

Verlag van een schriftelijk overleg

IT Raad van de staatssecretarissen van Financiën

Op 11 mei 2020 hebben wij u de brief "Rectificatie brief van 26 april 2020 over Voortgangsrapportage Toeslagen" toezonden. Naar aanleiding van deze brief en een artikel in het daadblad "rouw van 11 mei 2020" hebben de leden van de fracties van de VVD, het CDA, D66, GroenLinks, de SP, de PvdA, de ChristenUnie en DIERK snelle vragen gesteld en zomerkinder gemaakt. Hierne gaan wij daar op in.

Inleiding en leerswijze

Een belangrijke taak voor de overheid is het eerlijken zorgvuldig heffen en innen van belastingen. Deze belangrijke overheidsstaak is toevertrouwd aan de Belastingdienst. Om deze taak te realiseren, streeft de Belastingdienst ernaar dat burgers en bedrijven uit zichzelf bereid zijn de fiscale regels na te leven, zonder dwingende of kostbare acties van de Belastingdienst. Daartoe zet de Belastingdienst onder meer breed in op het voorkomen van fouten in de aangiften en verzoeken van burgers en op dienstverlening, door het doen van deze aangiften gemakkelijk te maken. Hierbij kan onder meer gedacht worden aan de vooraf gevulde aangifte en het aanbieden van rekenhulp. De intermediair en de voorzieningen voor maatschappelijke dienstverleners zijn gericht op het ondersteunen van de (fiscale) dienstverleners. De meeste burgers en bedrijven zijn te goeder trouw. Burgers of bedrijven die onterecht en onbedoeld fouten maken, moeten wel helpen om dit te herstellen het liefst zelf te voorkomen. We moeten optreden tegen burgers en bedrijven die moedwillig en doelbewust misbruik maken van fiscale regelingen. Op die manier dragen we vanuit onze wettelijke taken maatschappelijke rol bij aan de bestrijding van fraude en de aanpak van ondermijning en witwassen. Bij onze aanpak moeten we handelen conform de juridische kaders, onder andere op het gebied van rechtmatigheid.

Gebruik van risicomodellen en selectieregels

Zoals ook is toegevoegd in de technische brief over risicomodellen en selectieregels van 2 juli 2019, is het voor de Belastingdienst onmogelijk om alle aangiften en verzoeken achteraf handmatig volledig te beoordelen op juistheid. Daarom maakt de Belastingdienst op basis van de uitvoering en toezichtstrategie, zoals opgenomen in het Jaarplan, voortdurend keuzes over de inzet van de beschikbare capaciteit. De Belastingdienst maakt in dat kader onder meer gebruik van selectieregels en risicomodellen om het toezicht te kunnen richten op de aangiften met de grootste kans op mogelijke onbewuste of bewuste onjuistheden.

Een risicomodel schat de kans in op een onjuistheid in bijvoorbeeld aangiften. Die kans is gebaseerd op gegevens, feiten en inzichten in historische patronen. Een risicomodel geeft daarmee een indicatie van de mogelijke onjuistheid in een aangifte of een verzoek. Risicomodellen worden daarnaast ook gebruikt in het dienstverleningsproces. Zo wordt bijvoorbeeld een risicomodel ingezet om bij een telefonische vraag van een burger naar een betalingsregeling te beoordelen of een verzoek direct goedgelokt kan worden of dat er eerst een nadere beoordeling plaats moet vinden.

Selectiemodules zien op een specifiek onderdeel van een belastingmiddel, bijvoorbeeld de vooraf gevulde aangiften inkomstenbelasting. Selectiemodules zijn opgebouwd uit verschillende selectieregels en geven bij alle aangiften een indicatie van de onderdelen van de aangifte waar risico's op onjuistheden aanwezig kunnen zijn. Hiermee worden de aangiften onder andere door de selectiemodules vergolden met specifieke gegevens, zoals loongegevens of hypotheekrente, of met een parameter. Risicomodellen en selectiemodules vullen elkaar in een aantal gevallen ook:

¹ Rouw, 11 mei 2020, "Belastingdienst: toch sprake van dienstverleners?" <https://www.rouw.nl/nieuws/belastingdienst-toch-sprake-van-dienstverleners/>

aan. Het risicomodel geeft bijvoorbeeld een indicatie van de totale kans dat een aangifte ongecheckerd komt en in aanvulling daarop geeft de selectieregel aan op welke onderdelen van de aangifte de risico's op onjuistheden mogelijk het sterkst aanwezig zijn.

Op basis van de risicomodellen en selectiemodules vindt een eerste geautomatiseerde selectie plaats van aangiften en verzoecken. In de aangiften en verzoecken die geselecteerd worden vanwege een mogelijke kans op onjuistheden kan vervolgens een nadere selectie plaatsvinden om het werkpeildat nog verder af te stemmen op de beschikbare capaciteit. Daarbij speelt de kennis en het vakmanschap van medewerkers een belangrijke rol. Daar naast wordt in voorkomende gevallen gebruik gemaakt van lijsten en applicaties (zoals query's en lokale applicaties) om keuzes te maken in het toezicht. Op basis van het gehele selectieproces worden aangiften, verzoecken en aanvragen voor toeslagen geselecteerd die voor individuele behandeling in aanmerking komen. Deze nadere selectie vindt plaats voordat de aangifte inhoudelijk handmatig beoordeeld wordt.

Tijdens de technische briefing op 2 juli jl. is aan uw Kamer een toelichting gegeven op de risicomodellen en selectieprocessen. In het openbare deel van de technische briefing is de werkdag en totstandkoming van de centrale risicomodellen en selectiemodules voor burgers en bedrijven nader toegelicht en in het besloten deel is specifiek ingegaan op de werkdag van een selectieregel voor verzoecken om voorlopige aanslagen in de inkomsterheffing. Met de technische briefing is de beantwoording van de schriftelijke vragen, verzoeken en vragen van Kamer van Boris Lodde de hebben geven van deze complexe materie.

Beslissing over gegevens

Om zijn wettelijke taken uit te kunnen voeren, heeft de Belastingdienst de beslissing over wat gegevens van burgers en bedrijven. Wij stellen vooropstellend het belangrijke is dat naar zorgvuldig wordt omgegaan met deze (persoons)gegevens, waaronder informatie over de nationaliteit van burgers. De basis voor het toezicht door de Belastingdienst moet op orde zijn.

De gebeurtenissen in de afgelopen periode, zoals rondom de kinderopvangtoeslag en in FSV, laten zien dat niet alle onderdelen van de risicoselectie die de Belastingdienst toepast in het toezicht voldoen aan de geldende regels. Er wordt in die gevallen niet voldaan aan de eisen uit onder andere de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna: AVG) en de beginselen van behoorlijk bestuur. Hierom hebben wij in onze brief van 10 juli 2020 over FSV¹ maatregelen en verder onderzoek aangekondigd. De Autoriteit Persoonsgegevens (hierna: AP), heeft op 17 juli 2020 het onderzoeksrapport "Belastingdienst/Toeslagen: De verwerking van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag"² gepubliceerd. Op dezelfde dag is het rapport aan uw Kamer gestuurd, samen met de kabinetsreactie op het rapport.³ Het rapport van de AP van 17 juli 2020 toont aan dat het gebruik van informatie over nationaliteit bij Toeslagen niet goed is gegaan en dat het essentieel is dat het gebruik van nationaliteit bij de andere onderdelen van de Belastingdienst eveneens beoordeeld wordt. Daarnaast is de AP een onderzoek gestart naar de HSP-applicatie zoals deze werd gebruikt binnen de Belastingdienst tot het moment van uitschakeling op 27 februari 2020. Wij hebben de uitkomsten van het KPMG-onderzoek met de AP gedeeld.

Tijdsduur onderzoek naar wettelijke grondslagen en gebruik nationaliteit

Aan uw Kamer is toegezegd dat een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor het gebruik van nationaliteit zal worden verstrekt. De term nationaliteit kan direct of indirect voorkomen in belastingwetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, maar

¹ Kamerstukken 2019-2020, 21-066, nr. 681.

² Rapport van Autoriteit Persoonsgegevens, "Belastingdienst/Toeslagen: De verwerking van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag", 17 juli 2020.

³ Kamerstukken 2019-2020, 21-066, nr. 683.

ook in verdragen. Er wordt momenteel gewerkt aan een zo compleet mogelijk en geval deend overzicht van expliciete wettelijke grondslagen in wet- en regelgeving. Dit overzicht verwachten wij voor het einde van het jaar aan uw Kamer te kunnen sturen.

Zoals ook aangegeven in de aanbestedingsbrief kiezen wij ervoor om zo snel mogelijk de inventarisatie van het gebruik van nationaliteit in de systemen van de Belastingdienst op te pakken. In het eerste kwartaal van 2021 moet dit in kaart gebracht zijn. Dit is voor ons van belang omdat de kans voor effecten op burgers en bedrijven hier heel groot is. In het concept plan van aanpak Herstellen, Verbeteren en Borgen kondigen we daarnaast aan dat we ook alle andere applicaties en processen tegen het licht van de AVG, BEO en archiefwet zullen houden.

Bij de beantwoording van de vragen is zoveel mogelijk de volgorde aangehouden waarin de vragen zijn gesteld. Waar vragen van de leden van de verschillende fracties over hetzelfde onderwerp gaan, zijn deze samengevoegd.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de VVD

Onderstaand worden de vragen van de leden van de fractie van de VVD beantwoord en zijn soortgelijke vragen van de leden van andere fracties hierbij meegenomen.

