Ministerie van Financiën

TER BEOORDELING

Aan

de Staatssecretaris

notitie

Schriftelijke vragen over de 15e halfjaars

Paraaf
de Staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

T 070-
F 070-
@minfin.nl

Datum
17 april 2015

Notitienummer
DGB/2015/1991

Rubriek
Kamervragen

Auteur

Van
DGBel

Kopie aan
Comm, PA 2x

Bijlagen
3

Aanleiding

Op 8 april heeft de Tweede Kamer schriftelijke vragen gesteld over de 15e halfjaarsrapportage ter voorbereiding op het AO Belastingdienst van 29 april. Bijgaand treft u de eerste conceptbeantwoording aan.

Kern

- Zoals verwacht ligt het zwaartepunt van de vragen bij het gekozen thema, internationale invordering van toeslagen
- Andere onderwerpen die veel aan de orde komen in de vragen zijn de businesscases, fraude(bestrijding) en toeslagen algemeen. Daarnaast wordt naar een groot aantal cijfers gevraagd.
- De antwoorden die zijn bijgevoegd betreffen een eerste concept, waarop wij uw reactie vragen. Naar aanleiding daarvan en naar aanleiding van de nu nog openstaande punten en wijzigingen die uit een nadere afstemming voortkomen, zullen wij woensdag een wat ons betreft definitieve set antwoorden aanleveren. De antwoorden dienen op verzoek van de Kamer uiterlijk vrijdag 24 april naar de Kamer te worden gezonden.
- Met betrekking tot het onderwerp internationale invordering vragen wij u bijzondere aandacht voor de antwoorden op de vragen **11, 12, 31 en 32**.
- Een deel van de cijfers is nog niet ingevuld. Een deel van deze cijfers zal komende week nog worden ingevuld. Een deel van de cijfers kan echter niet binnen de voor beantwoording beschikbare termijn worden geleverd. Wij geven u in overweging om in de beantwoording (telkens) toe te zeggen dat voor zover deze cijfers op een later moment wel beschikbaar komen, u deze naar de Kamer zal zenden.
- Ook is drie keer gevraagd naar de ontbrekende tabellen ten opzichte van de 13e halfjaarsrapportage (vraag 15, 134 en 150). Bij de beantwoording hebben wij vastgehouden aan de lijn die u in het vorige AO Belastingdienst hebt verkondigd en ook in de aanbiedingsbrief bij de halfjaarsrapportage is opgenomen. Nu expliciet naar een (groot) aantal tabellen wordt gevraagd, valt te overwegen deze tabellen alsnog toe te sturen, maar daarbij aan te geven dat u deze bewust niet in de halfjaarsrapportage heeft opgenomen omdat u de toegevoegde waarde voor de Kamer er niet van ziet en die

discussie graag tijdens het AO aan wil gaan. Het nu niet meesturen kan tot wrevel leiden bij de Kamer en zal mogelijk niet bijdragen aan de sfeer tijdens het AO.

- In het antwoord op vraag **130** wordt toegezegd het rapport Heroriëntatie Vrijwarende Stortingen mee te sturen met de antwoorden. Hier wordt expliciet om gevraagd. Op basis van dit rapport is geconcludeerd niet door te gaan met het oorspronkelijke plan met betrekking tot het depotstelsel.
- De antwoorden op vraag 105, 135, 136, 137, 138 en 140 ontbreken nog. Deze worden na het weekend aangeleverd. Dit heeft enerzijds te maken met het feit dat het antwoord in lijn moet zijn met de uitvoeringstoets over de kinderopvangtoeslag en anderzijds door wat miscommunicatie in de richting van de Belastingtelefoon.
- Naast de antwoorden treft u in bijlage 2 en 3 ook(nogmaals) de vragen aan en de halfjaarsrapportage, zodat u beter kunt zien naar welke passages uit de halfjaarsrapportages in de vragen wordt verwezen. Uiteraard willen we u vragen alle antwoorden kritisch te lezen en daarbij opmerkingen en suggesties te plaatsen.

Beslispunten

1. Wilt u in de beantwoording opnemen dat cijfers die bij de beantwoording nog niet bekend zijn (maar dat wel zullen worden) op een later moment naar de Kamer zullen worden gestuurd?
2. Wilt u alsnog de in de vragen 15 en 134 genoemde tabellen met de beantwoording naar de Kamer te sturen en de beantwoording zoals hierboven weergegeven aanpassen?
3. Gaat u ermee akkoord het rapport Heroriëntatie Vrijwarende Stortingen met de beantwoording mee te sturen naar de Kamer?
4. Wilt u de beantwoording volgende week maandag of dinsdag bespreken?

1
Het amendement van het lid Neppérus bij de Wijziging van enkele wetten met het oog op de bestrijding van fraude in de toeslagen en fiscaliteit (Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit), kamerstuknummer 33754-13, is eind 2014 aangenomen. Is dit amendement al omgezet naar wet- en regelgeving en is het effectief gebleken?

Antwoord
Sinds 1 januari 2014 beschikt de Belastingdienst over de mogelijkheid om op basis van genoemd amendement onder andere boetes aan medeplegers op te leggen. Van de mogelijkheid om deze boetes op te leggen, gaat bij systeemfraudes bij de inkomstenheffing op dit moment een preventieve werking uit. In tenminste 15 gevallen heeft de Belastingdienst, in dit geval het CAF, gedreigd om een dergelijke boete op te leggen. Daarna zijn de betreffende facilitators gestopt met hun werkzaamheden. De mogelijkheid om een boete op te leggen kan als succesvol worden bestempeld. Daarnaast zijn er op dit moment enkele zaken waarin de feiten aanleiding geven om de boete aan een medepleger op te leggen.

2
Kunt u een overzicht geven van de ontwikkeling van de BPM sinds 1990?
5
Kunt u een overzicht geven van de ontwikkeling van de MRB sinds 1990?

Antwoord 2 en 5
Hieronder vindt u een tabel met de opbrengsten van de BPM en MRB van de jaren 1990, 1995, 2000, 2005, 2010 en 2014.

Begrotingsjaar *	Kasopbrengst MRB **	Kasopbrengst BPM
1990	€ 933 mln.	€ 1.187 mln. ***
1995	€ 1.288 mln.	€ 1.789 mln.
2000	€ 2.092 mln.	€ 2.873 mln.
2005	€ 2.399 mln.	€ 3.198 mln.
2010	€ 3.608 mln.	€ 2.065 mln.
2014	€ 3.897 mln.	€ 1.111 mln.

* De bedragen voor 1990, 1995 en 2000 zijn omgerekend van guldens naar euro's.
** Bedrag exclusief provinciale opcenten
*** Het bedrag uit 1990 betreft de BVB (Bijzondere verbruiksbelasting) omdat de BPM toen nog niet was ingevoerd

3
Hoeveel BPM-fraude heeft er in 2014 plaatsgevonden met betrekking tot de import van tweedehands auto's?

4
Hoeveel BPM-fraude heeft er in het eerste kwartaal van 2015 plaatsgevonden met betrekking tot de import van tweedehands auto's?

Antwoord vraag 3 en 4
De BPM biedt ruime mogelijkheden voor arbitrage bij grensoverschrijdend verkeer. Bij import moet de rest-BPM worden berekend. De Europese regels voor het vrije verkeer van goederen dwingen tot het verlenen van de mogelijkheid tot aangifte naar de werkelijke waarde (op basis van een vergelijkbare auto in het binnenlandse verkeer) van de te importeren auto. Die werkelijke waarde kan worden vastgesteld via koerslijsten of een taxatierapport van de te importeren auto. De waarde van de te importeren auto wordt echter door veel factoren beïnvloed. Deze factoren zijn vatbaar voor manipulatie. Hierdoor is de BPM (bij import) een fraudegevoelige regeling. De hoogte van de BPM bij import wordt dan ook, anders dan bij nieuwe auto's, niet naar exacte objectieve maatstaven bepaald. Er is dus altijd discussie mogelijk over de 'werkelijke' waarde.

De aangiften BPM die gebaseerd wordt op een taxatierapport of een koerslijst vormen daarom een voortdurende bron van discussie tussen importerende partijen en de Belastingdienst. Dit betekent overigens niet dat in al die gevallen van fraude kan worden gesproken. Wel leidt de handhaving hierop in veel gevallen tot een correctie van de grondslag en (mede daardoor) tot relatief veel procedures, die ook nog eens extra tijdrovend zijn. Deze problematiek is eigen aan de systematiek van waardebepaling in de BPM-heffing en valt gezien de geldende (EU) jurisprudentie ook niet te voorkomen. Verder is het zo dat het procederen over de waarde van een te importeren auto – ook al wordt die waarde slechts met € 1 verlaagd – in een aantal gevallen alleen wordt gedaan om de proceskostenvergoeding te verkrijgen.

Er is pas sprake van fraude bij het opzettelijk doen of grove schuld hebben aan het doen van een onjuiste aangifte. Juist omdat geen sprake is van exacte objectieve maatstaven of vaststaande waarden is meer sprake van tijdrovende handhaving en discussies over de waarde dan van het opzettelijk onjuist doen van een aangifte. Bij een niet harde norm is moeilijk aan te tonen dat die norm met opzet is overtreden. Daarom kan ik niet aangegeven hoeveel BPM-fraude er in 2014 en het eerste kwartaal van 2015 is gepleegd. Wel kan ik aangeven dat er in 2014 circa 150.000 BPM aangiften voor parallelimport zijn gedaan. Daarvan zijn bijna 8.000 aangiften geselecteerd voor nadere controle. Tot nu toe is daarbij ruim 800 keer gecorrigeerd voor een bedrag inclusief boete van iets meer dan € 0,8 miljoen. Begin maart 2015 liepen er ruim 1.800 bezwaarprocedures.

6
Wat is de gemiddelde leeftijd van het personeel binnen de Belastingdienst?

Antwoord
De gemiddelde leeftijd van personeel bedraagt eind 2014 49,5 jaar.

7
Hoeveel mensen gaan er binnen de Belastingdienst naar schatting in 2015 met pensioen?

Antwoord
In 2015 bereiken ongeveer 475 mensen de pensioengerechtigde leeftijd. Of deze mensen daadwerkelijk in 2015 met pensioen gaan is onbekend aangezien het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd niet de verplichting tot pensionering met zich meebrengt. Daarnaast valt niet uit te sluiten dat er ook medewerkers zullen zijn die vervroegd met pensioen gaan.

8
Hoeveel mensen worden er dit jaar naar schatting aangenomen bij de Belastingdienst?

Antwoord
Het is niet mogelijk om precies aan te geven hoeveel instroom van nieuwe medewerkers in 2015 plaats zal hebben. Dit hangt af van een aantal factoren, zoals uitstroom, doorstroom, taakstellingen en overige, deels nog niet voorziene (beleids)ontwikkelingen. De instroom is in ieder geval beperkt en betrof in de eerste 3 maanden ongeveer 200 mensen.

9
Kunt u een overzicht geven van de ontwikkeling van het aantal FTE's in het APA/ATR team?

Antwoord
De laatste tien jaar is het aantal medewerkers redelijk constant gebleven op ongeveer 70 fte. Tot 2014 is dit aantal gestaag gedaald door natuurlijk verloop en in 2014 weer met 8fte toegenomen. Het betreft hier echter alle bij het APA/ATR werkzame personen, dus ook de mensen die zich bezig houden toezicht, heffing, controle, management en ondersteuning. Als wordt gekeken naar het aantal fte dat zich bezig houdt met het geven van zekerheid vooraf door middel APA's en ATR's, dan komt het volgende beeld naar voren:
2012: 24 fte

2013: 23 fte
2014: 23 fte
2015: 22 fte

10
Kunt u een overzicht geven van de resultaten van het Spoor 3-project?

Antwoord
De realisatie van het spoor 3-project (Intensivering Toezicht en Invordering) bedroeg in 2013 circa € 270 miljoen en in 2014 circa € 413 miljoen. De meeropbrengsten van deze intensiveringen werden respectievelijk geraamd op € 263 miljoen en € 533 miljoen. In onderstaande tabel zijn de resultaten uitgesplitst naar de verschillende maatregelen van spoor 3.

