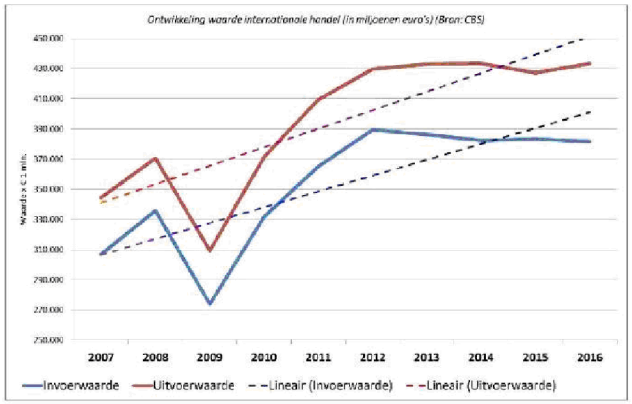
Versie Douane dd 20170906
AGP. 2
Achtergrondinformatie
artikel 24 overleg COR

Belastingdienst

3.5 Douane

Kenmerken

De Douane controleert het goederenverkeer aan de buitengrenzen van de Europese Unie, heft, int en controleert douanerechten, binnenlandse accijnzen en verbruiksbelasting en ziet er op toe dat het goederenverkeer volgens de regels verloopt en wordt gefaciliteerd.
De taken kunnen gebracht worden onder de noemers: **A**fdracht (invoerrechten & accijnzen) , **B**escherming samenleving (tegen onveilige en ongewenste goederen) en **C**oncurrentiepositie versterken (naleving Europese maatregelen voor marktordening en minimaliseren logistiek oponthoud en administratieve lasten). Dit, in opdracht van een reeks van opdrachtgevers op grond van Europese en nationale wet- en regelgeving. Zie daarvoor de bijlage.



De figuur hierboven laat de waarde-ontwikkeling zien van de Nederlandse internationale handel.

De figuur links geeft de weerslag daarvan voor de Douane in de vorm van aangifteregels. Een aangifte kan meerdere aangifteregels bevatten. Verschillende regels staan voor verschillende soorten goederen.

Aantallen

De ontwikkelingvan het aantal aangifteregels bij import en export op artikelniveau is als volgt.

Import	2012	2013	2014	2015	2016
Aangifteregels op artikelniveau	90.094.365	95.707.247	110.211.014	129.626.022	128.575.064

Export	2012	2013	2014	2015	2016
Aangifteregels op artikelniveau	8.515.942	9.276.464	9.545.063	10.094.779	11.418.181

Koeriers inkomend	2012	2013	2014	2015	2016*
Aangifteregels op artikelniveau	2.755.553	3.097.366	3.709.135	3.332.481	3.295.000

Koeriers uitgaand	2012	2013	2014	2015	2016*
Aangifteregels op artikelniveau	3.306.541	3.521.697	3.684.982	3.996.671	4.185.000

1866535

00734

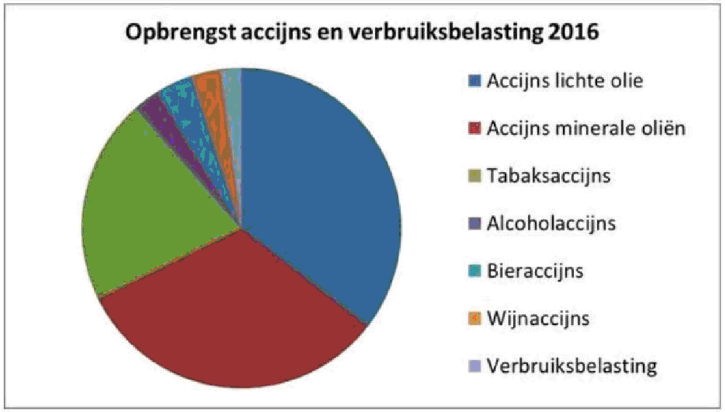
Belastingdienst

3.5 Douane

Belang

De Douane heft en int ca. € 12 miljard aan accijnzen en verbruiksbelasting. Douanerechten, omzetbelasting bij invoer, voorraadheffing aardolieproducten en verkeers-begeleidingstarief voor zeeschepen leveren bij elkaar ca. € 3,6 miljard op. Gelet op de taak van de Douane valt het belang niet samen met de opbrengsten. De taken "beschermen samenleving" en "concurrentiepositie versterken" hebben een ander primair doel dan het innen van geld.