De leden van de fracties van de VVD en D66 vragen op welke momenten in het proces tot beantwoording van de paragrafen is onderzocht of bij de Belastingdienst nog steeds selectieregels zijn waar dubbele nationaliteit was opgenomen en waarom dit niet tijdens de doorlichting in 2019 was opgespoord. Daarbij willen de leden van de fracties van D66, GroenLinks en de SP weten waarom Kamer van de Belastingdienst niet eerder melding is gedaan. Ook de leden van de fracties van GroenLinks, de SP en PvdA hebben vragen over het niet eerder informeren van de Kamer over de onjuiste passage in de brief van 28 april jongstleden. De leden van de fracties van de SP en GroenLinks vragen waarom het zo lang heeft geduurd voordat duidelijkheid kon worden geboden over de gerectificeerde passage uit de voortgangsrapportage Toeslagen. De leden van de fractie van de SP vragen of op 10 mei jongstleden nog extra informatie is geleverd en of het klopt dat in onze brief van 11 mei 2020 weer extra informatie boven tafel is gekomen. Tot slot vragen de leden van Denk op welke datum de selectieregel is rechtgezet, of de Kamer een afschrift van dit besluit kan ontvangen en waarom de Kamer niet eerder over dit besluit is geïnformeerd.

In een motie van het lid Van Weerenberg, ingediend op 4 juli 2019, werd de Belastingdienst opgeroepen om Nederlanderschap/niet-Nederlanderschap niet meer te gebruiken als criterium in het risicoclassificatiemodel voor Toeslagen.⁵ Naar aanleiding van deze motie werd intern een eerste uitwisseling gedaan naar het gebruik van nationaliteit in de landelijke risicomodellen en selectieregels van de Belastingdienst, de Douane en de FIOD. Daarbij kwam de desbetreffende selectieregel in de informatiebelasting naar voren. In augustus 2019 is naar aanleiding van deze uitwisseling besloten om deze selectieregel niet op te nemen in de selectiemodule voor de inkomsterbelasting voor het belastingjaar 2020. Uit dat moment is over het hoofd gezien dat de selectiemodules voorlopige aanslag inkomensheffing tot en met 2019 nog gebruikt konden worden voor het opleggen van voorlopige aanslagen die zagen op het belastingjaar 2019 of eerder.

Op 20 april 2020 ontving het Ministerie van Financiën paragrafen van Trouw en RTL Nieuws over de betreffende passage uit de Voortgangsrapportage Toeslagen.⁶ Naar aanleiding van de paragrafen is nader onderzoek gedaan, waarna geconstateerd werd dat eerder – zoals hiervoor beschreven – over het hoofd is gezien dat de selectieregel met het criterium nationaliteit nog onderdeel was van de selectiemodule voorlopige aanslag inkomensheffing voor de belastingjaren

⁵ Kamerstukken II, 2019-20, 31060, nr. 504.

⁶ Kamerstukken II, 2019-20, 31060, nr. 635, bijlage 1: Voortgangsrapportage Toeslagen.

tot en met 2019 en dat deze nog gebruikt kon worden tot en met 1 mei 2021. Nadat dit bekend werd, is het criterium nationaliteit snel mogelijk verwijderd uit deze modules voor vermaken om voorlopige aanslagen inkomensheffing. Dit is gebeurd bij een update van de selectiemodules op 15 mei 2020.

Op zaterdag 9 mei 2020 zijn enkele (verduidelijkte) vervolgvragen gesteld door RT, Nieuws en Trouw naar aanleiding van de antwoorden die op vrijdag 8 mei 2020 naar RTL Nieuws en Trouw zijn gestuurd. Op zondag 10 mei 2020 zijn deze beantwoord. De informatie die wij in onze brief van maandag 11 mei 2020⁹ hebben opgenomen over de selectieregel van de voorlopige aanslag, komt (inhoudelijk) overeen met de antwoorden die op 8 en 10 mei 2020 op de persvragen zijn gegeven. Daarnaast hebben wij in onze brief ook uiteen gezet welke stappen zijn genomen, om onrecht en onnodig gebruik van nationaliteit in de toekomst te voorkomen.

De leden van de fractie van de VVD vragen waarom de Belastingdienst niet actief is overgegaan tot een melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Daarnaast vragen deze leden waarom de selectieregel van de voorlopige aanslag niet eerder alarmbellen deed afgaan, gegeven het onderzoek van de Autoriteit Persoonsgegevens. Lie leden van de fractie van GroenLinks vragen op welke manier de AP aan de informatie uit de Kamerbrief van 11 mei 2020 had kunnen komen.

Een afschrift van onze brief van 11 mei jongstleden, over een onjuiste passage in de Voortgangrapportage Toeslagen, is op dezelfde datum ook naar de AP verzonden. In het onderzoeksrapport van de AP geeft deze niet duidelijk aan dat hij zijn onderzoek beperkt heeft tot Toeslagen.¹⁰

De reden waarom de selectieregel van de voorlopige aanslag niet eerder onder de aandacht is gekomen, houdt verband met het volgende. Deze selectieregel was niet meer opgenomen in de selectiemodules voor de voorlopige aanslagen voor het belastingjaar 2020. Dit was conform de toezegging van onze ambtsvoorganger van 15 november 2019, om vanaf 1 januari 2020 nationaliteit niet meer te gebruiken voor de handhavingstaak van de Belastingdienst, tenzij daar een expliciete wettelijke grondslag voor is.¹¹ Daarbij is echter niet geneaiseerd dat de selectieregel die tot en met het belastingjaar 2019 gebruikt werd, ook na 1 januari 2020 nog gebruikt kon worden. Dit inzicht verrees de Belastingdienst begin mei 2020. Naar aanleiding daarvan hebben wij de maatregelen genomen die wij in onze brief van 11 mei 2020 hebben genoemd.¹² Tot januari 2020 gold deze toezegging nog niet en voldeed de selectieregel aan de eis uit de AVG, dat er een (algemene) wettelijke grondslag moest zijn om het persoonsgegevens nationaliteit te verwerken.¹³

De leden van de fractie van de VVD vragen of de AP ook in deze zaak onderzoekt of bijzondere persoonsgegevens waaruit ras of etniciteit blijkt onrechtmatig zijn gebruikt. Daarnaast vragen deze leden of er onderscheid is gemaakt tussen de verschillende nationaliteiten.

De AP heeft onderzoek van de Belastingdienst, vanaf in ieder geval 6 januari 2014, (bijzondere) persoonsgegevens waaruit ras of etniciteit blijkt mogelijk onrechtmatig heeft verwerkt. Meer specifiek richtte het onderzoek zich op het verwerken van gegevens omtrent de dubbele nationaliteit in het Toeslagen Verstrekkingsstelsel en in het kader van controle op de toeslagen voor kinderopvang. Daarnaast heeft de AP onderzoek of de Belastingdienst, vanaf in ieder geval

⁹ Kamerstukken II, 2019-20, 31080, nr. 633.

¹⁰ [www.rijksoverheid.nl/acties/acties/onderzoek-persoonsgegevens/onderzoek-persoonsgegevens/onderzoek-persoonsgegevens.pdf](https://www.rijksoverheid.nl/acties/acties/onderzoek-persoonsgegevens/onderzoek-persoonsgegevens/onderzoek-persoonsgegevens), 3.

¹¹ Kamerstukken II, 2019-20, 31080, nr. 633.

¹² Kamerstukken II, 2019-20, 31080, nr. 633.

¹³ Kamerstukken II, 2019-20, 31080, nr. 633.

¹⁴ Deze algemene grondslagen zijn voor de Inspectie Bijzondere Gezinnen in de Algemeenrechtelijke Onderzoekingen (ABO) en voor Toeslagen in de Algemeenrechtelijke Onderzoekingen (ABO). Op grond van artikel 1.7 van de Wet van de Wet bestuursprocedure personen (Wet: BOP) is de Belastingdienst verplicht om het nationaal persoonsgegevens (als zijnde een actief lid) op te nemen in de BOP.

juni 2016, geautomatiseerde besluitvorming en/of profilering gebaseerd op bijzondere categorieën van persoonsgegevens - meer specifiek de dubbele nationaliteit - in strijd met de AVG heeft toegepast in het kader van controle op de toelagen voor kinderopvang.

De AP heeft op 17 juli 2020 het onderzoeksrapport "Belastingdienst/Toelagen: De verkenning van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag" gepubliceerd. Op datzelfde dag is het rapport aan uw Kamer gestuurd, samen met de kabinetsreactie op het rapport.¹²

De leden van de fractie van de VVD vragen of de criteria alleen zijn gebruikt voor deze selectieregel of ook voor andere selectieregels. Daarbij vragen deze leden, wanneer het criterium nationaliteit in deze andere selectieregels is geschrapt, als nationaliteit niet in een eerder stadium is opgenomen in andere selectieregels, vragen deze leden waarom dat niet zo is.

Bij de desbetreffende selectieregel ging het om een combinatie van criteria, die naar aanleiding van specifieke fraudesignalen zijn opgenomen in die selectieregel. Naast criteria die onder meer betrekking hadden op de hoogte van uitkeringen en op loongegevens, was hierbij het criterium nationaliteit opgenomen. Daarnaast kunnen deze criteria ook van elkaar ook een rol hebben gespeeld in andere selectieregels. De precieze inhoud van de desbetreffende selectieregel is op 2 juli 2020 met uw Kamer gedeeld. In het verslag van de VVD wordt de technische toelichting over risicoschakels en selectieregels.

Nationaliteit wordt specifiek gebruikt in een aantal selectieregels, omdat in sommige EU-verordeningen of nationaliteit een bepalend criterium is voor de toepassing van die verordeningen. Dit houdt verband met het vrije verkeer van EU-burgers op grond van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. Een burger waar de desbetreffende verordening van toepassing is, is vanaf de datum waarop hij in Nederland werkt of woont als hoofdregel in Nederland verplicht verzekerd en premieplichtig voor de volksverzekeringen. In de selectieregels die zien op de toepassing van het naleven van de verordeningen wordt de nationaliteit van de burger vergeleken met een landentabel met daarin de codes van alle EU-landen. De nationaliteit is hier alleen van belang en wordt ook uitsluitend gebruikt om te kunnen nagaan welke nationale en internationale wetgeving van toepassing zijn. De verordeningen bieden in dit kader een expliciete wettelijke grondslag voor het gebruik van nationaliteit.