Maatregel	**Kasopbrengst 2013**	**Kasopbrengst 2014**
IH aangiftecontrole particulieren	€ 174 miljoen	€194 miljoen
IH aangiftecontrole mkb	€ 2 miljoen	€ 26 miljoen
VPB aangiftecontrole mkb	n.v.t.	€ 19 miljoen
Omzetbelasting (diverse controles)	€ 81 miljoen	€ 59 miljoen
Boekenonderzoeken mkb	n.v.t.	€ 13 miljoen
Boekenonderzoeken grote ondernemingen	n.v.t.	€ 9 miljoen
Invordering	€ 13 miljoen	€ 93 miljoen
Witwasonderzoeken	n.v.t.	Nog onbekend
Totaal	**€ 270 miljoen**	**€ 413 miljoen**

Het verschil tussen raming en realisatie in 2014 wordt met name veroorzaakt door een lager tempo van de kasstroom en vertraagde werving en opleiding. De lagere kasstroom (€ 70 miljoen) betreft voornamelijk aangebrachte correcties in de IH niet-winst, die ná 31 december 2014 zullen worden ontvangen. Het totaal bedrag van € 413 miljoen kan nog oplopen doordat de kasopbrengsten van witwasonderzoeken nog niet bepaald zijn.

11
Is het mogelijk om geen toeslagen op voorschot uit te betalen aan landen waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft?

Antwoord
Wanneer een aanvraag als zeer risicovol geclassificeerd is, wordt het uitbetalen van een voorschot niet uitbetaald. Het is op grond van de Awir niet mogelijk om aan iemand die in een land woont (en aldaar een bankrekening heeft) waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft afgesloten, een voorschot op een toeslag enkel om die reden te weigeren.

12
Is het mogelijk geen toeslagen uit te keren als er geen officiële bevestiging is van inschrijving in een buitenlands bevolkingsregister?

Antwoord
Als de Belastingdienst/Toeslagen gerede twijfel heeft over de juistheid van het buitenlandse adres kan op grond van de Awir worden afgezien van het verlenen van een voorschot of kan de uitbetaling van een lopend voorschot worden opgeschort. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als bij de Belastingdienst/Toeslagen een brief naar een buitenlands adres retour komt. De toeslag wordt dan gestopt. Het is vervolgens aan de klant om een juist adres door te geven c.q. te bewijzen dat zijn adres klopt.

13
Wat zijn de risico's van het niet doorgaan van het verplichte depot voor niet gecertificeerde uitzendbureaus? Zijn er alternatieven om fraude via malafide uitzendbureaus te verhalen?

Antwoord
De in de halfjaarsrapportage beschreven G-rekening 1.5 is een basisvariant van de G-rekening waarbij de hoogstnoodzakelijke functionaliteiten worden gemoderniseerd en geautomatiseerd. Het aantal G-rekeninghouders kan bij deze basisvariant niet op grote schaal worden uitgebreid. Dit betekent dat het onderdeel uit de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit dat voorzag in een verplicht depot – dit moet te zijner tijd gewijzigd worden in een verplichte G-rekening - voor niet-gecertificeerde uitzendbureaus, voorlopig niet in werking kan treden. Dit wetsvoorstel zou namelijk tot gevolg hebben gehad dat het aantal G-rekeningen zou toenemen op een wijze die de beschreven basisvariant niet aan zou kunnen. Het is dus op dit moment nog niet duidelijk of, en zo ja wanneer, dit wetsvoorstel wel in werking kan treden. Begin 2016 zal ik hier in overleg met de banken en de Betaalvereniging een nadere afweging over maken, waarbij voor mij het tegengaan van fraude in de uitzendbranche uiteraard een zwaarwegend belang is. Op de vraag of er alternatieven zijn om fraude via malafide uitzendbureaus te verhalen wijs ik op de bestaande fiscale inlenersaansprakelijkheid. Op grond hiervan kunnen niet betaalde belastingschulden voor de loonheffingen en de omzetbelasting worden verhaald op opdrachtgevers van malafide uitzendbureaus. Ook wordt via het systeem van zelfregulering getracht de bonafide uitzendbureaus scherper te onderscheiden van de malafide uitzendbureaus zodat het toezicht effectiever kan worden ingezet.

14
Hoe groot is de financiële strop van de mislukking van het digitale M-biljet?

Antwoord
De totale kosten van het project hebben tot nu toe € 2.511.000 bedragen. Naar verwachting komt daar nog een bedrag van maximaal € 50.000 bij als kosten voor afronding van het project. ~~Overigens is het niet zo dat het project niets heeft opgeleverd.~~ Drie ~~resultaten~~ zijn ~~het vermelden waard:~~ voorbeelden

- De M-aangifte als zodanig is vereenvoudigd;
- De verwerking van de M-aangiften in de systemen van de Belastingdienst is verbeterd, waardoor minder uitval en uitworp plaatsvindt;
- Specificaties van een digitale M-aangifte voor fiscaal dienstverleners zijn gerealiseerd. Hierdoor was het mogelijk in een aantal commerciële softwarepakketten de digitale M-aangifte al in te bouwen. Andere pakketten zullen in 2015 volgen. Dit resultaat is belangrijk omdat meer dan 50% van de M-aangiften wordt ingestuurd door fiscaal dienstverleners met behulp van softwarepakketten.

15
Waar kunnen de leden de informatie vinden die tot en met de dertiende halfjaarsrapportage standaard was opgenomen, over de bestandsomvang, de volumes belangrijkste werkstromen, Compliance indicatoren, Tevredenheid over de dienstverlening, Kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon, Terugbelafspraken en aanvragen via de Belastingtelefoon, Klanttevredenheid, dienstverlening Fiscale controles, Belastingen Horizontaal toezicht, Afgehandelde rulingverzoeken, Behandelde rulingverzoeken, Navorderingen, correcties en naheffingen, Controles Douane, Dwanginvordering, Aantal medewerkers per 31 december, Bezetting per bedrijfsonderdeel, Instroom, uitstroom en doorstroom, Internationale gegevensuitwisseling en dergelijke? Kan deze alsnog met de Kamer worden gedeeld?

134
Kunt u de volgende tabellen uit de 13e halfjaarsrapportage met de cijfers voor 2014 aan de Kamer doen toekomen: kengetallen intracommunautaire btw-fraude, stand openstaande voorschotten, compliance indicatoren, tevredenheid over dienstverlening, kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon,

klanttevredenheid dienstverlening, afgehandelde en behandelde rulingverzoeken, navorderingen correcties en naheffingen, beroepschriften in cassatie bij de Hoge Raad, bestede capaciteit FIOD, afhandeling fraudemeldingen, internationale wederzijdse bijstand, fiscale kwaliteitsindex, verzoeken om inlichtingen aan het buitenland, ontvangen antwoorden van het buitenland en overzicht verzoeken, inlichtingen, spontane uitwisseling, automatische uitwisseling per land in 2013?

150
Kunt u aangeven welke tabellen in de dertiende halfjaarsrapportage stonden en nu zijn weggelaten? Kunt u die naar de Kamer sturen, voor zover ze niet in de in deze halfjaarsrapportage staan?

Antwoord 15, 134 en 150
Tijdens het vorige AO Belastingdienst heb ik aangegeven dat ik de Kamer alleen van informatie wil voorzien waar de Kamer iets mee kan en dat sommige tabellen zich beter lenen voor jaarrapportages. Daarbij heb ik aangegeven dat als de Kamer aangeeft welke tabellen zij mist en welk doel de Kamer beoogt met het verkrijgen van deze tabellen, ik gaarne bereid ben deze toe te zenden. In de aanbiedingsbrief bij de halfjaarsrapportage heb ik bovendien aangegeven hoe ik tot de selectie van opgenomen tabellen ben gekomen en dat met de in de halfjaarsrapportage opgenomen tabellen de Kamer mijns inziens haar controlerende werkzaamheden voldoende kan uitoefenen. Ik heb daarbij vermeld graag van gedachten met de Kamer te wisselen over de gekozen tabellen en nut en noodzaak van het opnemen van alle tabellen zoals die in de dertiende halfjaarsrapportage stonden. Dat gesprek ga ik graag met uw Kamer aan tijdens het AO Belastingdienst. Overigens worden in het Jaarverslag Begroting IX tabellen opgenomen ten aanzien van alle begrotingsindicatoren, de compliance-indicatoren, de invorderingsresultaten, de aantallen correcties en processen-verbaal Douane, volumes belastingplichtigen en toeslaggerechtigden, aantal ingediende aangiften inkomstenbelasting en over de tijdige afhandeling van aangiften.

16
Kunt u de informatie over de stand van zaken van niet geïnde toeslagen in het buitenland zoals uitgelegd in deze halfjaarsrapportage (0,2 miljard, waarvan minder dan 0,1 miljard inbaar) tevens geven voor de IB/LB/premies, VPB en BTW (meer dan 200 miljard per jaar, zijnde het duizendvoudig in belang)?

Antwoord
Het verzamelen van deze gegevens is niet mogelijk binnen de voor de beantwoording van deze vragen gestelde termijn.

17
Wat zijn de vijf grootste acute knelpunten in de uitvoering bij de Belastingdienst?

Antwoord
In mijn Brede Agenda heb ik de drie grootste knelpunten als volgt benoemd:
- De complexiteit van het belastingstelsel
- Achterstallig onderhoud bij de automatisering
- Onduidelijkheid over wat van de Belastingdienst mag worden verwacht

De vraag roept op om vijf knelpunten te benoemen; aan de hiervoor genoemde drie meer algemene knelpunten voeg ik er daarom twee meer specifieke toe:
- Complexiteit van het stelsel van toeslagen, met de kinderopvangtoeslag als meest in het oog springende voorbeeld
- Interactieprocessen en toezichtprocessen die grondig verbetering en modernisering behoeven waarbij gebruik wordt gemaakt van innovatieve methoden van informatiesturing om het nalevingstekort te verkleinen. Dit alles ondersteunt door flexibele en wendbare systemen.

18
Bij welke belastingen, automatiseringsprojecten of andere zaken zijn er momenteel tegenvallers van meer dan 100 miljoen?

Antwoord
Momenteel zijn er bij automatiseringsprojecten e.d. niet dit soort tegenvallers bekend. De eerstvolgende raming van de belastingontvangsten 2015 volgt bij Voorjaarsnota 2015. Dit betreft een update van de Miljoenennotaraming en wordt voor 1 juni naar de Tweede Kamer gezonden.

19
Kan worden aangegeven wat precies wordt onderzocht ten behoeve van de business case?

20
Wat bedoelt u met 'een duidelijke fundering' ten aanzien van de business case, zoals u heeft gezegd tijdens het algemeen overleg Belastingdienst op 8 oktober 2014?

21
Staat vast bij welk onderdeel van de Belastingdienst een eventuele investering moet neerslaan?

100
Welke businesscase wordt uitgewerkt met betrekking tot de tax gap?

Antwoord
In de Proloog bij de halfjaarsrapportage en in het onderdeel moties en toezeggingen, onderdeel tax gap, heb ik aangekondigd dat ik tegen de zomer kom met een uitgewerkte business case. Aan die business case wordt op dit moment nog intensief gewerkt. Mijn antwoord beperkt zich dus noodzakelijkerwijze tot de hoofdlijnen. De business case moet antwoord geven op de vraag hoe investeringen in de Belastingdienst kunnen leiden tot een organisatie die beter, goedkoper en meer in control is. In het kader van de business case wordt onderzocht:
- op welke wijze de kosten van de Belastingdienst omlaag kunnen; het gaat daarbij om een fundamenteel andere aanpak van de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst;
- op welke wijze het nalevingstekort (de tax gap) kan worden verminderd door informatiegestuurd toezicht en inning; in de business case zal ik voorbeelden opnemen van hoe inmiddels in pilots is vastgesteld dat door data-analyse het nalevingstekort kan worden teruggedrongen;
- op welke wijze de sturing en managementinformatie kunnen worden verbeterd.

De fundering van de business case wordt – mede - gevonden in de rapporten van de commissie Bekostigingssystematiek Belastingdienst en Inrichting Managementinformatie Belastingdienst (commissie De Jong). Deze rapporten zullen tegelijkertijd met de business case en de verdieping Brede Agenda aan uw Kamer worden aangeboden. Naar verwachting zal dit eind mei gebeuren.

22
(al. 2):'Opgedane ervaring met pilots ': Kunt u aangeven welke pilots het hier betreft en welke ervaring hier over wordt gesproken?