*Bedragen x € 1 mln. *)*	2012	2013	2014	2015	2016
Douanerechten	2.528	2.431	2.640	2.939	2.960
- waarvan Anti-dumpingrechten	*23,9*	*41,7*	*49,9*	*49,9*	*38,9*
- waarvan Aanvullende rechten	*0,0*	*0,0*	*0,1*	*0,0*	*5,2*
- waarvan Compenserende Rechten	*2,4*	*2,3*	*0,8*	*0,0*	*2,2*
Omzetbelasting bij invoer	560	857	470	521	544
Voorraadheffing aardolieproducten	88	102	106	107	109
Verkeersbegeleidingstarief	21	18	18	19	19
Totaal	**3.197**	**3.409**	**3.235**	**3.586**	**3.633**



De figuur hierboven toont de verdeling van opbrengsten uit accijnzen.

De figuur links de opbrengsten uit invoerrechten.

Belastingdienst

3.5 Douane

Aandachtspunten voor de handhaving

Aan de douanetaken liggen Europese en nationale wet- en regelgeving ten grondslag. Opdrachtgevers zijn de ministeries van Financiën, Buitenlandse Zaken, Economische Zaken, Infrastructuur en Milieu, van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, Veiligheid en Justitie en Volksgezondheid. De opdrachtgevers geven aan wat er gehandhaafd moet worden en welk handhavingsniveau van de Douane wordt verwacht. Het totale Handhavingsplan van de Douane wordt in het Opdrachtgevers Opdrachtnemerberaad Douane (OOD) behandeld. De Douane monitort of de afgesproken handhavingsniveaus worden gerealiseerd.

In 2018 wil de Douane inzetten op het verbeteren van de kwaliteit van de handhaving. Aandachtspunten daarbij zijn o.a.:

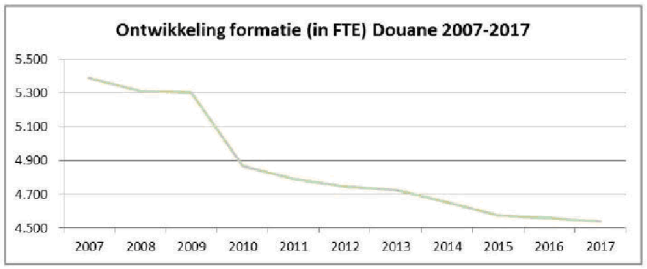
- Het bevorderen van de kwaliteit van douaneaangiften. De aangifte vormt de basis voor de heffing van douanerechten en de risicoselectie voor controle. Met een mix van verschillende instrumenten bevordert de Douane de juistheid van de aangiften. Zo wordt gerichte handhavingscommunicatie ingezet, zijn er geautomatiseerde checks in de aangifteprocedure ingebouwd, worden risicobeheersingsmaatregelen van bedrijven zelf beoordeeld en worden de uitkomsten daarvan alsmede controleresultaten en risicosignalen in de risicoselectie van aangiften betrokken. Met een steekproef op invoeraangiften wordt de ontwikkeling van de kwaliteit gemonitord en de risicoselectie gevalideerd.
- De voortdurende groei van douaneaangiften versterkt de noodzaak van “slimme” en gedifferentieerde handhaving en facilitering. Voor bepaalde stromen is een specifieke aanpak gewenst. Dit geldt voor de exponentieel groeiende stroom van e-commerce zendingen. Veelal kleine zendingen met een beperkte waarde, waarin zich wel verschillende fiscale en niet-fiscale risico’s voordoen. Projectmatig onderzoekt de Douane de risico’s in poststromen (briefpost, pakketten) en mogelijkheden de handhaving hierop effectiever en efficiënter in te richten. Daarbij wordt samengewerkt met bedrijven en wordt toepassing van nieuwe technieken onderzocht.