Ook wordt nationaliteit nog in ten minste een andere selectieregel gebruikt, die ziet op de toepassing van het Verdrag tussen Nederland en de Verenigde Staten van Amerika, tot het vermijden van dubbele belastingen en het voorkomen van het ontgaan van belastingen met betrekking tot belastingen naar het inkomen. Ook dit verdrag vormt een expliciete wettelijke grondslag voor het gebruik van nationaliteit. De selectieregel ziet specifiek op werknemers met de Amerikaanse nationaliteit of met een zogenaamde "green card", die gekozen hebben voor een partiële buitenlandse belastingplicht. Deze werknemers worden niet voor zijn volledige (wereld)inkomen in Nederland belast. De selectieregel ondersteunt in dit kader het toezicht bij het selecteren van de aangiften, waarin eventueel nader beoordeeld moet worden of deze partiële buitenlandse belastingplicht op de juiste wijze is toegepast in de aangifte. Om extra zekerheid te krijgen dat het beeld over het gebruik van nationaliteit in selectieregels compleet is, zullen wij een doorlichting van selectieregels betrekken bij de validatie van alle verkenningen op opzet en bestaan, zoals aangekondigd in de brief over FSV en het concept plan van aanpak "Horstelen, Verboeten en Bergen".

¹² Kamerstukken II 2019/20, 33, 066, nr. 483.

¹³ Verordening (EG) nr. 563/2004 en Verordening (EU) nr. 1231/2010

Tot slot hebber wij in de afdelingsbrief van de BGU aangegeven dat er nog vijf te detecteren in het basistegrasstelsel 'Beheer van Ralries' (SIV) bestaan. Deze vijf te detecteren hebben een rci gepaard in ten minste één landelijk rici-nummer, namelijk voor de aanvraag van BTW-nummers. Het is niet bekend welke vijf te detecteren bestaan, waarop het rici-nummer de aanvragen voor een BTW-nummer uit een handmatige controle.

De zoekfunctie in het rici-nummer was gericht op het vinden van rici-nummers mogelijk fraude. Informatie over nationaliteit was niet opgenomen in dit filter van de rici-nummers, dus het was niet mogelijk om de rici-nummers te vinden. Informatie uit de vijf te detecteren werden niet geleverd aan de rici-nummers, dus het was niet mogelijk om de rici-nummers te vinden. Informatie uit de vijf te detecteren werden niet geleverd aan de rici-nummers, dus het was niet mogelijk om de rici-nummers te vinden.

De leden van de fractie van de VVD vragen wat de recente ontwikkelingen in het onder de aandacht brengen van deze zaak zijn. De *Altydrecht* Personeelsgerechtigdheid voor de planning van dit onderzoek. Ook de leden van de fracties van de ChristenUnie en DENK informeren naar de publicatiedatum van het onderzoek door de AP. De leden van de fractie van het CDA en de leden van de fractie van GroenLinks verzoecken de AP te bewijzen het rapport over het gebruik van persoonsgegevens openbaar te maken en vragen waarom het onderzoek zich laat wachten. De leden van de fractie van de SP vragen in aansluiting hierop of de AP toegang kan krijgen tot de systemen van de Belastingdienst ten behoeve van het onderzoek.

De AP heeft op 17 juli 2020 het onderzoeksrapport 'Belastingdienst/Toeslagen: De verwerking van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangsubsidie' gepubliceerd. Op dezelfde dag is het rapport naar uw Kamer gestuurd, samen met de labineerreactie op het rapport.¹⁸ Momenteel beoordeelt de AP of de Belastingdienst een sanctie opgelegd krijgt, naar aanleiding van de overdrachten die in het onderzoek zijn vastgesteld. Naar verwachting zal de AP in het najaar van 2020 zijn beslissing hierover bekend maken.¹⁹

De leden van de fracties van de VVD, D66 en DENK vragen om een overzicht van de selectiecriteria, selectiemethoden, selectiemodules systemen van de Beeldingsdienst, waarin de (tweede) nationaliteit nog te koop is.

De leden van de fractie van de D66 vragen om daarbij in te gaan op de argumenten of redenen om de (tweede) nationaliteit op te nemen en om een overzicht van alle wetten en regelingen waar nationaliteit voorkomt: De leden van de fractie van het CDA vragen dit overzicht ook naar de Autoriteit Persoonsgegevens vast te worden.

De leden van de fractie van het CDA, GroenLinks en de SP vragen waarom het anderszels naar het gebruik van nationaliteit door de Beeldingsdienst vast ligt in en waarom het niet mogelijk is om een volledig lijst te geven van het gebruik van nationaliteit door de Relatieinstroom. Daarnaast vragen de leden van de fractie van de VVD af of in de selectiemodulen, of andere systemen of anderszels is bekend welke criteria worden gebruikt voor de selectie van personen die een tweede nationaliteit verkrijgen met behulp van de Beeldingsdienst.

De leden van de fractie van de SP vragen hoe vaak er wordt gecontroleerd op dubbele nationaliteiten of zijn aanpakom. Deze leden willen tevens in hoeverre deze selectiecriteria van dubbele nationaliteit buiten (kinderopvang)toelagen ook op bijvoorbeeld arbeidsloos is toegepast; wetende dat dit om grote bedragen kan gaan. Tot slot vragen de leden van de fractie van de SP men weet precies is uitvoerbaar.

Er is onderzoek gedaan naar het gebruik van nationaliteit in de verschillende instrumenten voor het toezicht op de naleving van de toeslagenwetgeving. Dit onderzoek is tot stand gekomen naar aanleiding van de motie van het lid Van Weyenberg van 4 juli 2019.¹⁴ Intern is naar aanleiding van deze motie besloten om ook de centrale risicomodellen en de selectieregels van de Belastingdienst buiten Toeslagen te onderzoeken.

[illegible]

²⁸ <https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/inhoud/werkwijze-bekendingsplicht-st-td-met-de-wet-en-discriminerend>

Het gebruik van nationaliteit in de selectieregels van de Belastingdienst hebben wij hiervoor reeds toegelicht. In het risicoclassificatiemodel van Toeslagen werd nationaliteit als een van de indicatoren gebruikt om personen te selecteren voor een handmatige controle. Ook bij de belastingaanslag wordt gebruik gemaakt van risicomodellen, bijvoorbeeld bij de aandiffen inkomstenheffing en omzetbelasting. In twee van deze risicomodellen kon nationaliteit niet gebruikt worden in het daar aan gekoppelde informatiedashboard, maar werd nationaliteit niet gebruikt om aangiften te selecteren voor een verdere behandeling. De weergave van nationaliteit in deze twee risicomodellen is vanaf 18 december 2019 gestopt. Dit laatste is in overeenstemming met wat in de voortgangsrapportage "Toeslagen"¹⁷ is opgenomen over het verwijderen van het gegeven nationaliteit in risicomodellen.

Tevens is in maart 2020 vastgesteld dat het persoonskenmerk nationaliteit vanuit BVR werd gekavend aan de applicatie "Generieke Informatie Desktop" (hierna: GID). Deze applicatie wordt gebruikt door medewerkers van de Belastingdienst. De kolom in de applicatie waarin nationaliteit kon worden opgeslagen, werd in principe niet gebruikt door de medewerkers van de Belastingdienst, maar was wel voor hen zichtbaar. Deze kolom is bij de eerstvolgende release van GID verwijderd, in mei 2020. Zoals ook uit de bevindingen die zijn opgenomen in de verbindingsbrief blijkt, kunnen wij niet met zekerheid zeggen dat ons beeld van het gebruik van nationaliteit nu al compleet is. Om met zekerheid te kunnen over het gebruik van nationaliteit in risicomodellen en selectieregels, wordt de doorlichting van risicomodellen en selectieregels betrokken bij de verdel van alle verwerkingen op opzet en bestaan, zoals aangekondigd in de brief van BVR. Hierbij is ook aandacht voor zogeheten privacy's, omdat het niet niet mogelijk moet zijn dat uit combinaties van persoonsgegevens een niet-toelastbare nationaliteit van een hoger afgeld kan worden.¹⁸ Deze doorlichting loopt mee in het onderzoekproces dat wij in onze brief van 10 juli 2020 en in het concept plan van aanpak "Herstellen, Verbeteren en Zorgen" hebben aangekondigd. De AR heeft ook op deze nadere doorlichting aangekondigd. Op de overige toedichtsinstrumenten, te weten lokale applicaties en gegevensbestanden die op dit moment in gebruik zijn, lopen mee in dit verdere onderzoek.

Daarnaast vragen de leden van de fractie van D66 om een overzicht van alle wetten en regelingen waar nationaliteit in voorkomt. Zoals aangegeven in de melding wordt gericht aan een gerelateerd overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor het gebruik van het persoonsgegeven nationaliteit. Hierover wordt uw Kamer separaat geïnformeerd.

De leden van de fractie van de VVD vragen om een stappenplan en een tijdspad waarmee de Belastingdienst zal voldoen aan de privacywetgeving

De Belastingdienst heeft kon tijdje van de implementatie van de AVB de voorverklaringen nagelopen op het voldoen aan de AVB-veren. Zoals wij in onze brief van 10 juli 2020 hebben aangegeven, blijkt uit onder andere het onderzoek van KPMG in het kader van BVR, dat die analyses niet voldoende diepgang zijn uitgevoerd. De Belastingdienst is daarom bezig alle verwerkingen te beoordelen. Daarbij wordt tot op het detailniveau van de in de verwerking gebruikte applicaties gekeurd. Of voldaan wordt aan de vereisten uit de AVB. Baseline Informatieovereenkomst (BIO) en de archiefwet.