Antwoord
In de halfjaarsrapportage doelde ik op de volgende pilots:
- Een pilot met het dynamisch monitoren van **vorderingen**: de succesrate ten aanzien van loonvorderingen is substantieel toegenomen. Dankzij de verbeterde selectie is het daadwerkelijk mogelijk bij een zeer groot deel van de betrokkenen loonvordering toe te passen. Bij een beperkt aantal van degenen bij wie wordt beoogd de loonvordering in te zetten is uiteindelijk geen loon te vinden waarop iets kan worden ingehouden. Bovendien wordt de behandeltijd per vordering aanzienlijk verkort.

- Een pilot met informatiegestuurd toezicht had tot doel het verhogen van de hit-rate (het aantal aangiften dat wordt gecorrigeerd) bij het uitvoeren van inspecties/controles. Voor de **inkomstenbelasting particulieren** is die hit-rate aanzienlijk gestegen. Dit is gevalideerd in een uitgebreide pilot op random casussen. Tevens is er een value prediction model gemaakt dat voorspelt welke omvang de eventuele correctie zal hebben. Ook dit model is gevalideerd.
- Ten slotte noem ik de pilot **OB negatief** (teruggave van OB); hierbij is de hit-rate (het aantal teruggaven dat is tegengehouden) eveneens aanmerkelijk omhoog gegaan. Op dit moment wordt er op twee plekken in het land proefgedraaid met toezicht op basis van voorspellingen uit dit risicomodel.

23
(al. 4):"dat de aanpak radicaler moet': Wat wordt hier bedoelt met radicaler ? Wat betekent dat voor medewerkers, uitvoeringen en beschikbare systemen?

Antwoord
De Brede Agenda beschrijft een aantal acties, onderzoeken, aanpakken. ~~Op basis van verdere analyse ben ik tot de conclusie gekomen~~ dat om de Belastingdienst beter, goedkoper en meer in control te doen zijn, ~~deze maatregelen in hun huidige vorm en in het huidige temp niet het resultaat opleveren dat ik ermee beoogde.~~ Het versnellen ziet bijvoorbeeld op het sneller uitrollen van een volwaardig portaal voor burgers en bedrijven. Met radicaler bedoel ik bijvoorbeeld dat niet langer moet worden nagedacht over de vervanging van het ene grote automatiseringssysteem, bijvoorbeeld het Aanslagbelastingensysteem ABS, door een ander groot systeem, een nieuw ABS, maar dat moet worden gekeken naar andere concepten waarbij een zogeheten datalaag een cruciale rol speelt. Met name ~~het beschikbaar komen van~~ die datalaag en het gebruik ervan met behulp van data-analyse biedt mogelijkheden die ~~ten tijde van de Brede Agenda nog niet zo in beeld waren~~. Inmiddels hebben pilots de werking en het nut ervan aangetoond, zodat deze ontwikkeling nu met volle snelheid kan worden doorgezet.
De 'radicalisering' van de aanpak betekent voor medewerkers dat het werk sneller van karakter zal veranderen. Dit heeft tot gevolg dat administratief en handmatig werk in volume zal afnemen. In de processen waarin wordt geïnvesteerd (interactie, toezicht en inning), zullen de ontwikkelingen sneller gaan: enkele quick wins al dit jaar en flinke stappen in 2016 en 2017. Voor andere onderdelen (legacy) zal meer tijd moeten worden genomen.

24
(al. 5): Valt onder spoor A ook het laten vallen van de invordering van de toeslagen (Awir) onder de AWR?

Antwoord
Bij Spoor A gaat het om het verminderen van de complexiteit in wet- en regelgeving. Met de stelselherziening zal dit meer vorm krijgen. Het stroomlijnen van de invorderingsbepalingen voor de inning van rode en blauwe schulden[1] zou een vereenvoudiging in de regelgeving kunnen betekenen waar zowel burger als Belastingdienst van profiteren. In die zin kan stroomlijning als een Spoor A-maatregel kwalificeren. Van belang is dat nog onderzocht wordt of, hoe en wanneer een omvangrijke aanpassing in de automatisering van de Belastingdienst die voor stroomlijning nodig is, zou kunnen plaatsvinden.

25
Wat wordt bedoeld met de opmerking dat rechtsbescherming in zijn huidige vorm leidt tot bureaucratie en nodeloze herhaalcontacten?

26
Aan welke wijzigingen denkt u ten aanzien van de rechtsbescherming?

[1] Voor meer achtergrondinformatie verwijs ik naar mijn eerdere brief, Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr. 226.

Antwoord 25 en 26
Het is niet mijn bedoeling iets af te doen aan de rechtsbescherming. Wat ik bedoel illustreer ik met een voorbeeld. Een burger dienst zijn aangifte inkomstenbelasting in; die wordt door de Belastingdienst in behandeling genomen en leidt tot een definitieve aanslag. De burger ontdekt iets in zijn aangifte te zijn vergeten. Hij belt naar de Belastingtelefoon om dit recht te zetten. De medewerker legt hem uit dat de beller bezwaar moet maken. De burger stuurt een bezwaarschrift in. Binnen de Belastingdienst gaat dat door een administratieve molen en belandt op een stapel bij een behandelaar. Die heeft meer bezwaren te behandelen en stuurt een verdagingsbericht omdat hij het bezwaar niet binnen de zes wekentermijn van de Algemene Wet Bestuursrecht kan afdoen. Na twee maanden belt de burger eens om te vragen hoe het er mee staat, het is toch een eenvoudige kwestie. Uiteindelijk honoreert de ambtenaar het bezwaar en wordt de vermindering doorgevoerd. Dit voorbeeld doet zich tienduizenden keren per jaar voor, terwijl de Belastingdienst bij deze burger en tienduizenden anderen gezien hun jarenlange fiscale gedrag geen enkele reden heeft te twijfelen aan de juistheid van het gevraagde. Er is dus absoluut geen sprake van een geschil, maar toch komt het formele recht in beeld, met zijn regels en termijnen. Hoeveel eenvoudiger zou het niet zijn als de burger de correctie via zijn portaal zou kunnen aanbrengen en bijvoorbeeld een vermindering, gezien zijn onberispelijke fiscale historie, onmiddellijk wordt verleend? Dat is het doel dat ik nastreef met de radicale wijzigingen in interactie en communicatie en daar wil ik het formele recht op aanpassen: dat komt alleen in beeld als burger en Belastingdienst vaststellen dat ze het ergens over oneens zijn. Dan treedt de rechtsbescherming in werking en gaan alle regels en termijnen gelden die dat geschil tussen burger en overheid reguleren.

27
(al. 3): 'succesvolle aanpak LIC'. Wat is die succesvolle aanpak van LIC en wat is het succesvolle aan het LIC? Wanneer is met het LIC begonnen? Kunt u dit kwantitatief onderbouwen, met bedragen en aantallen?

Antwoord
Het LIC is gestart in augustus 2013. Vanaf dat moment zijn de 13 Regionale Incassocentra (RIC's) één voor één overgegaan naar het LIC, bestaande uit 3 vestigingen. Het LIC zorgt voor een centrale regie voor de (dwang)invordering bij particuliere debiteuren en voor een betere beheersing van de werkvoorraad. Onder centrale regie wordt verstaan, het centraal bepalen welke vorm van (dwang)invordering bij welke particuliere debiteur wordt ingezet. Op die manier wordt het werk efficiënter uitgevoerd. Het succes van het LIC blijkt uit de volgende cijfers. In 2014 zijn circa 425.000 overheidsvorderingen uitgevoerd. Dit is een forse stijging ten opzichte van de circa 155.000 uitgevoerde overheidsvorderingen in 2013. Dit heeft tot een opbrengst van € 42 miljoen geleid, hetgeen € 30 miljoen hoger is dan in 2013. Daarnaast zijn in 2014 circa 215.000 loonvorderingen uitgevoerd. Dit is een daling ten opzichte van de circa 255.000 loonvorderingen in 2013. Toch heeft dit tot een opbrengst van circa € 115 miljoen geleid in 2014, hetgeen € 23 miljoen hoger is dan in 2013. Het instrument loonvordering wordt dus efficiënter ingezet waardoor met minder loonvorderingen meer is geïncasseerd.

28
Valt aan te geven welke invloed de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit heeft op goedwillenden?

Antwoord
Om frauduleuze aanvragen te kunnen ontdekken, maakt de Belastingdienst/Toeslagen gebruik van een zelflerend risicoclassificatie model. Dit model geeft een indicatie van de mate van risico van de aanvraag. Ook aanvragen waarbij een aanvrager een onbewuste fout maakt, kunnen door het model worden aangemerkt als zeer risicovol. Om te voorkomen dat deze burger geen voorschot krijgt, is het proces zo ingeregeld dat burgers van wie de aanvraag onterecht is geclassificeerd als risicovol in de gelegenheid worden gesteld om door middel van het overleggen van bewijsstukken

het recht op de aangevraagde toeslag aan te tonen. Als blijkt dat in de aanvraag geen sprake is van fraude, maar dat de burger een fout heeft gemaakt, dan wordt de aanvraag aangepast en krijgt de burger zijn voorschot. Blijkt dat de aanvraag juist is, dan wordt het risicoclassificatiemodel hierop aangepast. Op deze wijze wordt zoveel mogelijk voorkomen dat goedwillende burgers last hebben van deze maatregel. Hetzelfde principe geldt ook voor de overige maatregelen zoals geen voorschot als een burger vertrokken onbekend waarheen is (VOW) of voor de Belastingdienst onbekend. Ook dan kan de burger zich bij een balie melden om een voorschot op een toeslag te ontvangen.

29
(al. 4): Er wordt gesproken over verschillende risico categorieën, onder andere de hoogste risico categorie? Kunt u aangeven wat deze risico categorieën inhouden en hoeveel minder aanvragen (bedragen en cijfers)?

Antwoord
Belastingdienst/Toeslagen maakt gebruik van een zelflerend risicoclassificatiemodel voor de huurtoeslag en de kinderopvangtoeslag. Dit model heeft als doel om voorafgaand aan het toekennen van een voorschot, inzicht te krijgen in het frauderisico van de betreffende aanvraag. Wanneer een aanvraag/mutatie een hoge risicoclassificatie heeft, wordt deze beoordeeld vóórdat het (eerste/verhoogde) voorschot wordt betaald. Daarbij kan de burger die de aanvraag heeft ingediend uitgenodigd worden om naar een balie te komen, om de aanvraag te staven met bewijzen. Komt de aanvrager niet opdagen, dan geldt het adagium: "no show, no money".
Het afgelopen jaar is waarneembaar dat het aantal aanvragen met een zeer hoog risico (0,9 op een schaal van 0,01 tot 0,99) is gedaald.

30
Wat is de wettelijke grondslag om in het buitenland in te vorderen?

Antwoord
Voor invordering in het buitenland is een bilaterale of multilaterale afspraak nodig waarbij staten zich over en weer verplichten tot het verlenen van bijstand bij de invordering van elkaars (belasting- of premie-) vorderingen. Bedoelde afspraken hebben de vorm van een verdrag, een verordening of een richtlijn.
Ongeveer een derde van de door Nederland gesloten belastingverdragen bevatten afspraken over wederzijdse bijstand bij de invordering van belastingen, maar bevatten (nog) geen juridische basis om een toeslagschuld in te vorderen. Wel geldt in EU-verband Verordening 883/2004/EG die onder meer de bijstand bij de invordering van toeslagschulden in andere lidstaten regelt. Deze verordening geldt echter niet voor de huurtoeslag.

31
Is het niet mogelijk om bij onvoldoende gegevens een individuele toetsing te doen laten plaats vinden via de gemeente? In het verleden werd bij een aanvraag huursubsidie in het lopende jaar een huurtoeslag verstrekt door de gemeente, het was dan ook bij de gemeente waar de verlening van de toeslag plaats vond. Is een individuele toetsing bij instabiele inkomensgegevens niet via de gemeente op te lossen?

Antwoord
Een toeslag wordt gebaseerd op het actuele inkomen van een burger. De burger is de degene die zijn actuele jaarinkomen het beste kan inschatten. Ten opzichte van de Belastingdienst heeft de gemeente geen betere informatie over inkomensgegevens. Het laten toetsen van instabiele inkomensgegevens via de gemeente resulteert dus niet in een verbetering ten opzichte van de huidige situatie omdat de gemeente dit inkomensgegeven eerst op moet vragen bij de betreffende burger.