Belastingdienst

3.5 Douane

Capaciteit

De Douane telde in 2016 4.520 fte. Onderstaande figuren laten zien hoe de ontwikkeling daarvan is verlopen sinds 2007 en hoe de capaciteit over de verschillende processen is verdeeld.



Capaciteit Douane 2017 (in FTE)		
Hoofdproces	Formatie	Bezetting
Aangiftebehandeling	189	183
Klantmanagement	821	765
Fysiek Toezicht	2087	2028
Landelijke taken primair proces	863	866
Landelijke ondersteuning bedrijfsvoering	165	176
Staf & Management	416	420
Totaal	4541	4438

Toelichting capaciteit

De activiteiten van de Douane verschillen in aard en intensiteit. Zo kent de Douane handhavingsactiviteiten gericht op:

- (grensoverschrijdende) goederenstromen, waarbij - mede op basis van aangiften, via risicogerichte selectie - zendingen, vervoermiddelen, containers, bescheiden, reizigersbagage etc. worden gecontroleerd;
- gebieden langs de buitengrens (lucht en zee), waarbij onder andere gebruik wordt gemaakt van radarbeelden, surveillance en cameratoezicht;
- bedrijven, waarbij het gaat om controles, gericht op vergunningen, het functioneren van bedrijfseigen controlemechanismen en kwaliteits- en veiligheidssystemen.

Belastingdienst

3.5 Douane

Strategie

De handhaving is op compliance gericht, informatiegestuurd, risicogericht en gelaagd. In de uitvoering streeft de Douane naar:

- het veilig maken van complete goederenketens ("betrouwbare ketens"),
- waarnemingen (bij voorkeur buiten de logistieke goederenstromen) om de juistheid van het handelen van bedrijven te toetsen en leidend tot bekende- betrouwbare bedrijven en
- controle op de logistieke stroom, aan de grens, op basis van risico-analyse en -detectie voor onbekende en overige bedrijven.

De handhaving en facilitatie verschilt al naar gelang de typering. Minder en minder ingrijpende interventies in de logistiek bij betrouwbare bedrijven en meer bij onbekende en overige ondernemers. In een aantal gevallen eist de regelgeving en/of de opdrachtgever tot een specifieke intensiteit en vormen van controles.

Handhavingsactiviteiten 2018

PM

Belastingdienst

3.5 Douane

Doelstellingen 2018

Prestatie-indicatoren Douane (meetbare gegevens)

Prestatie-indicator	Waarde 2015	Waarde 2016	Streefwaarde 2017	Streefwaarde 2018
Juiste invoeraangiften	n.v.t.[2]	100[3]	n.v.t.	≥ 100
Waardering bedrijfsleven[4]	100	101	**≥ 100**	≥ 100

Doelstellingen 2018, toelichting

Juiste invoeraangiften; De indicator geeft het aandeel juiste aangiften ten invoer weer, die zijn ingediend in het aangiftesysteem (AGS). Deze aangiften vormen de basis voor de juiste afdracht, aangezien de heffing en inning op deze aangifte worden gebaseerd. De juistheid ziet op het voldoen aan de wettelijke eisen voor een aangifte. De behandeling van aangiften ten invoer is een van de eerste momenten van het al dan niet handelen in het douaneproces. Bovendien is het een belangrijk moment om als Douane het gedrag van aangevers te beïnvloeden. De Douane zet hiervoor onder andere activiteiten in op het gebied van dienstverlening en toezicht.