De leden van de fracties van de VVD, de SP en de PvdA vragen op basis van welke vijf criteria de selectieregels van de voorlopige aanslag een verzoek selecteerde voor een handmatige controle en hoe deze criteria waren geïmplementeerd. Daarnaast vragen de leden van de fracties van de VVD en

¹⁷ Kamerstukken II, 2019/20,

¹⁸ Deze combinaties van persoonsgegevens vormen dan een zogeheten proxy voor het kenmerk nationaliteit.

van het CDA of deze vijf criteria in combinatie zijn gebruikt, of dat alleen het hebben van een dubbele nationaliteit voldoende reden was voor een handmatige controle. Meeste vragen (de leden van de fractie van het CDA of burgers met een Nederlandse nationaliteit niet door de selectieregel zijn geselecteerd, terwijl hier wel mogelijk aanleiding toe was. De leden van de fractie van D66 vragen of is na te gaan welke individuen of huishoudens door deze selectiemodules anders zijn behandeld en hoe de beslissingen over deze praktijk worden geïnformeerd. De leden van de fractie van de SP vragen of burgers door deze selectieregel geselecteerd zijn geraakt. De leden van D66K vragen of het klopt dat er circa 11.000 Nederlanders met een dubbele nationaliteit strenger door de Belastingdienst zijn gecontroleerd dan andere Nederlanders. Daarnaast vragen de leden van DENK of de dubbele nationaliteit een officieel selectiecriteria was in de selectieregel van de voorlopige aanslag. Tot slot vragen de leden van de fractie van de SP om de selectieregels en risico modellen in kaart te nemen tot het toetsingsproces openbaar te maken.

Bij de doebetreffende selectieregel ging het om een combinatie van criteria, die naar aanleiding van specifieke fraudesignalen zijn opgenomen in de selectieregel. De vijf criteria zijn enkel in combinatie met elkaar gebruikt. Dat betekent dat de selectieregel een verzoek om een voorlopige aanslag alleen voor een handmatige beoordeling selecteerde, als aan alle criteria tegelijkertijd werd voldaan. Hierdoor kon deze specifieke selectieregel alleen verzoeken selecteren van burgers die van niet-Nederlandse nationaliteit hadden. In andere selectieregels voor voorlopige aanslagen gold nationaliteit niet als selectiecriteria.

Aangezien het hier om informatie van controlestrategieën handelt, kunnen wij niet ingaan op gedetailleerde informatie over deze selectieregel, of andere risico modellen en selectieregels. Het openbaar maken van deze informatie kan namelijk leiden tot misbruik en ongewenst gebruik, het zogenaamde "gaming the system". Bovendien is het (georgiseleerde) partijen op deze wijze misbruik maken van de toetsingsystematiek van de Belastingdienst. In het besloten deel van de technische brief van 23 juli 2020 is de selectieregel uitgebreider aan uw Kamer toegelicht.

Met inzicht van het belastingjaar 2014 is de doebetreffende selectieregel aangescherpt, omdat er veel verzoeken werden geselecteerd die in deze context niet relevant waren en (dus) conform het verzoek werden vastgesteld. Vanaf dat moment is deze selectieregel nauwkeuriger afgestemd op de specifieke fraudesignalen.

De selectieregel die gebruikt werd in de selectiemodule voorlopige aanslag inkomensheffing was gericht op burgers met een niet-Nederlandse nationaliteit en niet op burgers met een dubbele nationaliteit naast de Nederlandse nationaliteit. De selectieregel gebruikte gegevens die uiteindelijk afkomstig waren uit de BRP en de voorloper hiervan, de Gemeentelijke Basisadministratie persoonsgegevens (GBA). Deze gegevens bevatten in het verleden informatie over een dubbele nationaliteit van een burger, naast de Nederlandse nationaliteit. De selectieregel was ruim opgesteld, waar door ook aan het nationaliteitscriterium van de regel voldaan werd als een burger een dubbele nationaliteit naast de Nederlandse nationaliteit had. Indien deze selectieregel een verzoek selecteerde voor een handmatige beoordeling, kreeg de behandelende een zien dat het verzoek behandeld moest worden in verband met mogelijke fraude en dat daarbij met name gekeken moest worden naar de afkorting van Nationaliteit, werd in deze melding niet genoemd.

Vanwege deze handmatige beoordeling kon niet zonder meer worden gesteld dat burgers die op basis van de selectieregel werden uitgesloten in financiële opzicht gedupeerd zijn. Als hun verzoeken namelijk werden goedgekeurd dan kwam dit doordat een medewerker van de Belastingdienst wel degelijk onjuistheden in het verzoek had geconstateerd. Burgers met een niet-Nederlandse nationaliteit hadden wel een grotere kans om voor een controle te worden geselecteerd dan burgers met de Nederlandse nationaliteit. In het geval dat zij ook aan de overige

vier criteria van de selectieregel voldeden. Evenwel vinden wij het ernstig dat er in deze selectieregel nog een onderscheid werd gemaakt tussen burgers, dat niet langer noodzakelijk was. Gelijke gevallen dienen in onze ogen gelijk behandeld te worden.

Als een aanvrage of verzoek door een selectiecommissie wordt geselecteerd, volgt er een nadere selectie en vervolgens eventueel een handmatige beoordeling. In voorzitter de gevallen stuurt de behandelend medewerker bij een handmatige beoordeling een brief, waarin de betrokken burger de mogelijkheid wordt geboden om te reageren op de in zijn verzoek geconstateerde onjuistheden of vragen. Afhankelijk van de reactie wordt de voorlopige aanslag daarna, rekening houdend met de reactie en in lijn met de wet- en regelgeving, of conform het verzoek vastgesteld, of met een correctie. Uiteraard kan een burger bezwaar maken als afgeweken wordt van zijn verzoek of aangifte.

De leden van de fractie van de VVD vragen waarom er gekozen is voor de vijf criteria van de selectieregel voor de voorlopige aanslag en welke onderzoeken of cijfers hiervan ten grondslag liggen. De leden van de fracties van de PvdA en D66 vragen hoe de besluitvorming omtrent de selectieregel van de voorlopige aanslag is verlopen en in hoeverre een bewindspersoon hiervan op de hoogte is geweest.

Belastingen worden opgesteld op basis van meer en minder correcte gegevens uit steekproeven en bevindingen uit eerdere jaren en de ervaringen en het vakmanschap van medewerkers. De selectieregel voor voorlopige aanslag inkomensheffing is in dit kader opgesteld, doordat een bepaald patroon werd gezien in vorderen om voorlopige aanslagen. Het ging hierbij om situaties waarin ten onrechte een hoge voorlopige terugvraag inkomensbelasting werd aangevraagd voor of op naam van niet in Nederland woonachtige burgers. De Belastingdienst streeft ernaar een voorlopige aanslag zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de definitieve aanslag, om op deze manier grote ongelijkheden en daarmee potentiële financiële problemen voor de burger te voorkomen. In deze studie speelde mee dat de betrokken burgers mogelijk niet wisten dat hun Bureau van inkomens werd misbruikt en dat zij onbedoeld betrokken waren bij de systeemfraude. Verder is het terugvorderen van ten onrechte uitbetaalde bedragen over het algemeen zeer problematisch wanneer iemand Nederland heeft verlaten of hier zelfs nooit woonachtig is geweest.

Op basis van analyses bestond een vermoeden van georganiseerde systeemfraude. De gekozen aanpak was een uitlooiel van de toezegging aan uw Kamer van de toenmalige staatssecretaris om maatregelen te treffen om systeemfraude te voorkomen en te bestrijden.¹⁹ Er is geen indicatie dat de toenmalige bewindspersoon op de hoogte is geweest van de specifieke selectieregel, omdat het opstellen van selectieregels een regulier operationeel proces is. Ieder belastingjaar worden selectieregels opgesteld, vernieuwd, of gewijzigd. Het spreekt vanzelf dat deze regels binnen de wettelijke kaders moeten worden opgesteld.

De leden van de fractie van de VVD vragen of de criteria van selectieregels gebaseerd moeten zijn op onderzoeken en feiten en niet op basis van ervaring en expertise. De leden van de fractie van de SP vragen of de voorlopige selectieregels of rekenmodellen geen biasvolle manier vertegenwoordigen. Tot slot vragen de leden van de fractie van de ChristenUnie hoe er op een effectieve wijze een risico-profiel kan worden gedaan zonder te vervallen in discriminatie en etnisch profileren.

Als uitgangspunt geldt dat de selectiecriteria worden gebaseerd op de wet- en regelgeving; bijvoorbeeld op in de wet genoemde alen en/of grensbedragen. Daarbij wordt ook rekening

¹⁹ Deze toezegging was opgenomen in de Fiscale Agenda van 14 april 2011, Kamerstukken II, 2010/11, 32 740, nr. 1 en.

gehouden met antwoorden op vragen in het aangiftebijlet en bijvoorbeeld bevindingen uit controles (individueel of op basis van representatieve steekproeven uit de hele verzameling aangiften) in het lopende jaar of eerdere jaren (onderzoek en fetten). Dit wordt gecombineerd met de expertise en ervaringen van medewerkers, om informatie uit eerdere jaren nader te duiden.

De Belastingdienst heeft verschillende maatregelen genomen voor het voorkomen van tunnelvisie en selectiebias bij de behandeling door het gebruik van selectieprocedures. Zo zijn voor het bouwen van een landelijk risicomodel kwaliteitsstandaarden en richtlijnen opgesteld. Deze zijn in het najaar van 2019 geïmplementeerd en zijn in lijn met de voor de Belastingdienst relevante wet- en regelgeving. Alle landelijke risicomodellen moesten worden ontwikkeld binnen de grenzen van deze standaarden en richtlijnen. De bouwers van de risicomodellen kennen de inhoud en er zijn tijdens het ontwikkelproces hulplijnen beschikbaar om te overleggen over de juiste toepassing van de standaarden en richtlijnen. Aan het eind van het ontwikkelproces wordt een kwaliteitscontrole uitgevoerd op elk risicomodel, voordat het in productie wordt genomen en effecten kan hebben op burgers en bedrijven. In deze controle wordt voor alle standaarden en richtlijnen gecheckt of het product aan de kwaliteitsdoelen, waaronder de wet- en regelgeving, voldoet. Parallel aan de kwaliteitscontrole worden ook privacytoetsen uitgevoerd om de legitimiteit van dataverwerkingen ten behoeve van het ontwikkelen van landelijke risicomodellen te beoordelen.