32

(al.5) "doordat het invorderen van buitenlandse toeslagschulden niet de benodigde prioriteit had, is onduidelijk wat de Belastingdienst daadwerkelijk van de toeslagschuld kan terughalen." Hoezo had dit geen prioriteit? Is de toeslagenfraude dan al niet vele jaren een issue van betekenis die in alle rapportages van de laatste jaren aan de orde kwam? Wordt de Nederlandse Staat dan niet al jaren door het misbruik van toeslagen opgelicht? En waarom heeft die fraude ondanks vele Kamervragen bij de Belastingdienst klaarblijkelijk niet die prioriteit gekregen?

Antwoord
Toeslagenfraude is zeker een issue van betekenis waar de Belastingdienst de afgelopen jaren en nu nog steeds veel aandacht voor heeft. De Wet aanpak van fraude toeslagen en fiscaliteit is hierbij van groot belang en dan met name de maatregel onbekende aanvrager en verlengen beslistermijn bij verhoogd risico. Zie vraag 29 voor meer informatie hierover.
Het invorderen van buitenlandse toeslagschulden waar in deze halfjaarsrapportage over wordt gesproken, gaat echter nu juist om gevallen waar in principe *geen* sprake is van fraude.
Ik heb u inmiddels geïnformeerd over mijn plan van aanpak.

33
De aanpak werd door de politiek vervolgens al in 2012 versterkt door het opleggen van hogere boetes. Kennelijk waren de boetes daarvoor te laag om effectiviteit te bereiken. In deze en in vorige rapportages staat niet wat het effect is geweest van de hogere boetes. Hoe vaak worden boetes en voor welke bedragen die voor de verhoging zijn opgelegd en hoe vaak en voor welke bedragen na de verhoging?

Antwoord
Belastingdienst/Toeslagen legt vanaf 2012 boetes op. Belastingdienst/Toeslagen ziet boetes als een van de instrumenten om de compliance van burgers te beïnvloeden en zet dit instrument selectief in. Naast materiële boetes maakt Belastingdienst/Toeslagen gebruik van waarschuwingsbrieven. Deze hebben als doel de burger te attenderen op hun (verzaakte) plicht om Belastingdienst/Toeslagen juist, volledig, en tijdig te informeren, en aan te geven dat bij herhaling een materiële boete zal worden opgelegd. Hoewel de effectiviteit van sancties nog niet is gemeten, heeft Belastingdienst/Toeslagen inmiddels wel geconstateerd dat burgers die een waarschuwingsbrief hebben ontvangen hun gedrag verbeteren. Dit is onder andere terug te zien in het relatief gezien geringe aantal recidivisten bij de "slechte schatters". Bovendien reageren burgers die voor de kinderopvangtoeslag een waarschuwingsbrief ontvangen hebben omdat zij geen informatie hebben aangeleverd, wel op een herhaald verzoek om informatie na ontvangst van de waarschuwingsbrief.
In 2012 zijn 49 boetes opgelegd met een gemiddeld bedrag van circa € 1.000.
Zoals gerapporteerd in de 13e HJR zijn in 2013 1257 boetes opgelegd met een gemiddeld bedrag van circa € 1.300. In dat jaar zijn er ook ruim 22.500 waarschuwingsbrieven verstuurd.
In 2014 varieert het boetebedrag tussen de circa € 350 en circa € 1.500 en zijn er 4.195 boetes opgelegd.

34
Wat is de termijn waarbinnen burgers het verhuizen naar een ander land moeten doorgeven?

Antwoord
Voor alle mutaties geldt dat deze door de burger moeten worden doorgegeven binnen 4 weken nadat de gewijzigde situatie van toepassing is geworden.

35
Wat zijn de gevolgen voor deze burger als niet binnen die termijn een vertrek is doorgegeven?

Antwoord
Wanneer een burger naar het buitenland verhuist, dient hij zich uit te laten schrijven door de gemeente al dan niet met opgave van het nieuwe buitenlandse adres. In principe moet de burger

daarnaast via Mijntoeslagen.nl binnen de termijn van 4 weken het nieuwe adres in het buitenland opgeven.
In het geval dat de burger zich bij de gemeente heeft uitgeschreven zonder opgave van een nieuw adres, krijgt hij de status Vertrokken Onbekend Waarheen (VOW). De lopende toeslagen worden dan stopgezet.
In het geval dat de burger zich bij de gemeente heeft uitgeschreven met opgave van een nieuw adres, loopt de toeslag afhankelijk van het soort toeslag, gewoon door.

36
Kunt u per genoemde concrete actie aangeven: 1. hoeveel middelen de actie kost in geld; 2. hoeveel middelen de actie kost in mankracht; 3. Wat de inschatting is van de Belastingdienst dat de actie succes heeft?

78
Kunt u inzicht geven in alle additionele kosten die de Belastingdienst moet maken om onterecht ontvangen toeslagen in het buitenland terug te vorderen? Hoeveel bedragen deze kosten? En hoeveel is dat als percentage van het terug te vorderen bedrag?

Antwoord 36 en 78
ad 1.
Het is niet bekend wat de actie in termen van middelen heeft gekost. Aangezien de resultaten van de genoemde maatregelen van verschillende factoren afhankelijk is, is het niet aan te geven hoeveel geld deze acties kosten.
Voor wat betreft de pilot commerciële incassobureaus in Turkije en Marokko, moet er Europees worden aanbesteed. Omvang en diepgang moeten nog worden vastgesteld. Daarna zal per casus een kosten/baten analyse moeten worden gemaakt over de daadwerkelijke invordering.

ad 2.
Bij het Landelijk Incasso Centrum (LIC) zijn 5 FTE's beschikbaar voor het proces van invordering buitenland. Deze capaciteit wordt ingezet om de verzoeken om inlichtingen en vervolgens de verzoeken om bijstand,te verwerken.
Daarnaast houden 2 FTE bij het LIC zich bezig met de invordering van toeslagschulden in Bulgarije en Roemenië en de verzoeken aan België en Duitsland.
De invordering van de totale lijst zoals in tabel 1 op pagina 10 van de halfjaarsrapportage wordt vooral beperkt door de beschikbare capaciteit van de counterparts in het buitenland. Zie ook hiervoor de opmerking over de invordering van in 2015 ontstane toeslagschulden. De inschatting is dat met de tijdelijke extra inzet van 5 FTE de maximale capaciteitsinzet bij de buitenlandse counterparts is bereikt.

ad 3.
Deze inschatting is niet te maken omdat dit afhankelijk is van verschillende niet goed in te schatten factoren. Het gaat hier onder meer om het aantal verzoeken dat in behandeling kan worden genomen door de buitenlandse counterparts en het aantal openstaande verzoeken voor het betreffende land, de hoogte van de openstaande toeslagschuld per individueel geval en het aantal mensen met onbekend adres waarvan een adres gevonden wordt. Het regieteam, dat bestaat uit specialisten van verschillende ministeries, volgt de genoemde invorderingsacties kritisch en brengt naar verwachting over een jaar een advies uit of deze acties voortgezet of gestopt moeten worden.

37
(al. 1 streepje 4): Momenteel is de capaciteit van het LIC onvoldoende en wordt het dynamisch monitoren op 'hold' gezet. Kunt u uitleggen waar de Belastingdienst die extra capaciteit vandaan haalt?

38
(al. 3): 'de rest zal als verloren beschouwd moeten worden'. Is er hier geen sprake van een hoge

mate van rechtsongelijkheid waarbij de goedwillende burger die wel verhaal biedt altijd dit pineut is?

Antwoord 37 en 38
De Belastingdienst maakt een afweging tussen inspanning en resultaat. Hierbij wordt gekeken hoe de aanwezige capaciteit zo goed mogelijk ingezet kan worden. Ook wil de Belastingdienst een duidelijk signaal afgeven naar allen die onterecht een toeslag hebben ontvangen dat zij deze ook terug zullen moeten betalen, juist om tegemoet te komen aan het rechtsgevoel van de burger. Om een vordering daadwerkelijk te incasseren zet de Belastingdienst verschillende middelen in. De keuze welke middelen worden ingezet is afhankelijk van het belang van de vordering en het risico. Als een vordering uiteindelijk niet kan worden vereffend, wordt de schuld bewaakt door middel van dynamisch monitoren. Als zich later verhaalsmogelijkheden voordoen wordt alsnog gepoogd om de schuld te incasseren.

39
Is het mogelijk om voorschotverstrekking aan buitenlanders niet af te schaffen onder de vlag van beperkte verhaalmogelijkheden?

Antwoord
De redenen op grond waarvan het uitbetalen van een voorschot door de Belastingdienst/Toeslagen achterwege blijft of kan worden opgeschort, zijn limitatief opgesomd in de wet. Het enkele feit dat de toeslaggerechtigde in het buitenland woonachtig is of een buitenlandse nationaliteit bezit, hoort daar niet bij. Aanpassing van de wet ligt niet voor de hand omdat een dergelijke maatregel (a) geen oplossing biedt in de veelvuldig voorkomende situatie dat de toeslaggerechtigde pas na verstrekking van de toeslag naar het buitenland vertrekt en (b) al snel zal leiden tot ongeoorloofde discriminatie.

40
Ziet u mogelijkheden om wet en regelgeving zodanig aan te passen, dat mensen die naar het buitenland vertrekken zonder de onterecht ontvangen toeslagen terug te betalen, internationaal gesignaleerd, strafrechtelijk opgespoord en vervolgd kunnen worden?

Antwoord
Ten aanzien van de internationale signalering zie ik inderdaad mogelijkheden om de wet zodanig aan te passen dat zogenoemde paspoortsignalering ook voor toeslagen kan worden toegepast. Hiermee wordt het mogelijk om het reisdocument van degene die zijn terugvordering van toeslagen niet voldoet, vervallen te verklaren of afgifte ervan te weigeren. Het kabinet zal een wijziging van de Paspoortwet voorstellen die dit mogelijk maakt[2]. Ten aanzien van de voorgestelde uitbreiding van de strafrechtelijke mogelijkheden zie ik geen toegevoegde waarde. De bestaande wet- en regelgeving biedt al een adequate basis voor opsporing en vervolging voor toeslagfraude, zowel in het commune strafrecht (bijvoorbeeld valsheid in geschrift en meer specifieke vormen daarvan) als in de Awir (beboeting bij het opzettelijk onjuist doen van een toeslagaanvraag).

41
Hoe vaak (procentueel) krijgt het Central Liaison Office van de Belastingdienst een positieve reactie van haar counterparts in het buitenland als er een verzoek wordt gedaan om bijstand bij de invordering?

42
Wat is de succesgraad, van het Central Liaison Office, dat er uiteindelijk daadwerkelijk een vordering wordt terugbetaald?

49
Bij de aanpak leest men wel over verzoeken die door de Central Liaison Office naar het buitenland

[2] Zie de brief van de minister van Veiligheid en Justitie d.d. 19 december 2014, Kamerstukken II 2014/15, 17 050, nr. 496.

zijn verstuurd. Wat echter mist zijn aantallen, aan welke landen die zijn verstuurd en welk resultaat dat heeft opgeleverd. Wat is het resultaat van die verzoeken?

50
Hoeveel antwoorden heeft Nederland gekregen en wat is de inhoud van de reacties?

Antwoord 41, 42 , 49 en 50
Er worden twee verschillende soorten verzoeken naar de buitenlandse counterpart gestuurd. Verzoeken om inlichtingen worden verstuurd om te bepalen of het buitenlandse adres correct is en of er verhaalsmogelijkheden zijn. Verzoeken om bijstand worden gedaan met de vraag aan de buitenlandse counterpart om daadwerkelijk in te vorderen.
Van de verzoeken om inlichtingen zijn geen cijfers bekend. Vanaf oktober 2014 is handmatig het aantal verzoeken om bijstand bijgehouden, onderverdeeld per land. Deze zijn weergegeven in onderstaande tabel. Let op: dit is exclusief Bulgarije en Roemenie omdat deze cijfers al zijn opgenomen in de halfjaarsrapportage op pagina 13.

bijstand bij de invordering Toeslagen	
Land	aantal verzoeken
België	26
Denemarken	1
Duitsland	6
Frankrijk	2
Groot Brittannië	9
Hongarije	1
Ierland	1
Luxemburg	1
Noorwegen	1
Portugal	2
Spanje	2
Totaal	**52**

In onderstaande tabel wordt de stand van zaken weergegeven van bovenstaande verzoeken per 13 april 2015.