Waardering bedrijfsleven; Voor het meten en verbeteren van de dienstverlening van de Douane aan het bedrijfsleven wordt het instrument Bewijs van Goede Dienst gehanteerd. Het Bewijs van Goede Dienst is in het leven geroepen als een beproefd meetinstrument voor gemeenten en andere overheidsorganisaties om de dienstverlening aan ondernemers te verbeteren en biedt mogelijkheden om de klanttevredenheid onder ondernemers te verhogen. In het Bewijs van Goede Dienst staan randvoorwaarden en normen waaraan de Douane is getoetst. Het Bewijs geeft inzicht in onze dienstverlening aan bedrijven door te toetsten op 10 normen die het bedrijfsleven belangrijk vindt voor de dienstverlening van de Douane. Vervolgens zijn die tien normen meetbaar gemaakt en is per norm een score vastgesteld. Voorbeelden van normen zijn: minimale verstoring van de logistieke processen, consistente besluitvorming, minimale verstoring geautomatiseerde systemen.
ingezet. Hierin zijn doelstellingen opgenomen die in samenspraak met het bedrijfsleven tot stand zijn gekomen en waaraan zowel de Douane als het bedrijfsleven grote waarde hecht. De score op deze doelen wordt jaarlijks gemeten. De waardering bedrijfsleven is gericht op versterken van de concurrentiepositie.

Belastingdienst

3.6 FIOD

Kenmerken

De FIOD is de opsporingsdienst voor fiscale en financiële fraude. De FIOD werkt bij de bestrijding van fraude samen met toezichthouders, het OM en andere publieke- en private partijen. In samenwerking met deze ketenpartners en door het inzetten van een gedegen mediastrategie wordt het effect en de impact van de opsporingsonderzoeken vergroot. De FIOD benut de kennis uit opsporingsonderzoeken voor bestuurlijke rapportages en het toetsen van nieuwe wet,- en regelgeving om fraude te voorkomen. De FIOD besteedt bij elk opsporingsonderzoek aandacht aan 'afpakken', het ontnemen van de criminele winst. De fiscale en financiële fraude zijn doorgaans gericht op financieel gewin. Gelet hierop is 'afpakken' een effectieve interventie met preventieve werking.

Aandachtspunten

Fraude is segment overstijgend
Verschillende vormen van georganiseerde criminaliteit laten zich niet beperken door segments-of landsgrenzen. Hierdoor is een segment overstijgende, integrale aanpak noodzakelijk voor een effectieve bestrijding van de fraude. Een integrale aanpak houdt in dat samengewerkt wordt met alle betrokken partijen in een domein (zoals toezichthouders, opsporing & vervolging, wetgevers) en ook in voorkomende gevallen publiek-private samenwerking wordt gezocht om een probleem te benaderen en het gewenste effect te bereiken. Vanuit de verschillende kennis & kunde van partijen kan gezamenlijk de meest effectieve interventiestrategie bepaald worden.

Toenemende internationalisering en digitalisering
Globalisering en snelle technologische ontwikkelingen zorgen ervoor dat er steeds meer mogelijkheden ontstaan voor fraude en voor het maskeren ervan. Voor een effectieve fraudebestrijding is derhalve steeds meer internationale samenwerking vereist. Daarnaast is blijvende innovatie in de opsporing noodzakelijk om bijv. de steeds grotere volumes en variëteiten aan data te kunnen ontsluiten.

Capaciteit

De FIOD verzorgt de opsporing voor Belastingen, Douane en Toeslagen. Daarnaast verzorgt de FIOD de opsporing voor andere toezichthouders zoals AFM en DNB (de integriteit van het financiële stelsel) en Nza (integriteit zorg). Tot slot verzorgt de FIOD de opsporing van andere aanmelders zoals andere departementen en curatoren en op specifieke thema's zoals witwassen, faillissementsfraude en corruptiebestrijding. In totaal besteedt de FIOD ongeveer 50% van de totale opsporingsuren aan opsporing voor de Belastingdienst. Door het verkrijgen van extra capaciteit voor het bestrijden van witwassen en corruptie zal dit percentage de komende jaren dalen maar het aantal opsporingsuren ten behoeve van de Belastingdienst blijft gelijk op ongeveer 500.000 uren.