Ook als een risicorouter in gebruik is genomen, kent de Belastingdienst verschillende maatregelen en maatregelen. Naast de genoemde representatieve steekproeven, wordt een aangifte of verzekering altijd behandeld door een medewerker voordat een selectie van een aangifte of een verzekering rechtsgeldig kan worden verboden. De medewerker beslist uiteindelijk op basis van alle fetten en omstandigheden of de aangifte of het verzekering wordt goedgekeurd, of dat deze (deels) goedgekeurd wordt. De medewerker krijgt daarbij niet te maken met selectie van welke specifieke risicocriteria(hen) een aangifte of verzekering is uitgeroepen.

Uit het onderzoek van KPMG naar FSV blijkt evenwel dat de genoemde maatregelen niet voldoende zijn om het ontstaan of het voortbestaan van selectiebias geheel te vermijden.²³ Zo wordt in het rapport onder meer aangegeven dat bij het toetsen en herijken van risicomodellen en selectie regels, specifiek aandacht besteed kan worden aan het voorkomen van selectiebias.²⁴ Deze conclusie zullen wij uiteraard betrekken bij de maatregelen die en het onderzoek dat wij hebben aangekondigd.

De leden van de fractie van de VVD vragen of wij van mening zijn dat de dubbele nationaliteit of etniciteit geen aanleiding mag zijn voor strenger onderzoek.

Wij vinden het, net als onze ambtsvoorganger in zijn brief van 13 november 2019 heeft aangegeven, onwenselijk om een dubbele nationaliteit (naast de Nederlandse nationaliteit) te gebruiken voor de toezichtstaak van de Belastingdienst. Dit geldt uiteraard ook voor het persoonsnummer (cibc). Wij zijn dan ook van mening dat het hebben van een dubbele nationaliteit naast de Nederlandse nationaliteit of een bepaalde etniciteit, in geen geval aanleiding mag zijn voor een onderzoek. De AP heeft in zijn rapport eveneens geconcludeerd dat verwerking van de dubbele nationaliteit door belastingen niet noodzakelijk is voor het bevoordelen van een aanvraag van belastingen.

Vragen en samenvattingen van de leden van de fractie van het CDA

²³ Rapport KPMG Rapportage verwerking van risicogedaten voor bezit 1: 30 juli 2020, blz. 72-74.

²⁴ Rapport KPMG Rapportage verwerking van risicogedaten voor bezit 1: 30 juli 2020, blz. 72-74.

Onderstaand worden de vragen van de leden van de fractie van het CDA beantwoord, voor zover deze nog niet hiervoor beantwoord zijn. Daarnaast zijn gerelateerde vragen van de leden van andere fracties meegenomen.

De leden van de fracties van het CDA, GroenLinks, SP en ChristenUnie vragen naar de expliciete wettelijke grondslag waarbij de nationaliteit wordt verwerkt. Daarnaast vragen de leden van de fracties van het CDA en de ChristenUnie naar een overzicht van die gevallen waarin nationaliteit wettelijk gezien van belang is en van die gevallen waarin de Belastingdienst het bijhouden van de nationaliteit voor de uitvoeringspraktijk relevant en proportioneel acht.

Op grond van artikel 6, eerste lid, van de AVG mogen overheidsinstanties persoonsgegevens verwerken wanneer dat noodzakelijk is voor de vervulling van een in EU- of nationale wetgeving vastgestelde taak van algemeen belang of in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag. Ook mogen zij persoonsgegevens verwerken als dat noodzakelijk is ter vervulling van een aan hen opgelegde wettelijke plicht.

Wettelijk is geregeld dat de Belastingdienst voor zijn taken gegevens uit de Basisregistratie persoonsgegevens mag gebruiken. Deze zijn voor de inspecteur bijvoorbeeld gelegen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) en voor Toeslagen in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (AWIR). Op grond van artikel 17 van de wet Basisregistratie Personen is de Belastingdienst verplicht om het nationaliteitsgegevens (als aangenomen authentieke gegevens) te bereiken uit de DBR.

Zoals aangegeven is er een aantal wettelijke bepalingen waarbij nadrukkelijk volgt dat nationaliteit een criterium is om aan te toetsen of er een materieel halfrecht bestaat. Een voorbeeld hiervan is artikel 3 eerste lid van de Rijswet. Dit artikel bepaalt dat de erfelijke erkenningen van een burger met de Nederlandse nationaliteit die niet meer in Nederland wordt, beëindigd worden. Dit geldt tot tien jaar nadat de die burger Nederland heeft verlaten. Om deze regel te kunnen handhaven is het noodzakelijk dat het gegeven nationaliteit wordt verwerkt om te weten of sprake is van Nederlanderschap.

In belastingverdragen is de nationaliteit van een natuurlijke persoon relevant om te bepalen van welke verdragsstaat hij uitsluitend inwoners is in de situaties dat de natuurlijke persoon een dubbele woonplaats heeft. In verdragen, zoals bijvoorbeeld artikel 4 tweede lid, van het OESO modelverdrag, wordt een aantal criteria benoemd, zoals de nationaliteit waaraan gezocht kan worden. Indien de overige criteria geen uitkomst geven, wordt nationaliteit als laatste criterium gebruikt. Uw Kamer ontvangt nog een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen voor de verwerking van het persoonsgegeven nationaliteit.

De leden van de fractie van het CDA vragen een reactie op het artikel van het RTL Nieuws met de titel "Onderzoek naar misstanden legt bom onder top Belastingdienst".

Wij zijn bekend met voormeld bericht van 10 mei jongstleden. Dit artikel gaat over het handelen van individuele ambtenaren en eventuele onderzoeken daarna. Dit is persoonsgegevens van individuele ambtenaren. Het is niet bekend dat wij over persoonsgegevens van individuele ambtenaren doen. Wij ook nu niet.

De leden van de fractie van het CDA vragen om het rapport van het Onderzoeksbureau Integriteit Financien (GIF), al dan niet vertrouwelijk, naar de Kamer te sturen en om de conclusies uit het rapport overbaar te maken. Tevens vragen deze leden wie het vervolgonderzoek gaat uitvoeren en

met welke onderzoekspraktijk. Tot slot vragen deze leden om een update te geven over de stand van zaken rond de aangiften tegen de Belastingdienst.

Het Onderzoeksbureau Integriteit Financiën (OIF) heeft in zijn vooronderzoek geconcludeerd dat, opzet op de inhoud, de aangeboden concrete informatie en ernst van de melding, vervolgonderzoek mogelijk is en geadviseerd dit onderzoek in te stellen. In verband met de confidentialiteit en om de acties van partijgrip te vermijden, is geadviseerd dit onderzoek eiden te begeleiden. In de tussenrapportage is een drietal onderzoeksperspectieven geschetst: namelijk (inhoudelijk) onderzoek, onderzoek naar omgang met de melder en onderzoek naar omgang met de melding. Het ministerie van Financiën heeft conform het advies opdracht gegeven voor een eiden onderzoek. Verschillende partijen zijn benaderd, waarna de opdracht recent is gegund aan KPMG. Het onderzoek is inmiddels gestart en zal naar verwachting in het laatste kwartaal van dit jaar worden afgerond.

De tussenrapportage betreft een melding waarin (herleidbare) informatie is vermeld over personen die werkzaam zijn in de organisatie. Het is vast beleid dat wij persoonsgegevens niet openbaar maken, indien uit het definitieve onderzoeksrapport conclusies komen die bredere implicaties hebben dan alleen voor de casus van de melder dan zullen wij die met uw Kamer delen. Daarbij zullen wij ook uitleggen hoe wij daar gevolg aan zullen geven.

Op 10 mei 2020 is aangifte gedaan van twee vermoedens van strafbare feiten. Die aangifte wordt onderzocht door het Openbaar Ministerie (OM).

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van D66

Onderstaand worden de vragen van de leden van de fractie van D66 beantwoord, voor zover deze nog niet hiervoor beantwoord zijn. Daarnaast zijn gerelateerde vragen van de leden van andere fracties hierbij meegenomen.

De leden van de fractie van D66 vragen om een brief waarin het kabinet ingaat op zijn rijksbrede visie als het gaat om het voorkomen en aanpakken van etnisch profileren. De leden van de fractie van DENK vragen of wij de mening delen dat de overheid niet mag discrimineren en vragen hoe zich discriminerend gedrag verhoudt tot de voorbeeldfunctie van de overheid.

Wij delen de mening dat de overheid, en dus ook de Belastingdienst, niet mag discrimineren. Discriminatie is onacceptabel en moet op alle mogelijke manieren voorkomen en bestreden worden. Er ligt bij alle lagen van de overheid een belangrijke verantwoordelijkheid voor de voorkoming en bestrijding van discriminatie. Overheidsorganisaties hebben, vanwege hun specifieke rol in een democratische rechtsstaat, bij uitstek een verantwoordelijkheid om conform het gelijkheidsbeginsel te handelen. De maatregelen uit het kabinetstele antisdiscriminatiebeleid zijn dan ook mede gericht op de overheid zelf. De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties informeert uw Kamer elk jaar over de voortgang van de kabinetsaanpak van discriminatie en de visie waarop deze gebaseerd is, waaronder het vergroten van bewustwording over vooroordelen. In de voortgangsrapportage van 15 juni 2020 is ook ingegaan op het ontwikkelen van anti-etnisch profileren.¹⁷

De leden van de fractie van D66 vragen om een uitsluitend overzicht van wetten, regelingen, procedures, rijsmaatregelen en selectiemethodes van de rijksverheid, waarin de (bevoorde) nationaliteitsfunctionaliteit is opgenomen als voorwaarde of/of (risico-)indicator. Daarbij vragen deze leden ook om de argumenten en/of redenen die zijn aangevoerd om deze personen kenmerkend te

¹⁷ Kamerstukken II, 2019/20, 30 450, nr. 185.

registreren. Daarnaast vragen deze leden om een uitputtend overzicht van de situaties waarin de nationaliteit, dubbele nationaliteit en/of etniciteit een rol hebben gespeeld, tenzij een wettelijke grondslag ontbreekt. De leden van de fractie van GroenLinks vragen in hoeverre deze problematiek ook opzet bij andere overheidsinstanties en om dit te onderzoeken. De leden van deze fractie vragen daarnaast in welke gevallen het objectief te rechtvaardigen is om gebruik te maken van criteria als huidskleur, nationaliteit, etniciteit, taal of geloof en daarbij te reflecteren op de effectiviteit van etnisch profileren en hoe dit zich verhoudt tot artikel 1 van de Grondwet. Tot slot vragen de leden van de fractie van de PvdA in hoeverre etnisch profileren en het gebruik van dubbele nationaliteiten bij de overheid buiten de Belastingdienst plaatsvindt en of er zorg voor kunnen dragen dat registraties van dubbele nationaliteiten bij alle onderdelen van de overheid zoveel mogelijk geschrapt worden.