Stand van zaken d.d. 13-04-2015	
soort	aantal
betalingsregeling[3]	6
bezwaar	5
onderhanden	35
vow	2
geen verhaal	4
Totaal	**52**

43
Wat gebeurt er wanneer uit de reactie op het inlichtingenverzoek blijkt dat er (op dat moment) geen verhaalsmogelijkheden zijn?

Antwoord
Niet inbare schuldvorderingen zullen onder het dynamisch monitoren worden gebracht. Dit betekent dat de schuldvordering periodiek getoetst wordt aan informatie over mogelijke verhaalsmogelijkheden. Om te voorkomen dat deze posten verjaren, wordt tijdig een dwangbevel

[3] Een afgesproken betalingsregeling door de aangezochte autoriteit is vanzelfsprekend afhankelijk van de betalingscapaciteit van de schuldenaar

of stuitingsbrief verstuurd.

44
(al. 2): Is hier geen sprake van een afwijking van het wettelijke traject? Is hier wel sprake van een onderzoek naar aanleiding waarvan bijzondere invorderingsmaatregelen worden gedaan? Worden bedrijven via dit semiautomatische systeem nu niet overmatig belast met loonvorderingen en derdenbeslagen? Wordt ook de wanbetaler niet onnodig hier door op kosten gejaagd, zijn bank brengt hier immers wel kosten voor in rekening?Vallen die toeslagschulden wel onder de belastinginvordering?

Antwoord
Gevraagd wordt naar het gebruik van de loonvordering bij de terugvordering van toeslagen. Bij de terugvordering van toeslagschulden wordt gezocht naar de minst belastende manier, voor burger, bedrijf en Belastingdienst. Er is sprake van een ladder waarbij het invorderingsinstrument hoe hoger op de ladder, hoe meer belastend is. De eerste trede op de ladder is een betalingsregeling van 24 maanden. Deze betalingsregeling wordt standaard aangeboden. Indien de standaardbetalingsregeling leidt tot een termijnbedrag dat te hoog is, dan kan de belanghebbende verzoeken om een betalingsregeling op maat, toegesneden op zijn persoonlijke omstandigheden (betalingscapaciteit).
Indien de belanghebbende de toeslagvordering niet terugbetaalt en er een aanmaning is verzonden, wordt de volgende stap op de ladder gezet. Getracht wordt de toeslagschuld te verrekenen met een toeslagvoorschot. Zijn er geen of onvoldoende verrekeningsmogelijkheden, dan komt de overheidsvordering in beeld bij de volgende trede, na betekening van een dwangbevel.
Pas nadat duidelijk is dat de overheidsvordering ook niet leidt tot inning van de toeslagschuld, wordt de volgende stap gezet in de vorm van de loonvordering. Vooraf wordt bekeken of een loonvordering wel zinvol is: heeft de belanghebbende inkomen en of biedt dit inkomen voldoende beslagruimte? Getracht wordt het voor de burger minst ingrijpende instrument in te zetten en de administratieve lasten voor het bedrijfsleven zo beperkt mogelijk te houden.
Al deze stappen op de ladder zijn conform de geldende wet- en regelgeving. Bij de terugvordering van toeslagen gelden op verschillende punten vergelijkbare bepalingen als bij de invordering van belastingschulden, zodat dezelfde instrumenten worden gebruikt. Denk aan de inzet van de overheidsvordering, de loonvordering en de versnelde invordering bij vrees voor verduistering.

45
Waarom kan bij het ontbreken van een verdrag en verordening geen verzoek om bijstand worden gedaan? Een verzoek kan toch altijd worden gedaan?

Antwoord
De praktijk heeft geleerd dat lidstaten geen bijstandsverzoeken in behandeling nemen indien en voor zover daarvoor geen wettelijke basis bestaat.
De reden daarvan is dat wanneer de gevraagde bijstand – ondanks dat een daartoe strekkende wettelijke regel ontbreekt – toch zou worden verleend, het risico bestaat dat andere lidstaten eveneens een beroep op de "coulance" van de aangezochte Staat zouden kunnen doen (most favorite nation clause). De lidstaat die een dergelijk verzoek van een bepaalde lidstaat toestaat, mag namelijk eenzelfde verzoek van een andere lidstaat niet weigeren.
De diverse verdragen "beschermen" als het ware de lidstaten voor een overkill aan allerhande verzoeken.
Nu een toereikend verdrag ontbreekt zou een andere houding van een lidstaat er overigens niet toe kunnen leiden dat bij de te leveren bijstand gebruik zou kunnen worden gemaakt van expliciete overheidsbevoegdheden.

46
Kunt u aangeven welke factoren een rol spelen bij de hoogte van de 'vordering toeslagen' van de

landen in tabel 1?

Antwoord
Het toeslagmiddel speelt een belangrijke rol bij de hoogte van de vordering. Waar het bij kinderopvangtoeslag gaat om gemiddelde terugvorderingsbedrag van € 3.000, gaat het bij zorgtoeslag om een gemiddeld bedrag van €350 .
In onze buurlanden lijkt het aandeel van kinderopvangtoeslag schuld in verhouding tot de totale schuld aanzienlijk groter dan bij de arbeidsmigranten uit Oost- Europa. In Oost-Europese landen bestaat de schuld voornamelijk uit terugvorderingen op teveel uitbetaalde zorgtoeslag.

47
In welke van de landen genoemd in tabel 1 is fraude een aanzienlijke factor in de hoogte van de openstaande vordering toeslagen en in welke landen komt de hoge vordering toeslagen vooral door bijvoorbeeld grote bilaterale arbeidsmobiliteit?

Antwoord
Het gegeven in welke landen fraude een aanzienlijke factor is in de hoogte van de vorderingen toeslagen en de reden daarvoor is niet bekend. Overigens zijn vorderingen inherent aan een stelsel als bij toeslagen waarbij gewerkt wordt op basis van schattingen en voorschotten met een afrekening achteraf. Een (openstaande) vordering is als op zichzelf staand gegeven om die reden geen indicatie van fraude.

48
Kunt u voor de bedragen, zoals genoemd in tabel 1, aangeven welk percentage van de bedragen vermoedelijk oninbaar is? Voor welk percentage is reeds een dwangbevel uitgevaardigd?

Antwoord
Het totale bedrag is nog volledig invorderbaar. Voor 64% van de vorderingen is reeds een dwangbevel uitgevaardigd. 14% van de terugvorderingen zit in een betalingsregeling, dit deel zal hoogstwaarschijnlijk nog binnenkomen. 20% van de terugvorderingen is recentelijk ontstaan, hiervoor is nog geen dwanginvordering opgestart. Tegen de overige 2% van de vorderingen is uitstel verleend in verband met een bezwaarschrift.

51
Wat is precies de inhoud van die verzoeken? Welke boetebedragen betreft het hier?

Antwoord
Bij een verzoek om inlichtingen op basis van de Verordening 883/2004/EG moeten de volgende gegevens worden aangeleverd:
- referentienummer verzoek
- type vordering; bij Toeslagen derhalve te veel betaalde uitkeringen
- sectorcode; bij Toeslagen persoon of werkgever
- verschuldigd bedrag
- familienaam, voornamen, geboortedatum, geslacht, BSN
- straat, plaats, postcode en land

Aan de buitenlandse counterpart wordende volgende gegevens gevraagd:
- identiteit van de betrokken persoon
- adres
- inkomen
- ontvangen uitkeringen
- activa die eventueel ingevorderd kunnen worden

Bij een verzoek om bijstand bij de invordering op basis van de Verordening 883/2004/EG moeten naast de hiervoor genoemde gegevens nog de volgende gegevens worden aangeleverd:

Een verklaring dat:
- de schuldvordering of titel wel of niet wordt betwist -de verzoekende lidstaat is uitgeput (invorderingsprocedures die de verzoekende partij al heeft ingeleid, zullen niet leiden tot volledige betaling van de vordering; en de termijn voor verjaring volgens het geldende recht in de lidstaat van de aanvragende partij is nog niet verlopen)
- de genoemde vijfjaarstermijn in artikel 82 lid 1 b Vo 883/2004 nog niet is verstreken.

En per schuldvordering:
- tijdvak, begindatum en einddatum
- bedrag van de schuldvordering in de munteenheid van de verzoekende en aangezochte lidstaat
- identificatie van de vordering: datum van de beslissing, datum van kennisgeving, datum waarop executie mogelijk wordt, laatste dag voor verjaring, kenmerk van de executoriale titel

Bij het verzoek wordt een afschrift van het dwangbevel gevoegd met indien gewenst een vertaling. Voor bijvoorbeeld verzoeken om bijstand bij de invordering aan Bulgarije wordt een vertaling van het dwangbevel bij het verzoek gevoegd.
De boetebedragen worden niet apart geregistreerd.

52
In vorige rapportages stond informatie over het aantal strafrechtelijke onderzoeken naar Toeslagenfraude door de FIOD. Waarom ontbreekt deze informatie nu hier?

Antwoord
De informatie waarop wordt gedoeld, staat op pagina 14 bovenaan van de 15e halfjaarsrapportage.

53
Schiet de overheid ook op dit punt tekort schiet?

54
Hoeveel onderzoeken in deze periode zijn opgestart cq afgehandeld en welke landen en personen daarbij betrokken zijn in beeld zijn gekomen?

55
Doet de FIOD wel genoeg op dit gebied? Moeten zij niet meer van hun capaciteit aan deze enorme Toeslagenfraude besteden?

56
Heeft de FIOD daar wel voldoende capaciteit voor?

57
Indien de FIOD andere belangrijke opsporingen moeten laten liggen, zou de FIOD dan niet moeten stoppen met niet-opsporingsactiviteiten en die overdragen aan de een andere afdeling?

101
Hoe groot is de geschatte fraude met toeslagen?

Antwoord 53, 54, 55, 56, 57 en 101
Zoals in de rapportage is aangegeven streeft de Belastingdienst ernaar ter voorkoming van fraude zoveel mogelijk tegen te houden "aan de poort". Hierdoor worden zoveel mogelijk onjuiste of onterechte aanvragen tegengehouden. Daarnaast geldt een aantal specifieke maatregelen zoals het niet verstrekken van voorschotten aan onbekende aanvragers. Verder wordt risicogericht toezicht gehouden. Er kan sprake zijn van fouten of fraude. Uiteraard worden de fouten hersteld en daarnaast kunnen zaken bestuurlijk of strafrechtelijk worden afgedaan. Er is dus sprake van een palet aan instrumenten om fraude te voorkomen en waar nodig te bestraffen. Het strafrecht ondersteunt de andere schakels in de (overheids)handhaving en vice versa, waardoor de

handhaving als geheel effectiever wordt. De Belastingdienst maakt geen schatting van de totale mogelijke fraude met toeslagen.
De fraudezaken op het gebied van Toeslagen die kwalificeren voor het strafrecht worden besproken in het centrale selectieoverleg tussen Belastingdienst Toeslagen, FIOD en Openbaar Ministerie. De FIOD heeft voldoende opsporingscapaciteit beschikbaar voor de zaken die in dit overleg worden geselecteerd voor strafrechtelijk onderzoek.
In het tweede halfjaar van 2014 zijn 16 fraudezaken op het gebied van Toeslagen in onderzoek genomen waarbij 23 verdachten betrokken waren. Er werden 21 onderzoeken met 32 verdachten afgerond[4]. De strafbare feiten zijn in Nederland gepleegd; daarbij is niet van belang uit welke landen de betrokken personen afkomstig zijn. Dit wordt dan ook niet in de bestuurlijke informatie vastgelegd.
De inzet van opsporingscapaciteit ten aanzien van fraude met Toeslagen leidt er niet toe dat de FIOD andere onderzoeken moet laten liggen. Overigens wil ik opmerken dat alle activiteiten van de FIOD in verband staan met het verrichten van opsporingsonderzoeken.

58
Op dit moment lopen er fiscale verdragsonderhandelingen met Bulgarije, Polen, Zuid-Afrika en Zambia. Met welke andere landen zullen de aankomende 5 jaar verdragsonderhandelingen worden gestart om bepalingen te implementeren die zien op de terugvordering van alle toeslagen?