1866535
00734

Belastingdienst

3.6 FIOD

In 2017 heeft de FIOD voor alle opsporingsactiviteiten 1.010.000 ter beschikking .
De onderverdeling van de huidige uren (in procentuele bandbreedtes) naar toezichthouders en specifieke thema's ziet er als volgt uit:

Toezichthouders / aanmelders	Streefwaarde 2017
Verdeling capaciteit 2017	
• Aandeel opsporingsuren Belastingdienst	47 – 52%
○ *Waarvan Belastingen*	60 – 66%
○ *Waarvan BD/Douane*	28 – 36%
○ *Waarvan BD/Toeslagen*	4 – 6%
• Aandeel opsp.uren externe Toezichthouders (AFM, DNB en Nza)	2 – 3%
• Aandeel opsp. uren overige aanmelders (overige departementen, curatoren, merkeigenaren etc.)	41 – 45%
• Aandeel opsp. uren internationale samenwerking / wederzijdse bijstand	2 – 4%
• Nazorg	1 – 3%
Waarvan specifieke thema's	
• Omgevingsgerichte zaken *	≥ 40%
• Opsporingsuren Witwassen	26 – 29%
• Corruptie in het bedrijfsleven	4 – 6%
• Opsporingsuren Faillissementsfraude t.o.v. de totale capaciteit	9 – 11%
• IH/VT	2 – 3%
• Opsporingsuren Precursoren t.o.v. de totale capaciteit	2 – 3%
• SIS zaken	Er is ruimte voor 10% va de opsporingscapaciteit

Voor omgevingsgerichte zaken is het streven de komende jaren te groeien naar uiteindelijk 50%.

Bovenstaande capaciteitsinzet zal in 2017 naar verwachting leiden tot de volgende producten:
500 – 650 processen-verbaal met een evenwichtige spreiding over de verschillende toezichthouders c.q. handhavingsgebieden.
150 – 250 PV's inzake rechtshulpverzoeken van buitenlandse opsporingsdiensten.

Handhavingsstrategie

De wijze van toezicht door de Belastingdienst wordt bepaald op basis van handhavingsregie: het bewust kiezen welke instrumenten, in welke combinatie en met welke diepgang worden ingezet om in een bepaalde situatie verbetering in het nalevingsgedrag te bereiken. Vanuit het fiscale toezicht wordt fraudebestrijding gezien als het gezamenlijk opwerpen van barrières waarmee fraude zoveel mogelijk in aard en omvang wordt voorkomen, zo vroeg mogelijk gedetecteerd en zo effectief mogelijk wordt bestreden.

De inzet van het strafrecht is één van de instrumenten binnen de totale handhavingsregie. De inzet van het strafrecht wordt beoordeeld op effectiviteit in relatie tot de inzet van andere instrumenten en kan naast bestuurlijke interventies ingezet worden. Zo wordt de inzet van het strafrecht als *optimum remedium* gehanteerd om maatschappelijke belangen te beschermen en te borgen. Met *optimum remedium* wordt bedoeld dat het strafrecht daar wordt ingezet waar het effect kan sorteren.

Belastingdienst

3.6 FIOD

Communicatie wordt gebruikt om fraudebestrijding en compliance te bevorderen. Een gedegen mediastrategie moet de effecten van het optreden van de FIOD en het OM verder versterken door het beïnvloeden van grote groepen burgers en bedrijven en bevorderen van compliant gedrag. Het strafrecht kan hierdoor ook een preventief effect creëren.