Voorop staat dat het kabinet etnisch profileren ten zeerste afkeurt. Etnisch profileren is in strijd met het discriminatieverbod uit artikel 1 van de Grondwet. Iedere overheidsinstantie heeft de verantwoordelijkheid om discriminerende praktijken, zoals etnisch profileren te voorkomen en te bestrijden. De Nationale ombudsman voert onderzoek uit naar de wijze waarop overheidsinstanties – waaronder de ombudsman zelf – om moeten gaan met klachten over etnisch profileren. In dit onderzoek staan klachten centraal van burgers die het gevoel hebben dat zij er bij de opsporing of handhaving niet in uitspraak door een individuele afwijking van enige hun etniciteit. Gekwetste definitie betreft de ombudsman bij zijn onderzoek de volgende overheidsinstellingen: Koninklijke Marechaussee, UWV, DVD, Belastingdienst/Doornik en gemeenten. Dit onderzoek dat in het najaar gereed zal zijn, zal ook handvatten bieden voor de behandeling van klachten bij de overheid. Uitvoerend zal het kabinet het rapport na de openbaarstelling ervan bespreken op basis van het aanleiding geeft tot nadere vervolgingen. SVB, JMW, Inspectie SZW en VIG onderzoeken in 2020 in welke wetten, regelingen, procedures en risicomodellen nationaliteit een rol speelt. Hierover wordt u aan het eind van dit jaar middels de Stand van de uitvoering sociale zekerheid²² geïnformeerd.

Tot slot zien wij het als een kabinetsbrede verantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat de registratie van dubbele nationaliteit wordt geschrapt. Dit behoudens de gevallen waarin de registratie hiervan objectief gerechtvaardigd is. Daarbij dienen alle betrokken benutten personen voor de onder hun verantwoordelijkheid staande onderdelen af te wegen wanneer het registreren van dubbele nationaliteiten wel en niet objectief gerechtvaardigd is. Bij deze afweging dient uiteraard in ieder geval te worden voldaan aan de eisen uit relevante wetgeving, waaronder die van de AVG.

De leden van de fractie van D66 vragen het kabinet om te vragen op de uitpraak van een groot deel van de Tweede Kamer dat etnisch profileren onaanvaardbaar is. Daarbij vragen deze leden om te reflecteren op de eerdere uitpraak van het kabinet dat etnisch profileren zoveel mogelijk voorkomen moet worden en dat etniciteit door de KRIJ als risico-indicator zou worden gebruikt.

Uit het rapport van de AP blijkt dat van etnisch profileren sprake is als een persoonsgegeven wordt verwerkt dat blijkt geeft van ras of etnische afkomst en die verwerking verboden is op grond van artikel 9 van de AVG. De invulling van het begrip 'etniciteit' is in dit met betrekking tot afkomst van verschillende kenmerken, die van fysieke, etnische, geografische, culturele, historische of godsdienstige aard kunnen zijn. Etnisch profileren is onacceptabel. Het is daarom ook van groot belang dat er bij het toepassen van risico-indicatoren voor alle criteria (naast een wettelijke grondslag) een objectieve rechtvaardiging is en dat de invloed van vooroordelen wordt voorkomen.

²² Stand van de uitvoering sociale zekerheid, 26 juni 2020

Overheidsorganisaties hebben, vanwege hun specifieke rol in een democratische rechtsstaat, bij uitstek een verantwoordelijkheid om conform het gelijkheidsbeginsel te handelen.

De leden van de fractie van D66 vragen om een reactie op het interview met de Nationale ombudsman, waarin hij schetst dat "ethisch profileren in alle lagen van de overheid voorkomt". Tevens vragen deze leden welke authenticiteit structureel toezicht heeft op ethisch profileren door de overheid.

Voor de visitie van het kabinet op het interview met de Nationale ombudsman verwijzen wij u naar de antwoorden van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 10 juni 2020 op vragen van het lid Azarkan Hierover.²⁵

De leden van de fractie van D66 vragen in hoeverre de cultuur bij de Belastingdienst verbeterd is, en daarbij specifiek naar de snelheid waarmee mistanden bekend zijn bij de politieke top. Zoals wij in onze brief van 14 september jongstleden hebben aangegeven, werken we als Belastingdienst toe naar een cultuur waarin medewerkers worden gewaardeerd, waar iedereen zichzelf kan zijn en waarin openheid en samenwerking de standaard is.²⁶ In de gewenste cultuur zijn dilemma's bespreekbaar, reflecteren we op wat beter kan en is er ruimte voor tegenspraak. We zetten drie als Belastingdienst niet wettelijk voort. De onafhankelijke Personeelsraadspersonen zijn in dit kader een stap in de juiste richting. Het opschaffen van gedurende één jaar, als het medewerkers van de Belastingdienst op te zoeken en met hen in gesprek te gaan. Zo halen zij signalen op over mogelijke structurele onrechtmatigheden en mistanden van de werksloer en adviseren zij de secretaris-generaal over daarop te nemen maatregelen. De raadspersonen zijn ook beschikbaar voor medewerkers die zelf hun verhaal willen doen. Tenslotte binnen de Belastingdienst kan zich bij de raadspersonen melden.

Rij signalen over mistanden en onrechtmatigheden gaat het niet alleen over onrechtmatigheden in juridische zin. Het kan daarbij ook gaan over signalen over zaken rond werkproces, de omgang met elkaar, het organiseren van (collegiale) tegenspraak en onbedoelde effecten van werkstructuur die niet in orde zijn. De Personeelsraadspersonen zijn in mei jongstleden gestart met de gesprekken. Het verbeteren van de cultuur van de Belastingdienst en het bespreekbaar maken van dilemma's is niet zomaar gerealiseerd, maar heeft wel veel aandacht. Het instellen van Personeelsraadspersonen is in dat kader een belangrijke stap in de goede richting.

De leden van de fracties D66 en GroenLinks vragen in hoeverre er intern aandacht wordt besteed aan vooroordelen, (of bewuste) discriminatie(n) (institueel) racisme en hoe ethisch profileren in de toekomst wordt voorkomen

Deze onderwerpen krijgen aandacht op verschillende plekken binnen de Belastingdienst. In het centrale introductieprogramma voor nieuwe medewerkers wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan de ethische aspecten van het werk en de betekenis van de kernwaarden verantwoordelijkheid, geloofwaardigheid en zorgvuldigheid. Ook heeft integraal handelen een belangrijke plek in bijvoorbeeld opleidingsprogramma's en in dialoogsessies die in het kader van de leiderschaps- en cultuurwepel zijn geïntroduceerd. Zoals ook aangegeven in onze brief van 10 juli 2020, is wordt daarnaast zowel de functie van de functionaris gegevensbescherming van het ministerie van Financiën als de functie van de privacy officer bij de Belastingdienst versterkt. De actualiteit onderstreept het belang om het gesprek over vooroordelen en (onbewuste) discriminatie intensief te blijven voeren.

²⁵ Kamerstukken II, 2019/20, 31.43.

²⁶ Kamerstukken II, 2019/20, 31.066, nr. 100.

Ethisch profileren heuren wij ten strengste af. Daar mag nimmer sprake van zijn, zeker niet bij een overheidsorganisatie.

De leden van de fractie van D66 vragen welke signalen de Nationale Ombudsman tot nu toe heeft ontvangen, over etnisch profileren bij de Belastingdienst.

De Nationale ombudsman doet een onderzoek naar hoe overheidsinstanties – waaronder de ombudsmen zelf – om moeten gaan met klachten over etnisch profileren. In dit onderzoek staan klachten centraal van burgers die het gevoel hebben dat zij er bij de opsporing of handhaving uit worden gekipt door een individuele ambtenaar vanwege hun etniciteit. Het onderzoek richt zich dus niet op etnisch profileren als zodanig, maar op de klachtbehandeling.

De overheid, en ook de Nationale ombudsman, ontvangt weinig klachten over etnisch profileren. Daarom heeft de ombudsman een meldpunt geopend waar burgers hun ervaringen kunnen delen: over hoe de klachtbehandeling is verlopen, maar ook waarom zij wellicht ervoor kiezen geen klacht in te dienen.

Uiteraard zullen wij het rapport na de openbaarmaking ervan bestuderen. Als de onderzoeksresultaten daartoe aanleiding geven, zullen wij voor de Belastingdienst u wellicht passende acties in gang zetten.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de SP

De leden van de fractie van de SP vragen waarom onmogelijk blijkt artikel 68 van de Grondwet te aanbidgen en in welke de Staten-Generaal zijn controlerende taak op uitvoering van de wet dient uit te kunnen voeren.

Het volledig en juist informeren van uw Kamer vinden wij van groot belang. Daarom informeren wij uw Kamer zo spoedig mogelijk als uit bijvoorbeeld nader onderzoek blijkt dat eerdere berichtgeving onvolledig of onjuist was. Zo hebben wij dit ook gedaan bij onze brief van 11 mei jongstleden en bij de beantwoording van onderhavig schriftelijk overleg.

De leden van de fractie van de SP vragen wat de precieze aanleiding is geweest om de Auditdienst Rijk onderzoek te laten doen naar de totstandkoming van selectieregels en risicomodellen en waarom nu pas onderzoek zal worden of er basis is van een juiste totstandkoming van onderzoek naar fraude. De leden van de fractie van de ChristenUnie vragen of de ADR is verzocht om in het onderzoek naar de wijze van totstandkoming van risicomodellen, selectieregels, data-analyses en query's bij de Belastingdienst (incl. Toeslagen) ook in te gaan op de rol van 'zelflerende' of voorspellende algoritmes in deze totstandkoming.