Antwoord
De komende vijf jaar wordt met een aantal landen onderhandeld over een nieuw belastingverdrag of over herziening van een bestaand belastingverdrag. Voor een overzicht van de verdragen die in voorbereiding zijn verwijs ik u naar het overzicht dat de Minister van Buitenlandse Zaken periodiek naar Uw Kamer zendt.[5] Bij de verdragsonderhandelingen is het de inzet om in het verdrag een bepaling op te nemen die voorziet in informatie-uitwisseling èn bijstand bij invordering voor alle toeslagen.

59
Hoeveel FTE zijn er momenteel werkzaam bij het LIC?

60
Met hoeveel FTE wordt het LIC uitgebreid?

Antwoord 59 en 60
Begin 2015 zijn circa 450 fte werkzaam bij het LIC. In Enschede zal bij het LIC 170 fte geplaatst worden. Dit betreft een verschuiving van bestaande invorderingswerkzaamheden die nu elders binnen de organisatie plaatsvinden. Daarnaast worden in 2015 ongeveer 100 uitzendkrachten ingezet om de concentratiebeweging mogelijk te maken.

61
Hoeveel FTE zijn er momenteel werkzaam bij het LIC?

62
Met hoeveel wordt het budget van het LIC uitgebreid?

Antwoord 61 en 62
De budgetten worden niet intern verdeeld naar de processen. De bezetting van 450 fte vertegenwoordigt een loonsom van circa euro 20,3 mln. euro. Dit is zonder kostenopslag voor facilitaire kosten, huisvesting en dergelijke. De uitgaven nemen in 2015 toe met circa 5 mln. Dit is budget voor de uitzendkrachten die worden ingezet voor de concentratie.

63

[4] Zie voor het totale bedrag van het strafrechtelijk nadeel ook het antwoord op vraag 103
[5] Kamerstukken II 2014/15, 23 530, nr. 105.

Hoeveel extra capaciteit wordt vrijgemaakt voor inlichtingenverzoeken en waar komt deze vandaan?

Antwoord
In eerste instantie zal dit om 5 a 10 fte gaan. Deze capaciteit kan vrijgespeeld worden door de efficiency die de concentratiebeweging met zich mee brengt.

64
Als een van de hindernissen voor de aanpak wordt de beperkingen in capaciteiten en budget binnen de Belastingdienst aangevoerd. Klopt het de laatste jaren de Belastingdienst alleen maar extra medewerkers heeft kunnen werven omdat daarmee de opbrengst zou toenemen?

65
Is de Belastingdienst wel in die werving geslaagd?

Antwoord 64 en 65
Dit klopt ten dele. Belastingdienst heeft de afgelopen jaren geworven in het kader van intensivering van toezicht en invordering. Daarnaast kan de Belastingdienst vacatures openzetten bij uitstroom van medewerkers en voor het omzetten van tijdelijke krachten naar vast dienstverband. Alle door de Belastingdienst opengezette vacatures zijn ingevuld. De Belastingdienst is dus in de werving geslaagd en heeft ook medewerkers aangetrokken om andere redenen dan het verhogen van de opbrengst.

66
Is het niet een probleem van de organisatie van de Belastingdienst?

67
Is er niet sprake van dat de cultuur van de Belastingdienst een eilandjescultuur is?

68
Is dit ook niet het geval bij nieuwe aanpak met een regieteam en extra capaciteit voor dat landelijk incassocentrum LIC om informatieverzoeken voor te bereiden en over te dragen aan het CLO?

69
Kennelijk zit bij dat LIC de expertise en kennis van de invordering. Waarom is het niet zo geregeld is dat het LIC zelf niet bevoegdheid krijgt om die informatie in het buitenland op te vragen. Is dit niet veel effectiever en efficiënter dan het via een CLO-postbus te laten verlopen?

Antwoord 66, 67, 68 en 69
Zoals veel organisaties is ook de Belastingdienst ingedeeld in gespecialiseerde teams of afdelingen. Dit heeft veelal te maken met concentratie van schaarse deskundigheden en efficiënte inzet daarvan. Deze teams en afdelingen zijn onderdeel van een groter geheel en werken onderling samen. Voor andere landen en belastingdienstonderdelen maar ook andere partijen zoals gemeenten is het van belang dat er één aanspreekpunt is voor wederzijdse bijstand. De medewerkers van het CLO behandelen verzoeken om bijstand aan of van het buitenland. Zij toetsen de verzoeken om bijstand aan de van belang zijnde verdragen en voorschriften en zenden de verzoeken ter behandeling door naar de bevoegde autoriteit in het buitenland of naar het competente Belastingdienstonderdeel in Nederland. Zij houden toezicht op de juiste en tijdige uitvoering van de wederzijdse bijstand en vormen het centrale aanspreekpunt dat ten behoeve van de Belastingdienst de contacten met andere staten onderhoudt. Het CLO heeft daarmee een specialistische rol op het gebied van internationale contacten en deskundigheid op het gebied van internationale verdragen die niet bij het LIC aanwezig is.

70

Juridisch gezien lijkt er geen belemmering. Zijn de wijzigingen die in EU-richtlijnen en EU-vorderingen op het gebied van de internationale samenwerking zijn toegepast vaak juist niet ingevoerd met de bedoeling om onderdelen van de Belastingdienst dichter bij elkaar te brengen?

71
Dus niet via CLO-postbussen maar direct contact tussen gelijksoortige dienstonderdelen.

72
Toeslagen zou daar een goed voorbeeld voor zijn. Zou de aanpak van deze vorm van fraude niet sterk verbeterd kunnen worden als LIC zelf de bevoegdheid krijgt om gegevens uit te wisselen.

Antwoord 70, 71 en 72
Het LIC en het CLO werken nauw samen op het vlak van de invordering.
Het CLO is de bevoegde autoriteit voor de gegevensuitwisseling tussen de Nederlandse Belastingdienst en buitenlandse bevoegde autoriteiten, alsmede voor de bijstand bij de invordering. Het CLO fungeert vanuit het oogpunt van doelmatigheid, eenduidigheid en transparantie als het koppelvlak voor vragen en verzoeken van en aan buitenlandse autoriteiten. Met deze positionering van het CLO wordt, ongeacht de inrichting van de backoffice, waar het LIC deel van uitmaakt, de continuïteit van de internationale gegevensuitwisseling gewaarborgd.

73
Er wordt nog een opmerkelijke hindernis genoemd, dat de Belastingdienst ten aanzien van het terughalen van toeslagschulden rekening moet houden met de beschikbare capaciteit van de counterparts van de CLO's in de betreffende landen. Kunt u dit nader onderbouwen?

74
Op welke grond moeten wij als Nederland rekening houden met het aantal medewerkers van buitenlandse CLO's. Op welke rechtsbasis? Is dat voorts wederkerig, houden die landen daar ook rekening mee als ze informatieverzoeken naar Nederland sturen?

Antwoord 73 en 74
De inzet van capaciteit voor de CLO's in andere (EU) landen is een soevereine verantwoordelijkheid van deze landen. Als Nederland om zijn moverende redenen een aantal bijstandsverzoeken wil sturen dat significant afwijkt van wat normaliter het geval is, wordt uiteraard vooraf met het CLO van het betrokken land in overleg getreden. Dat is in het internationale verkeer heel gebruikelijk. Ook Nederland zou dat op prijs stellen als een ander land het voornemen heeft ineens een groot aantal verzoeken te sturen.

75
Kennelijk wordt door staten als Bulgarije en Roemenië, Nederland en/of de Nederlandse CLO niet bepaald hoog gewaardeerd. Zou de Nederlandse Belastingdienst dat niet eens intern moeten onderzoeken?

Antwoord 75
Met Bulgarije en Roemenië wordt uitstekend samengewerkt. Het voor Nederland negatieve resultaat is voornamelijk het gevolg van de beperkte verhaalsmogelijkheden bij de betreffende burgers en staat los van de waardering voor de Belastingdienst / CLO.

76
(al. 5) Kunt u aangeven waarom de invordering van toeslagschulden niet verdragsrechtelijk geregeld is?

Antwoord 76
Binnen de EU/EER en Zwitserland is de invordering van toeslagen - uitgezonderd de huurtoeslag - gebaseerd op de (voorloper van) Verordening (EG) 883/2004. Invorderingsbijstand voor toeslagen

vindt in het Caribisch deel van Nederland plaats op basis van de Belastingwet BES. Zoals hiervoor aangegeven is het de inzet om bij onderhandelingen over nieuwe belastingverdragen en bij onderhandelingen over bestaande belastingverdragen een bepaling overeen te komen die bijstand bij invordering voor toeslagen mogelijk maakt. Zie ook het antwoord op vraag 58.

77
(al. 6) Ook ten aanzien van buitenlandse debiteuren wordt dynamisch monitoren toegepast? Kunt u aangeven hoe er in deze gevallen over de juiste informatie wordt beschikt? Kunt u aangeven over de tijd over hoeveel personen er niet over inkomensgegevens wordt beschikt?

Antwoord 77
De huidige populatie buitenlandse debiteuren is als extra controle getoetst met Dynamisch Monitoren. Hiervan zijn in een beperkt aantal gevallen nog binnenlandse verhaalsmogelijkheden naar voren gekomen. Hier zijn op dit moment geen cijfers van bekend.

79
(al. 1) Welke invorderingsmaatregelen kan men treffen bij iemand die een onbekend adres heeft?

Antwoord
Ook bij een schuldenaar met een onbekend adres kan verhaal worden genomen op de van hem bekende vermogensbestanddelen. Voor zover geen verhaalsmogelijkheden van de schuldenaar bekend zijn en ook overigens geen mogelijkheden bestaan de schuldenaar aan te spreken, zal vooralsnog de vordering als verloren worden beschouwd.

80
(al. 5) Worden deze schulden als belastingschulden ingevorderd met behulp van de belastingdeurwaarders of worden deze schulden door middel van een gerechtsdeurwaarder als privaatrechtelijke schulden ingevorderd?

Antwoord
De schulden worden ingevorderd als administratiefrechtelijke (belasting- of premie-) schulden door middel van een dwangbevel. Het antwoord op de vraag wie met de tenuitvoerlegging van het dwangbevel is belast (de gerechtsdeurwaarder of een functionaris vergelijkbaar met de in Nederland opererende belastingdeurwaarder) verschilt van land tot land.

81
Kunt u aangeven welke maatstaven voor effectiviteit u hanteert ten aanzien van het functioneren van (buitenlandse) incassobureaus? Zijn maatstaven per verrichte handeling of per geïncasseerd bedrag?

Antwoord
Gelet op de fase waarin het project met de buitenlandse incassobureaus zich thans bevindt, kan op deze vragen nog geen antwoord worden gegeven.

82
Wat is de wettelijke grondslag om in te vorderen in Marokko en Turkije?

83
De juridische grondslag voor invordering in Marokko en Turkije is het civiele recht. Lachen die incassobureaus zich in Marokko en Turkije zich geen bult, immers er is geen mogelijkheid tot verhaal op vermogen? En zij kunnen wel bedragen voor hun diensten in rekening brengen? Is niet te verwachten dat de opbrengst nihil zal zijn?

Antwoord 82 en 83

Het nemen van verhaal op vermogensbestanddelen van de schuldenaar in Turkije en Marokko is niet uitgesloten. Een verhaalsonderzoek ter plaatse behoort tot de opdrachten van het incassobureau. Van geval tot geval zal vervolgens (aan de hand van de uitkomsten van het verhaalsonderzoek) worden beoordeeld of het kostenefficiënt is het incassobureau te belasten met het voeren van een (gerechtelijke) incassoprocedure.

84
En als die opbrengst niet nihil is hoe kunt u garanderen dat dit geld niet verkregen is via onacceptabele praktijken?

Antwoord
In de te voeren aanbestedingsprocedure wordt met name ook aandacht geschonken aan dit aspect.