De preventieve waarde van het strafrecht wordt verder versterkt door het benutten van de ervaringen uit de opsporingsonderzoeken ten behoeve van het signaleren van nieuwe fraudefenomenen, toezicht, en het toetsen van (nieuwe) wet- en regelgeving op fraudebestendigheid. Bij de daaruit voortvloeiende (bestuurlijke) rapportages of signaleringen worden de relevante partijen betrokken.

De FIOD kent vaste overlegstructuren met toezichthouders waaronder de Belastingdienst, om tot een goede selectie van opsporingsonderzoeken te komen. Naast het selectieoverleg met de Belastingdienst is er daarnaast een tripartiete overleg waarin ook het OM vertegenwoordigd is. In overleg met de Belastingdienst en het OM worden ook gezamenlijke thema's benoemd waar in toezicht en opsporing prioriteit aan gegeven wordt, zoals:

Activiteiten voor 2018 In thema's:

Verborgen vermogen

Verborgen vermogen staat volop in de maatschappelijke belangstelling. Daarbij moet niet alleen worden gedacht aan buitenlandse rekeningen maar ook aan rechtspersonen met vermogen en andere vermogensobjecten. Over verborgen vermogen heeft de FIOD de beschikking over veel informatie en worden regelmatig signalen ontvangen. Datzelfde geldt voor toezichthouders en voor buitenlandse diensten. Verborgen vermogen is derhalve een onderwerp dat in veel handhavingsactiviteiten een cruciale rol speelt. Dit onderwerp wordt samen met de Belastingdienst en andere partners breed opgepakt.

Systeemfraude

Door relatief veel IH/VT zaken te doen wordt beoogd een brede maatschappelijke consensus te bereiken dat een onjuiste aangifte onaanvaardbaar en frauduleus is. Naast de aanpak van relevante signalen wordt ook 'de week van de IH/VT fraude' georganiseerd om gericht en integraal strafbare gedragingen aan te pakken.

BTW fraude

Binnen de BTW fraude zijn diverse aandachtsgebieden zoals carrouselfraude, de balansschuld BTW en aangifteverzuim.

Belastingdienst

3.6 FIOD

Precursoren
Precursoren zijn chemicaliën die worden gebruikt bij de productie van drugs. Deze stoffen zijn onderworpen aan een omvangrijk en streng controleregime waarin de Douane een belangrijke toezichthoudende rol heeft. De FIOD is verantwoordelijk voor de opsporing en werkt daarbij intensief samen met het OM en verschillende onderdelen van de Nationale Politie. Criminele groeperingen worden steeds inventiever in de ontwikkeling van nieuwe stoffen die niet onder enige wet- of regelgeving vallen en ontwijken daarmee de bestaande controleregimes. Deze ontwikkeling maakt een exponentiële groei door en de enorme toevloed van deze nieuwe chemicaliën vergt thans en de komende jaren nationaal en internationaal veel extra inspanningen op het gebied van wetgeving, opsporing en vervolging. Het onderwerp precursoren is eveneens een belangrijk onderdeel van de aanpak van de ondermijning in Zuid Nederland. De FIOD levert daaraan een substantiële bijdrage.

De FIOD heeft naast de fiscale fraude ook een taak op het terrein van andere financiële fraude. Ook op die taakvelden wordt gewerkt met prioritaire thema's waaronder:

Witwassen
Bij witwassen komen dadergroepen als malafide dienstverleners, beroepsfraudeurs en de georganiseerde criminaliteit samen. Witwassen draagt er aan bij dat criminaliteit in stand blijft, criminelen een economische machtsbasis opbouwen, er oneerlijke concurrentie optreedt en legitieme branches worden [illegible]rumpeerd.

In de afgelopen jaren is de bestrijding van witwassen flink geïntensiveerd. Sinds 2013 zijn er specialistische witwasteams gekomen en is er een Anti Money Laundering Centre opgericht. Het AMLC ontwikkelt zich tot multidisciplinair knooppunt voor de witwasbestrijding. Een forum waarin de omgevingsgerichte aanpak een basisprincipe is. De komende jaren zal door het combineren van ervaringen in witwasonderzoeken en andere vormen van 'data en analytics' de witwasbestrijding nog meer impact krijgen.