Naar aanleiding van de Belastingdienstbrede uitbraag van 14 november 2019¹⁹ bleek dat binnen de Belastingdienst op verschillende wijze invulling wordt gegeven aan het risicogerichte selecteren van aangiften en verzoecken. Om inzicht te krijgen in de governance en de mate waarin er checks en balances aanwezig zijn bij de toewijzing van deze verschillende vormen van risicoselectie, heeft de ADR eind 2019 gevraagd om in 2020 onderzoek te doen naar de wijze van totstandkoming van risicomodellen, selectieregels, data-analyses en query's bij de Belastingdienst. In kaart te brengen welke waarborgen daarbij gelden en hoe deze getoetst worden. De bevindingen uit het FIV daaronder het plan van aanpak zoals toegevoegd in de brief over FIV, maken dat deze onderzoeksoverdracht niet voldoende maar aansluit bij de ontwikkelingen die gaande zijn. Daarom wordt de

¹⁹ Dit onderzoek was gericht op de komende tak van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen vielen hier niet onder.

onderzoeksopdracht in overleg met de ADR nader besleen in de context van de uitvoering van het genoemde plan van aanpak.

De Algemene Rekenkamer (ARK) is dit jaar gestart met een rijksbreed onderzoek ("Zicht op algoritmes") naar algoritmes, waaronder voorspellende en voorschrijvende algoritmes en/of daarbij sprake is van (zelflerende) algoritmes. De Belastingdienst levert – als onderdeel van het Ministerie van Financiën – medewerking aan het onderzoek van de ARK.

Voor de vraag over de juiste totstandkoming van onderzoeken naar fraude verwijzen wij u naar de uitleg die wij in onze brief van 10 juli jongstleden over FSV hebben gegeven.

De leden van de fractie van de SP vragen het externe onderzoek, zowel naar de zwarte lijst, als naar etnisch profileren, uit te laten voeren door een totaal andere organisatie of universiteit en mee te mogen kijken op de vraagstelling en tussenrapportages.

In onze brief van 26 mei 2020 hebben wij aangegeven dat wij het externe onderzoek naar FSV en H&V-rachtgeapplicaties in twee fasen willen laten uitvoeren.²⁷ Het onderzoeksrapport uit de eerste fase van het onderzoek is op 10 juli 2020 naar uw Kamer gestuurd. In de begeleidende kamerbrief (zie bij. 1) hebben wij aangegeven dat we voor de tweede fase van het externe onderzoek ook partijen buiten de gebruikelijke aanpak van de ARK willen betrekken.²⁸

De leden van de fractie van de SP vragen hoe de Willen/Moges/Kunnen toets precies werkt en of hierop wordt toegelaten door externe juristen of ethici.

De Willen/Moges/Kunnen-toets is een intern gebruikte instrument dat een afwegingskader en een gedeeld begrippenkader bevat. Daarmee helpt deze toets om te beoordelen voor welk doel gegevens worden ingezet (willen), welke (juridische) kaders gelden voor dit gegevensgebruik (mogen) en welke (technische) mogelijkheden er zijn om het gebruik van de gegevens te ondersteunen of realiseren (kunnen). Bij het gebruik van het instrument kijken geen externe juristen of ethici mee. De medewerkers van de desbetreffende dienstonderdelen kunnen eventuele vragen aan specialisten van de Belastingdienst voorleggen. Een Willen/Moges/Kunnen-toets is een aanvullend hulpmiddel. De toets kan niet in de plaats komen van een verplichte gegevensbeschermings-effectbeoordeling (hierna: GEB). De AVG en de Wet politiegegevens geven regels voor het uitvoeren van een verplichte GEB.

De leden van de fractie van de SP vragen ten aanzien van de aangekondigde hersteoperatie in de toezagenaffaire in het geval van vooringenomen selecteren van ouders, op basis van selectiecriteria die niet kloppen, of dan niet een veel grotere groep onder de institutionele voeringsovername komen te vallen en wat dit betekent voor de hersteoperatie.

Op dit moment hebben wij geen signalen waaruit blijkt dat de landelijke risicomodellen en selectieregels niet kloppen. Zoals wij hierboven hebben toegezegd, zullen de risicomodellen en selectieregels ook worden doorgelicht in het onderzoek dat wij in onze brief van 10 juli jongstleden hebben aangekondigd. Als dit onderzoek daar aanleiding toe geeft, nemen wij uiteen welke passende maatregelen.

Vragen en samenvattingen van de leden van de fractie van de PVV

Onderstaand worden de vragen van de leden van de fractie van de PVV beantwoord, voor zover deze nog niet hiervoor beantwoord zijn.

²⁷ Kamerstukken II, 2019-20, 31.056, nr. 430.
²⁸ Kamerstukken II, 2019-20, 31.056, nr. 481.

De leden van de fractie van de PVV vragen of het klopt dat er vijf selectiecriteria waren, en dat alleen aan 4 van de criteria voldeed de persoon kwam "toevluchtelingen", maar alleen als er een dubbele nationaliteit was. Deze leden vragen hoe het kan dat de Belastingdienst en de leiding daarvan niet hebben opgemerkt dat de selectieregel discriminerend was en vragen wat dit zegt over het ethische en juridische basis van de Belastingdienst. De leden van de fractie van DENK vragen hoe de strengere controle van Nederlanders met een dubbele nationaliteit door de Belastingdienst zich verhoudt tot de Wet bescherming persoonsgegevens en de AVG. Daarnaast vragen deze leden of het klopt dat ras- en nationaliteitsgegevens niet mogen worden verwerkt, tenzij sprake is van uitdrukkelijke toestemming, of noodzaak op basis van een zwaarwegend algemeen belang, noodzakelijkheid ter behoeve van identificatie, of diversiteitsbeleid. Ook vragen de leden of het klopt dat er bij de controle door de Belastingdienst geen sprake is van één van deze vier criteria en dat dus gediscrimineerd (en een ongeoorloofd onderscheid) is gemaakt op basis van etniciteit en nationaliteit.

Zoals wij hierboven hebben aangegeven, was de betreffende selectieregel gericht op burgers met een niet-Nederlandse nationaliteit en niet op burgers met een dubbele nationaliteit. Die selectieregel gebruikte gegevens die uiteindelijk afkomstig waren uit de BRP en de voorloper hiervan. Deze gegevens bevatten in het verleden informatie over een dubbele nationaliteit van een burger, naast de Nederlandse nationaliteit. Door de vormgeving van deze selectieregel kon ook deze dubbele nationaliteit er toe leiden dat een verzoek van een burger om een voorlopige aanwijzing gescheiden werd door de selectieregel. Er is geen onderscheid gemaakt naar welke niet-Nederlandse nationaliteit het betrof. Wel geldt dat een verzoek aan alle vijf de criteria uit de selectieregel moest voldoen, om gescheiden te worden door de selectieregel.

Juridisch gezien staat de AVG de verwerking van persoonsgegevens zoals nationaliteit onder meer toe als daartoe een (wettelijke) grondslag bestaat. Ook voor het gebruik van een eventuele dubbele nationaliteit moet sprake zijn van een (wettelijke) grondslag. De Belastingdienst heeft op grond van algemene en expliciete wettelijke grondslagen de bevoegdheid om het persoonsgegevens nationaliteit te verwerken.²⁹ De zogeheten bijzondere persoonsgegevens worden door de AVG extra beschermd. Gegevens over ras en etnische afkomst behoren tot deze categorie bijzondere persoonsgegevens. Verwerking van zulke gegevens is verboden, tenzij wordt voldaan aan bepaalde voorwaarden die gelden naast de algemene bescherming van persoonsgegevens. Een van deze voorwaarden is bijvoorbeeld dat verwerking noodzakelijk is in het kader van een zwaarwegend algemeen belang. Gegevens over nationaliteit vallen niet onder de categorie bijzondere persoonsgegevens. Hiervoor geldt dus de reguliere bescherming van persoonsgegevens door de AVG.

Wij heeft onze ambtsvoorganger op 15 november 2019 aan uw Kamer toegezegd dat een dubbele nationaliteit geen rol speelt in de wetgeving en ook geen rol mag spelen in het toelaten van de Belastingdienst. Tevens heeft onze ambtsvoorganger toegezegd dat eerste nationaliteiten vanaf 1 januari 2020 enkel nog worden gebruikt voor de handhavingsteak van de Belastingdienst als daar een expliciete wettelijke grondslag voor bestaat. Hiervan is sprake als uit een bepaling uit een wet, regeling, ministeriële of andere dwingend recht blijkt dat de Belastingdienst de nationaliteit van een burger moet verwerken om de daaraan betreffende bepaling te kunnen uitvoeren of handhaven. Dit beleid van de Belastingdienst gaat verder dan de voorschriften van de AVG. Voor die situaties dat er geen expliciete grondslag is, maar het gebruik van nationaliteit wel noodzakelijk is voor de

²⁹ Zie artikel 47 AVG in samenhang gelezen met artikel 1.7 van de wet BRP voor de belastinginspectie. Zie artikel 35 en 39a AVG in samenhang gelezen met artikel 1.7 van de wet BRP voor Toeslagen.

uitvoering van de meetcijfers taken van de Belastingdienst, wordt beaant of en hoe hier de herengte waahngen en grontlagen voor gemaakt kunnen worden.³⁰

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de ChristenUnie

Onderstaand worden de vragen van de leden van de fractie van de ChristenUnie beantwoord, voor zover deze nog niet hier voor beantwoord zijn.

De leden van de fractie van de ChristenUnie vragen of het hebben van een dubbele nationaliteit nooit zo zeker een reden mag zijn om deze groep wel te controleren en de groep met een nationaliteit in zijn geheel niet en of er redenen kunnen zijn om het hebben van een dubbele nationaliteit als risico-indicator aan te merken.