85
Is de invordering via de civiele weg, ook in Bulgarije, gewoon niet te duur?

Antwoord
Het invorderen langs civiele weg is niet alleen een relatief kostbare aangelegenheid maar ook een onzekere. Ingeval van een civiele aanpak is het volgende van belang.
Er kan in beginsel een procedure bij de burgerlijke rechter aanhangig worden gemaakt in Nederland of in Bulgarije. Tegen een in Nederland gewezen vonnis inhoudende dat de in Bulgarije verblijvende toeslagschuldenaar tot betaling van zijn toeslagschuld dient over te gaan, heeft de toeslagschuldenaar de mogelijkheid om in beroep te komen bij het gerechtshof en eventueel zelfs in cassatie te gaan bij de Hoge Raad. Ook als de procedure rechtstreeks in Bulgarije aanhangig zou worden gemaakt, zal naar verwachting sprake kunnen zijn van een langdurig traject met een onzekere uitkomst. Een veroordelend vonnis kan in Bulgarije, al dan niet na exequaturverlening, ter tenuitvoerlegging aan een Bulgaarse gerechtsdeurwaarder worden overhandigd. Ook de tenuitvoerlegging (beslagen en uitwinning) is met onzekerheden omgeven omdat er in Bulgarije door de toeslagschuldenaar verzet tegen de tenuitvoerlegging kan worden aangetekend. In de beslag- en executiefase moet vervolgens blijken of de toeslagschuldenaar voldoende verhaal biedt. Aangezien er geen verdragsrechtelijke bepalingen zijn met Turkije en Marokko met betrekking tot het invorderen van toeslagschulden, is de kans van slagen van invorderen via de civiele weg groter dan in bijvoorbeeld Bulgarije.

86
Wat zijn de kosten van de pilot-projecten met buitenlandse incassobureaus?

Antwoord
In eerste aanleg zijn die kosten gering. Na de fase waarin de schuldenaar door het incassobureau wordt verzocht tot betaling over te gaan of om met hem een betalingsregeling te treffen, volgt eerst een verhaalsonderzoek. Pas als duidelijk is dat er verhaal beschikbaar is in het buitenland wordt van geval tot geval beoordeeld (aan de hand van de uitkomsten van het verhaalsonderzoek) of het kostenefficiënt is om buitenlandse incassobureaus daadwerkelijk een (gerechtelijke) incasso-opdracht te verstrekken.

87
Wat verwacht u van de resultaten van deze pilot-projecten? Wanneer is / zijn de pilots geslaagd en wanneer niet?

Antwoord
Gelet op het feit dat de pilot zich in de opstartfase bevindt is het thans prematuur om daar nu uitspraken over te doen. Een eerste globale indicatie is dat het onder omstandigheden nuttig kan zijn om buitenlandse incassobureaus in te zetten.

88
Wat is, behalve het principe, het voordeel voor de Nederlandse belastingbetaler om de buitenlandse toeslagschuldenaar enkel fysiek te confronteren met zijn schuld?

Antwoord
Het invorderingsproces is niet beperkt tot de uitwinning van het vermogen van de schuldenaar teneinde de openstaande vordering daarop te verhalen. De invorderingspraktijk in Nederland wijst uit dat het nuttig is schuldenaren aan te spreken op hun betalingsverzuim en hen daarbij in de gelegenheid te stellen hun schulden alsnog te voldoen.

89
Zijn er mogelijkheden om de vordering op buitenlandse toeslagontvangers rechtsgeldig te verkopen aan lokale incassobureaus met invorderingsmethoden die zijn aangepast aan de lokale wet en regelgeving?

Antwoord
Nederlandse overheidsvorderingen worden niet verkocht aan derden. De aard van de publiekrechtelijke vordering verzet zich daartegen omdat aan die vordering bepaalde bevoegdheden verbonden zijn die niet voor andere dan publiekrechtelijke schuldeisers zijn bestemd. Daarenboven moet voorkomen worden dat wanneer bepaalde vorderingen doorverkocht zouden worden de incasso op een de overheid onwaardige wijze zou kunnen plaats vinden.

90
al. 1): Wat is de uitkomst van het eerste vonnis in de Bulgaren fraude?

Antwoord
In de zaak van de Bulgaarse boekhouder heeft de rechtbank Den Haag op 31 januari 2014 uitspraak gedaan. Hierbij is de boekhouder die voor de nodige Bulgaarse personen onjuiste aanvragen zorgtoeslag, huurtoeslag en/of kinderopvangtoeslag heeft ingediend, veroordeeld tot een gevangenisstraf van 18 maanden, waarvan 6 voorwaardelijk met een proeftijd van 2 jaar.

91
Is de gehele aanpak van de Bulgaren fraude niet 'een schip van bijleggen'? Kost het niet meer dan er binnen komt, of ooit zal binnen komen?

Antwoord
De aanpak van de Bulgarenfraude richt zich ook op toeslagschuldigen die niet van fraude worden verdacht. Voor een antwoord op de vraag over de kosten van het binnenhalen van toeslagschulden in het buitenland, verwijs ik naar het antwoord op vraag 36 en 78.

92
(al 4 en 5): Hoe verhoudt het getal van 290.000 ongevalideerde bankrekeningen zich met de 433.000 VOW-gevallen en met de 75.000 buitenlandse adressen met een bankrekeningnummer?

Antwoord
Van de 290.000 burgers met een niet gevalideerd nummer hebben ruim 75.000 burgers een buitenlands rekeningnummer of adres. Deze burgers zijn geen VOW-gevallen maar hebben een bekend adres. Bij de in halfjaarrapportage beschreven acties om de groep burgers met een niet gevalideerd nummer om te zetten naar een gevalideerd nummer, wordt bezien of er sprake is van VOW-gevallen. De rekeningnummers van die burgers worden gedeactiveerd in lijn met het staande beleid binnen de Belastingdienst geen betalingen te verrichten aan personen van wie de verblijfplaats bij de dienst niet bekend is.

93

Bij hoeveel belastingplichtigen speelt het probleem dat bewindvoerders vastlopen in het proces naar één bankrekeningnummer?

Antwoord
Op dit moment zijn er ongeveer 30.000 burgers waarvoor reeds een zogeheten derdenafspraak voor bewindvoering geregistreerd is. Deze burgers en bewindvoerders lopen dus niet meer vast in het proces naar één bankrekeningnummer. Zoals in de halfjaarrapportage aangegeven zijn er daarnaast 21.000 burgers die onder de overgangsregeling vallen waarvoor ook een derdenafspraak geldt. Niet iedereen uit deze groep valt onder bewindvoering. Er zijn ook burgers waarvoor andere derdenafspraken gelden (bijvoorbeeld in verband met convenanten met kinderopvanginstellingen). Voor degenen die wel onder bewindvoering vallen, wordt in samenwerking met de koepels gezorgd voor een juiste registratie.

94
(laatste al.): Op basis waarvan vinden steekproefsgewijze adrescontrole plaats en wat is het resultaat van de vervolgacties?

95
U stelt op pagina 17 dat er steekproefsgewijs adresbezoeken zijn afgelegd om onbetaalde MRB van buitenlandse kentekens op te sporen? Hoeveel individuen zijn op deze wijze gecontroleerd? Hoeveel is dat als % van het totale bereik? M.a.w. wat is de pakkans?

Antwoord vraag 94 en 95
Uit de groep personen die uiteindelijk niet heeft gereageerd op de brief (met de vraag of ze een auto hebben meegenomen) is een steekproef getrokken. In 2014 zijn op basis hiervan 800 adresbezoeken afgelegd. Deze zijn aselect gekozen en bedoeld om ervaring op te doen met de effectiviteit hiervan. In veel gevallen werden de betrokkenen niet aangetroffen (aan het werk of metterwoon vertrokken). Bij de ruim 160 personen die wel thuis waren, was bij ruim 30% een auto aanwezig (op Nederlands of buitenlands kenteken). Indien bleek dat hiervoor ten onrechte geen MRB en/of BPM was betaald, is gecorrigeerd. Gezien de resultaten wordt deze aanpak gecontinueerd. In 2015 zullen er meer adresbezoeken plaatsvinden. Deze vinden plaats bij personen die niet reageren op de brief maar ook bij personen die hebben geantwoord dat ze een auto hebben meegenomen maar vervolgens geen actie hebben ondernomen. Ook worden degenen die niet thuis waren nogmaals maar dan op andere tijden bezocht. Gezien de beperkte ervaringen kan ik op dit moment nog geen uitspraken doen over de pakkans.

96
Wat zijn de kosten van het project "buitenlandse kentekens"?

Antwoord
In 2014 bedroegen de kosten van het project ongeveer €1,5 mln.

97
Wat zijn de vervolgstappen bij de aanpak van buitenlandse kentekens? Kan er ook een deel worden geautomatiseerd?

Antwoord
De drie pijlers van het project worden voortgezet in 2015. Dit betekent dat de aanpak om personen voor te lichten, die zich inschrijven in de Basisregistratie Personen (BRP) wordt gecontinueerd waarbij ook de adresbezoeken, zoals hiervoor aangegeven, worden uitgebreid. Ook de pilot met de gemeentes, zoals beschreven in de halfjaarrapportage, wordt verder ingericht. Daarnaast worden personen geïnformeerd die zich al voor 1 januari 2014 in de BRP hebben ingeschreven. Aan de hand van de in 2014 bij de eerste pijler opgedane ervaringen wordt in 2015 ook een deel van deze groep via risicoselectie voorgelicht en benaderd. De aanpak van personen die hier wonen maar zich

niet hebben ingeschreven is lastig. Door samenwerking met andere overheidsinstanties worden deze personen getraceerd en worden er specifieke acties gehouden.
In 2015 wordt bezien of het proces van versturen van de voorlichtingsbrieven aan personen die zich in de BRP hebben ingeschreven geautomatiseerd kan worden als onderdeel van het massale proces.

98
(al. 3): Welke specifieke acties en met welk resultaat?

Antwoord
De Belastingdienst doet mee aan gecombineerde acties, bijvoorbeeld met gemeentes in het kader van illegale huisvesting, verkeersacties of andere gemeenschappelijke handhavingacties. Ook zet de Belastingdienst ANPR-auto's in om buitenlandse kentekens op te sporen.
In de halfjaarrapportage zijn de resultaten van het project opgenomen. Het is niet mogelijk deze resultaten over de verschillende pijlers te verdelen omdat acties van de ene pijler kunnen leiden tot resultaten van de andere pijler. Bij een illegale huisvestingsactie bijvoorbeeld, worden mensen alsnog in de BRP ingeschreven. Door de inschrijving in de BRP komen ze vanzelf in pijler 1 terecht. Het blijft lastig om de groep die zich niet inschrijft in de BRP te detecteren. De Belastingdienst moet daarvoor een voertuig op de openbare weg aantreffen. Het handhaven van de kentekenplicht is overigens een taak van de Politie. Inschrijving in het kentekenregister gebeurt bij de RDW. Indien inschrijving heeft plaatsgevonden, gaat de Belastingdienst automatisch MRB en/of BPM heffen.

99
U stelt op pagina 18 dat de mensen die hier wonen maar zich niet hier hebben ingeschreven, een lastig traceerbare groep is. Maken deze mensen deel uit van de doelgroep van de steekproefsgewijze aanpak, zoals genoemd in de eerste pijler van het project "buitenlandse kentekens"? Indien nee, waarom niet?

Antwoord
Deze personen maken geen onderdeel uit van de doelgroep van die steekproefsgewijze aanpak. Deze personen hebben zich niet ingeschreven in de BRP en zijn dus niet bekend en kunnen dus ook niet worden voorgelicht en benaderd. Hiervoor is de Belastingdienst, zoals in de halfjaarrapportage beschreven, afhankelijk van samenwerkingsacties met andere overheidsinstanties en specifieke acties.

102
al. 4) Wat is het uiteindelijke resultaat van het strafrechtelijk onderzoek geweest?

Antwoord
Zoals in de halfjaarsrapportage te lezen valt, betrof de omvang van de fraude € 50.000. Het strafrechtelijk onderzoek is in februari van dit jaar afgerond. Er is nog geen rechterlijke uitspraak.

103
(laatste al.): Voor welk bedrag is er beslag gelegd en welk bedrag is uiteindelijk binnen gehaald door betaling en door uitwinning?

Antwoord
Het totale strafrechtelijk nadeel van de in het tweede halfjaar van 2014 afgeronde zaken bedroeg € 3.257.452. Hiervan is voor € 609.515 conservatoir beslag gelegd[6] en voor
€ 38.000 verbeurd verklaard. Van verbeurdverklaring is sprake als de rechter naast een hoofdstraf, het eigendomsrecht over bepaalde zaken die verband houden met een misdrijf aan de veroordeelde ontneemt.
Naast het gelegde beslag loopt het invorderingsproces voor deze posten. Dit proces is nog niet

[6] Zie voor het begrip "conservatoir beslag" ook het antwoord op vraag 117

afgerond. Een concreet overzicht c.q. een uitsplitsing van deze zaken is binnen het huidig tijdsbestek niet te geven.