Faillissementsfraude
Fraude met faillissementen ondermijnt het financieel economisch stelsel en leidt tot ernstige economische schade. Het is een thema waar verschillende instanties waaronder het OM, de Belastingdienst, de FIOD, de politie, curatoren en rechters-commissarissen initiatieven ontwikkelen om tot een versterkte integrale aanpak te komen. Het is belangrijk dat kracht en expertise uit verschillende disciplines gebundeld worden om een maximaal effect te bereiken.

Voor de komende jaren zijn voor faillissementsfraude o.a. de volgende aandachtspunten te benoemen:
Doorontwikkeling van het centraal meldpunt faillissementsfraude om de professionaliteit en informatiepositie van het meldpunt te verhogen.
Samenwerking met Belastingen op het terrein van risicosignalen, veelplegers en invordering.
Samenwerking met de eenheden van politie voor de doorgeleiding van faillissementsmeldingen.

1866535 00734

Belastingdienst

3.6 FIOD

Corruptiebestrijding

Corruptiebestrijding is belangrijk omdat corruptie het vertrouwen van burgers in overheid en economie ondermijnt en concurrentievervalsend werkt. Om de corruptiebestrijding structureel vorm te geven, heeft de FIOD een Anti Corruptie Centrum (ACC) ingericht. Het ACC richt zich zowel op binnenlandse-als buitenlandse corruptie.

Het ACC draagt zorg voor het overzicht van alle corruptiesignalen, de keuzes die daarbinnen gemaakt worden en de uitvoering van de corruptieonderzoeken. Daarnaast wordt kennis verzameld vanuit literatuur, jurisprudentie en opsporingsonderzoeken en gedeeld binnen- en buiten de FIOD.

Voor alles wat vanuit het ACC wordt opgezet en vormgegeven geldt dat 'samenwerking' met publiek-en private partijen cruciaal is. Binnen de opsporingsonderzoeken is dat met name het OM, de Rijksrecherche en buitenlandse partnerorganisaties. Maar ook andere partners zijn van belang om tot meer impact en awareness voor het onderwerp te komen zoals toezichthouders (bijv. DNB, AFM en de Belastingdienst) of NGO's zoals Transparancy International. Door bundeling van krachten wordt de corruptiebestrijding effectiever.

Cyberfraude

Criminaliteit met (geavanceerde) cyber-componenten (Bitcoins, Deep Web, Dark Web, TOR, etc.) heeft een grote maatschappelijke impact, werkt sterk ontwrichtend en is intussen een wijdverspreid probleem. Veel technologische ontwikkelingen hebben gezorgd voor vooruitgang, maar ook voor nieuwe vormen van criminaliteit.

Techniek wordt gebruikt en misbruikt door criminelen. De FIOD en het OM zullen steeds vaker met dit soort zaken worden geconfronteerd.

Daarom heeft de FIOD besloten tot de inrichting van een speciaal team op dit terrein, het Financial Advanced Cybercrime Team (FACT). FACT heeft als missie om ervoor te zorgen dat de FIOD state-of-the-art wordt en blijft in de bestrijding van financieel-economische en fiscale criminaliteit met een cybercomponent. Het FACT richt zich tot alle vormen van cybercriminaliteit waarmee financiële en economische fraude wordt c.q. kan worden gepleegd.

Terrorismefinanciering

De FIOD en het OM leveren vanuit hun specifieke financiële deskundigheid een bijdrage aan de bestrijding van terrorismefinanciering. Hiertoe werken de FIOD en het OM samen met andere diensten, zoals de inlichtingendiensten, de FIU en de NR; ook het Team WWFT van de Belastingdienst heeft hierin een rol. Belangrijke samenwerkingsverbanden zijn de CT Infobox en het FEC. Het OM heeft een landelijke Officier van Justitie Terrorismefinanciering aangesteld.