Zoals wij hiervoor hebben aangegeven, vinden wij het onwenselijk om de dubbelnationaliteit (naast de Nederlandse nationaliteit) te gebruiken voor de handhavingstaak van de Belastingdienst.

De leden van de fractie van de ChristenUnie vragen om een reflectie op de manier waarop algoritmes worden gemonteerd en bijgesteld. Daarnaast vragen de leden van deze fractie of de analyse wordt gedeeld dat door het zelflevend vermogen van algoritmes eerder sprake is van een belemmering dan het welzijn voor het opsporen van fraude.

Zoals onze ambtsvoorganger u in een eerdere Kamerbrief³¹ al heeft aangegeven, is er in Nederland terecht veel maatschappelijke aandacht voor het gebruik van algoritmen door de overheid en de impact die dit gebruik kan hebben. Hij bleef ook worden waahngen onderzocht en ontwikkeld voor het gebruik van algoritmen. De minister voor Rechtsbescherming heeft op 8 oktober 2019 een brief naar uw Kamer gestuurd naar waahngen tegen risico's van risico-analyses door de overheid³². Bijlage 1 bij deze brief bevat richtlijnen die zijn opgesteld om effectief gebruik van algoritmes te heren en de wettelijke richtlijn daarvan voldoende te beperken. Verder doet de Algemene Rekenkamer een onderzoek naar het gebruik van voorspellende en voortschrijvende algoritmen door de Rijsoverheid.

Evenwel blijkt uit de gebeurtenissen van de afgelopen periode dat het gebruik van persoonsgegevens in algoritmen voor het risicoanalyse toezicht meer aandacht nodig heeft. Zoals wij in deze brief hebben aangekondigd, gaat de Belastingdienst daarom een validatie van alle gegevensverwerkingen uitvoeren. Als blijkt uit de validatie dat een verwerking niet voldoet aan de vereisten, dan worden passende maatregelen genomen.

Vragen en opmerkingen van de leden van de D66-fractie

Onderstaand worden de vragen van de leden van de fractie van D66 beantwoord, voor zover deze nog niet hiervoor beantwoord zijn.

De leden van de fractie van D66 vragen waarom wij in het verleden hebben ontbond, dat dubbele nationaliteit een selectiecentrum van de Belastingdienst was. Daarnaast vragen deze leden hoe de Kamer de regering effectief kan controleren op basis van openbare informatie en of wij het belang van een effectieve controle door de Kamer ontkennen.

Wij willen benadrukken dat wij beiden het belang van een effectieve controle door uw Kamer erkennen en er daarom naar streven uw Kamer juist en zo volledig mogelijk te informeren. Het

³⁰ Kamerstukken II 2018/19, 31055, nr. 334.
³¹ Kamerstukken II 2019/20, 31066, nr. 515.
³² Kamerstukken II 2019/20, 36643, nr. 641.

ongeliefd informeren van de AP is afwaard aan uw Kamer gemaak, zie hiervoor de kabinetsreactie van 17 juli jl. en het rapport van de AP en de daarin genoemde eerdere brief van 11 juni 2019 van onze ambtsvoorganger.

De leden van de fractie van Denk vragen welke sancties er bestaan voor ambtenaren die besluiten nemen die tegen de wet inaan en of deze sancties zijn ingesald.

Bij beslissingen die worden genomen in strijd met de wet kan sprake zijn van een integriteitsschending. Of daarvan sprake is, is afhankelijk van de concrete feiten en omstandigheden van het geval en kan hier in algemene zin worden beantwoord.

Mocht uit een beoordeling van feiten en omstandigheden inderdaad blijken dat sprake is van een integriteitsschending, dan kan de werkgever die arbeidrechtelijke maatregelen treffen die zijn neergelegd in hoofdstuk 15 van de Cao Rijk 2020. De straffen die opgelegd kunnen worden zijn: een schriftelijke berisping, het verminderen van zogenoemde individueel-loons-budgetten, het maximaal vier jaar uitsluiten van een periodieke salarisverhoging, een verplaatsing naar een andere werkplek, dan niet met vergoeding van de kosten tot een maximaal bedrag, een boete en het via de wettelijke mogelijkheden besindigen van de arbeidsovereenkomst.

Vuorindien aan de geldende invroedkredening van de Wet op het wettelijk recht op arbeid ambtenaren per 1 januari 2020. Daarvoor gelden de sancties en het kader zoals neergelegd in artikel 15 van het destijds geldende Algemeen Rijksoverheidsreglement. (Veronderstelt) integriteitsschendingen worden binnen de bestaande regelingen sinds 2019 gereguleerd conform rijkswide richtlijnen. Vanaf 2018 wordt in een online rapportage een beperkte overzichtsgegevens bij iedere (veronderstelt) integriteitsschending. Deze rapportage is op 3 juli jl., eveneens conform rijkswide afspraken, op de website van het Ministerie van Financiën openbaar gemaakt als bijlage bij het Tweede Kamerdebat 2019.

De leden van de fractie van DENK vragen hoe uitkomsten kan worden dat een dergelijke etnische profilering heeft plaatsgevonden bij de Belastingdienst/Toeslagen en daarbij specifiek ingaan op het gastouderbureau []

Controleren op basis van nationaliteit is niet hetzelfde als etnisch profileren. Uit het rapport van de AP blijkt dat van etnisch profileren sprake is als een persoonsgegevens wordt verwerkt dat blijkt geeft van ras of etnische afkomst en die verwerking verboden is op grond van artikel 9 van de AVG. Nationaliteit kwalificeert op zichzelf niet als een persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst blijkt, omdat er geen direct verband bestaat tussen de nationaliteit van een persoon en diens etnische afkomst. Wel kan de nationaliteit in de context van een bepaalde verwerking indirect blijken geven van ras of etnische afkomst. Het maakt daarbij uit hoe en waarom de nationaliteit als selectiecriteria wordt ingezet.

De AP heeft geconstateerd dat de handelwijze van Toeslagen bij die aanvragen van nationaliteit – hoewel geen etnisch profileren – onrechtmatig was. Toeslagen heeft op deze punten in strijd gehandeld met de Wet Bescherming persoonsgegevens en (sinds 23 mei 2018) de AVG. Tevens was bij twee van deze drie verwerkingen sprake van discriminerend en daarmee onbehoorlijk handelen. De AP stelt dat sprake was van onderscheid maken op grond van nationaliteit, zonder dat daar een objectieve rechtvaardiging voor bestaat.

De geconstateerde overtreedingen door de AP zijn niet direct op het 'CAF 11-dossier', waar het betrof de [] onderdeel van uitmaakt. Ook in het Advies inzake aanpak licht op grond van artikel 162 SV is opgemerkt dat de onderzochte documenten geen aanvragen bevatten op

basis waarvan kan worden geconcludeerd dat er een redelijk vermoeden bestaat dat in dit CAF 11- dossier een discriminatrix onderscheiding gemaakt op basis van etniciteit.

De leden van de fractie van Denk vragen wanneer het onderzoeksrapport naar de Fraude Signalering Voorzietline verwacht wordt.

Het rapport van KPMG naar PSV en PSV-achtige applicaties is op 10 juli jongstleden met uw Kamer gedeeld.

De leden van de fractie van DENK vragen of het klopt dat een (breedte) nationaliteit niet meer doorgegeven wordt vanuit het BRP sinds 31 januari 2015 en wat er is gebeurd met de gegevens over nationaliteit die de Belastingdienst van voor 31 januari 2015 heeft ontvangen vanuit het BRP.

De BRP registreert bij nieuwe inschrijvingen vanaf 6 januari 2014 geen dubbele nationaliteit bij personen met een Nederlandse nationaliteit. Dat geldt ook voor personen die de Nederlandse nationaliteit verliezen door naturalisatie. In die gevallen wordt de voorgaande andere nationaliteit bij het verliezen van de Nederlandse nationaliteit verwijderd. Van alle in de BRP ingeschreven personen hebben de gemeenten uiterlijk op 31 januari 2015 een eventuele dubbele nationaliteit (naast de Nederlandse) verwijderd. Vanaf 1 februari 2015 geeft de BRP dus geen andere nationaliteit meer door, als de persoon in kwestie de Nederlandse nationaliteit heeft.

Voor de tot en met 31 januari 2015 door de BRP verstrekte dubbele nationaliteit van personen met een Nederlandse nationaliteit, die in de persoonsadministratie van de Belastingdienst (BVR) stonden geregistreerd, geldt dat deze op 23 juli 2015 is geschoond. In de periode tussen 1 februari 2015 en 23 juli 2015 overde BVR nog wel informatie over dubbele nationaliteiten (naast de Nederlandse nationaliteit) aan de selectie-eenheid die gebruikt werd in de selectiemechanische voorlopige aanslag inkomensheffing. Zoals aangegeven in de inleiding bij dit schriftelijk overleg is daarmee de passage "De tweede nationaliteit werd niet meer gebruikt in centrale selectiemodellen en selectierapporten sinds de Basisregistratie Personen (BRP) deze gegevens vanaf 31 januari 2015 niet meer verstrekt."²¹ uit onze brief van 11 mei 2020 niet volledig, omdat BVR niet meer op 31 januari geschoond was van het gegeven van een dubbele nationaliteit naast de Nederlandse nationaliteit. Daarnaast blijkt dat in BVR ook een zogenoemd vrij tekstveld opgenomen is, waarin recent meerdere verwijzingen naar de nationaliteit of verwijzingen naar de dubbele nationaliteit van burgers zijn aangekomen. Dit hebben wij reeds in onze aanbiedingsbrief bij dit SO beschreven. Tot slot kan het altijd incidenteel en tijdelijk voorkomen dat er in BVR bij individuele burgers een dubbele nationaliteit is opgenomen naast de Nederlandse nationaliteit. Dit is in de meeste gevallen een gevolg van onjuistheden die ontstaan bij de geautomatiseerde overdracht van gegevens vanuit de BRP naar BVR. Sinds mei 2020 wordt door de Belastingdienst hierop een wettelijke monitoring gedaan en worden onjuistheden hersteld.

²¹ Kamerstukken II, 2014/2015, 31 065, nr. 637, blz. 3.