Financiële fraude publieke sector

In de komende periode zal de aandacht voor fraude met uitgaande financiële stromen op het publieke terrein worden gecontinueerd. Fraudes met deze geldstromen, zoals bijvoorbeeld subsidiefraude, fraudes in het onderwijsveld en fraude met aanbestedingen zullen blijvend worden aangepakt.

Belastingdienst

3.6 FIOD

Aanpak ondermijning

In het kader van de intensivering van de aanpak van ondermijning in Zuid Nederland gaat de FIOD structureel participeren in de integrale actiecentra die daartoe zijn ingericht. Daarmee wordt een goede volgende stap gezet op het gebied van de gezamenlijke focus, selectie en aanpak. Ook de andere RIEC's een plan maken inzake de aanpak van ondermijning.

Doelstellingen voor 2018

De FIOD werkt aan de rechtshandhaving door bijdragen te leveren aan het tegen gaan van fiscale, financiële en economische fraude (inclusief fraude met premies, subsidies, toeslagen en in- en export), aan witwasbestrijding, aan het waarborgen van de integriteit van het financiële stelsel en aan de bestrijding van de financiële georganiseerde criminaliteit.

Meetbare gegevens

Prestatie-indicatoren FIOD (meetbare gegevens)

Prestatie-indicator		Waarde 2016	Streefwaarde 2017	Streefwaarde 2018
Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie		80%	82-85%	82-85%
Gerealiseerde incasso-opbrengsten (mln. €)		273,5	71,4	83,3
Omgevingsgerichte strafonderzoeken (% opsporingsuren)		>20%	>40%	>40%

Toelichting

•*Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie*

De FIOD geeft bij het selecteren van aanmeldingen voor strafrechtelijk onderzoek prioriteit aan zaken met impact en effect.

De doelstelling voor het percentage processen-verbaal dat leidt tot een veroordeling of een transactie is een resultaat van het overleg tussen

het Openbaar Ministerie, de toezichthouders en de FIOD, en is een indicator voor de kwaliteit van de door de FIOD aangeleverde zaken.

•*Gerealiseerde incasso-opbrengsten*

Op basis van afgeronde onderzoeken stelt de FIOD processen-verbaal op en gaat het Openbaar Ministerie over tot vervolging en/of een transactie.

Vervolging kan leiden tot veroordeling, waarbij incasso-opbrengsten voor de Staat gerealiseerd kunnen worden. Transacties leiden ook tot incasso-opbrengsten voor de Staat. De daadwerkelijke inkomsten worden geboekt op de begroting van het Ministerie van Veiligheid en Justitie

(VI Veiligheid en Justitie). De ontvangstentaakstelling is dan ook een taakstelling van het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

•*Omgevingsgerichte strafonderzoeken*

Bij de aanpak van fraude wil de FIOD een duidelijk signaal afgeven en kiest het voor aanpak van strafonderzoeken met maatschappelijk effect:

van incident naar impact. De monitoring hierop vindt plaats met deze nieuwe prestatie-indicator door te rapporteren hoeveel procent van de zaken omgevingsgericht is. Met omgevingsgericht wordt gedoeld op zaken die voortvloeien uit de vooraf bedachte verbinding tussen partners in de keten van toezicht, opsporing en vervolging.

Belastingdienst

4. Ontwikkelpad

Welke randvoorwaarden zijn nodig etc. om de komende jaren de handhaving op een volgend niveau te brengen. Nog uit te werken.

Belastingdienst

5. Blik op de toekomst

Aangeven welke omgevingsontwikkelingen voor de jaren naar 2018 belangrijk zullen worden (verdere internationalisering, e-commerce etc), gebaseerd op de omgevingsanalyse.
Voorts afsluitende opmerkingen.

Nog uit te werken.

Belastingdienst

Begrippenlijst

Nog uit te werken