104
Kunt u inzicht geven in de totale kosten van terugvordering van onterecht ontvangen toeslagen die de Belastingdienst heeft moeten maken in Nederland en daarbuiten? En hoeveel is dat als percentage van het terug te vorderen bedrag?

Antwoord
Binnen de voor beantwoording van de vragen beschikbare tijd kan geen inzicht gegeven worden in de totale kosten van het terugvorderen van onterecht ontvangen toeslagen in Nederland. Of dit op een later moment wel mogelijk is wordt uitgezocht. Voor de kosten van het terugvorderen in het buitenland van de onterecht ontvangen toeslagen verwijs ik naar het antwoord op vraag 36 en 78 en het antwoord op vraag 91.

105
Kunt u inzicht geven in de totale apparaatskosten van het toeslagensysteem voor de Belastingdienst?

Het antwoord op vraag 105 volgt

106
Hoe verloopt de samenwerking binnen overheidsdiensten bij de bestrijding van fraude? Welke stappen worden er ondernomen om samenwerking beter te bevorderen?

107
Welke vervolgstappen worden er ondernomen om de samenwerking met externen bij de aanpak van fraude te optimaliseren en uit te breiden?

Antwoord 106 en 107
Eind 2013 heeft de minister van Veiligheid en Justitie de Kamer voor het eerst namens het kabinet geïnformeerd over de rijksbrede aanpak van fraude met publieke middelen en meest recentelijk nog eind 2014.[7] Jaarlijks wordt aan de Kamer gerapporteerd over het rijksbrede actieplan langs vier hoofdlijnen: fraudebestendige regelgeving, goed functionerende basisregistraties, de bestrijding van faciliterende fraudefenomenen en een gerichte aanpak van fraudeurs, Hierbinnen werken verschillende overheidsorganisaties gericht samen.
Tevens heeft de minister van Veiligheid en Justitie de Kamer geïnformeerd over de verkenning naar een Kaderwet die de basis kan vormen voor informatie-uitwisseling tussen overheidsorganisaties en private partijen in het kader van fraudebestrijding.[8]

108
Hoe is het mogelijk dat een belastingadviseur vele jaren achter elkaar 2500 onjuiste aangiften kan doen, hiermee 2,8 miljoen euro steelt zonder dat er ergens een bel gaat rinkelen bij de Belastingdienst. Is dit nog steeds mogelijk? Wat zegt dit over de kwaliteit van de controlesystemen van de Belastingdienst?

Antwoord
Zoals in de 13e halfjaarsrapportage van de Belastingdienst aan de Kamer is geschreven, is er in het kader van de fraudebestrijding door de Belastingdienst een combinatieteam aanpak facilitators (CAF)

[7] Kamerstukken II 2013/14, 17050, nr. 450 en Kamerstukken II 2014/15, 17050, nr. 496.
[8] Kamerstukken II 2014/15, 32761, nr. 79.

binnen de Belastingdienst ingericht. Het doel van dit interne samenwerkingsverband is het detecteren en stoppen van frauderende facilitators zoals deze ondertussen veroordeelde belastingadviseur.
Frauduleuze aangiften die door facilitators worden ingediend kenmerken zich door aftrekposten voor - op zichzelf bezien - kleinere bedragen. Door verbetering van de detectiemechanismen de afgelopen jaren, is de Belastingdienst beter in staat om de samenhang te zien tussen op het eerste gezicht individuele aangiften, waarvoor vanuit het perspectief van handhavingsregie niet voor alle gevallen onderliggende bewijsstukken worden opgevraagd. Hierdoor komen malafide facilitators nu duidelijker naar voren.
Het stoppen van deze facilitator door detectie en de uiteindelijke gerechtelijke veroordeling is een voorbeeld van de werkwijze van het CAF.

109
(al. 2): Hoeveel van die € 2,8 miljoen is uiteindelijk weer binnengehaald?

Antwoord
Het invorderingsproces is nog gaande. Hierdoor is nog niet aan te geven hoeveel zal worden teruggevorderd.

110
(laatste alinea.): Bij een derde van de gevallen bleek de woonsituatie niet juist te zijn? Is dit door te rekken in een breder perspectief?

111
Wat zijn de effecten van de bijdragen van externen en van de ANPR-acties?

Antwoord 110
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft de Kamer eerder geïnformeerd over het onderzoek door ICTU in opdracht van het ministerie van BZK naar de kwaliteit van de BRP.[9] Voor dit onderzoek hebben verschillende overheidsorganisaties risicoadressen aangeleverd. Dit zijn adressen waarvoor aanwijzingen bestaan dat de gegevens van één of meer bewoners onjuist zijn. Hierbij is gebruik gemaakt van informatie uit de Basisregistratie Personen en de Basisregistratie Adressen en Gebouwen en van gegevens van het CJIB en de Belastingdienst. Gegevens van ANPR-acties zijn in dit kader niet aan de orde geweest.
Zo heeft de Belastingdienst hiervoor zogenoemde verwonderadressen aangeleverd, in casu adressen waarop meer dan één toeslag van dezelfde soort werd uitgekeerd en daarnaast adressen waarvan de post als onbestelbaar retour was gekomen. Op basis van de gezamenlijke input is een risicoanalyse gemaakt van adressen die in aanmerking voor nadere (fysieke) controle kunnen komen.
De bevinding dat 'bij ruim een derde deel van de door Toeslagen geleverde adressen de woonsituatie niet juist bleek te zijn', komt voort uit de analyse die na afloop van het project door ICTU is gemaakt. De constatering was dat er in een derde van alle aangeleverde risicoadressen, de woonsituatie in de BRP niet met de werkelijkheid overeen kwam. Voor de verwonderadressen van de Belastingdienst was dit 31,4%.
De risicoanalyse wordt gebruikt om de kans op het aantreffen van een onregelmatigheid zo groot mogelijk te laten zijn. De onderzoeksbevinding dat in een derde van de gevallen de woonsituatie niet juist bleek, is daarom zeker niet door te trekken in een breder perspectief. Dit kan geïllustreerd worden met een meting uit 2014 naar de kwaliteit van de Basisregistratie Personen (BRP) waaruit bleek dat 97,09% van de ingeschrevenen correct geregistreerd staan op een adres.[10]

112
Wat is de procentuele kans voor een toeslagontvanger, om geconfronteerd te worden met een fysieke BRP-controle?

---

[9] Kamerstukken II, 2014/15, 27 859, nr. 73.
[10] ICTU, Eindrapport *Samen werken aan Adreskwaliteit 2014*, november 2014.

Antwoord 112
Controle van de BRP-gegevens kan vanuit meerdere gezichtspunten plaatsvinden, en daarbij hoeft het niet uitsluitend om het adresgegeven te gaan. In de eerste plaats kan de gemeente als bijhouder van de basisregistratie personen in het kader van controle van het adresgegeven zelf besluiten tot het uitvoeren van een huisbezoek. Daarvoor zijn verschillende redenen, waaronder het retour ontvangen van stembescheiden, een melding van een burger of een terugmelding van een landelijk overheidsorgaan op een gegeven in de BRP. De intensiteit waarmee deze controles plaatsvinden, wordt door het verantwoordelijke college van B&W zelf bepaald mede aan de hand van de signalen die het college ontvangt. Er is geen landelijk vastgelegde norm van het aantal huisbezoeken dat afgelegd dient te worden.
In de tweede plaats kunnen overheidsorganen het initiatief nemen tot het laten uitvoeren van huisbezoeken wanneer zij daartoe aanleiding hebben. Huisbezoeken kunnen worden afgelegd vanuit het perspectief van bestrijden van criminaliteit, bestrijden van misbruik van overheidsvoorzieningen of vanuit het streven om tot een hogere kwaliteit van de BRP te komen.
Over de gezamenlijke intensiteit van de huisbezoeken zijn geen kwantitatieve gegevens beschikbaar, waardoor niks gezegd kan worden over de kans op een BRP-controle.

113
Wat is de kans, dat een fysieke BRP-controle geen fraude constateert terwijl dit wel het geval is?

Antwoord 113
Er zijn uiteenlopende situaties op basis waarvan een persoon kan proberen te komen tot een onjuiste registratie van zijn woonadres in de BRP. Een voorbeeld vormt de situatie waarin een persoon voorwendt op een ander adres te wonen dan feitelijk het geval is. Daarbij zal in de regel gebruik worden gemaakt van een onjuiste mondelinge uitspraak, en/of een onjuist ingevulde aangifte, en/of een gefingeerd huurcontract. Zodra het vermoeden ontstaat dat van een van deze of andere middelen gebruik is gemaakt, kan een gemeente besluiten tot een adresonderzoek. In zo'n onderzoek gaat het overigens niet alleen om een fysieke controle, ook administratieve controles spelen een relevante rol bij het opsporen en blootleggen van onjuiste woonadressen in de BRP. Bij een zorgvuldig onderzoek moet de kans dat een onjuiste registratie van het woonadres niet wordt geconstateerd, als gering worden ingeschat. Temeer omdat als invulling van het adresonderzoek een gemeente ook informatie kan opvragen bij andere overheidsorganen en derden die gegevens uit de BRP verstrekt krijgen, bij familie, nutsbedrijven, woningeigenaren, uitkeringsinstanties, ziektekostenverzekeraars en dergelijke.

114
Kunt u uiteenzetten hoe een fysieke BRP-controle leidt tot ontdekking van fraude, als fysieke bewijzen ontbreken en de betrokken personen blijven liegen over de situatie?

Antwoord 114
Een fysieke controle waarbij wordt vastgesteld dat een bepaald persoon niet op een bepaald adres woont, kan tot de vaststelling van onjuiste registratie in de BRP leiden door dit gegeven te combineren met administratieve gegevens en bewijsstukken zoals bijvoorbeeld een huurcontract en de (financiële) administratie van de verhuurder. Het college van B&W van de gemeente is op grond van de wet BRP bevoegd om betrokkene te verzoeken om informatie te verschaffen betreffende de gegevens die over betrokkene in de BRP zijn vastgelegd. Wanneer betrokkene niet in voldoende mate inlichtingen verschaft dan kan het college van B&W de gegevens in de BRP ambtshalve corrigeren, en overigens ook de betrokkene een bestuurlijke boete opleggen. Het is dus niet aan de betrokken personen om te bepalen op welke wijze zij geregistreerd staan in de BRP.

115
Kunt u inzicht geven in het effect van het toeslagensysteem op de kwaliteit van de BRP-registratie? Is het toeslagensysteem niet verreweg de belangrijkste reden voor mensen om de BRP-registratie te laten afwijken van de werkelijkheid?

Antwoord 115
Er is geen onderzoek uitgevoerd naar het effect van het toeslagensysteem op de kwaliteit van de BRP-registratie. In beginsel zijn er meerdere overheidsregelingen waarvan de toekenning en hoogte en daarmee een financieel voordeel (mede) afhangt van de registratie van het woonadres in de BRP. Deze voordelen kunnen zich bijvoorbeeld voordoen op terrein van: bijstandsuitkering, AOW-opbouw, parkeervergunning, toeslagen, illegale onderhuur faciliteren, afvalstoffenheffing, waterschapslasten en het creëren van onvindbaarheid voor schuldeisers. Een bevinding zoals het retour krijgen van post bij Toeslagen kan overigens wel aanleiding zijn voor een terugmelding aan de BRP en/of een risicoanalyse zoals in het kader van het project risicoadressen.

116
Hoe hoog waren de kosten van de pilot uitbesteding incasso externe kleine invorderingen?

Antwoord
De kosten van de pilot uitbesteding incasso externe kleine invorderingen bedragen € 628.500 exclusief BTW.

117
(al. 3): Er is voor € 319 miljoen conservatoir beslag gelegd. Is dit de opbrengst of het de verschuldigde belasting?

Antwoord
Ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel is mogelijk op grond van art. 36e, eerste, tweede en/of derde lid van het Wetboek van Strafrecht (Sr). De officier van justitie kan een ontnemingsvordering bij de rechter indienen wanneer hij iemand ervan verdenkt een strafbaar feit te hebben gepleegd waarbij geldelijk gewin is behaald. Via de ontnemingsvordering verzoekt de officier de rechter te bepalen dat de verdachte het financiële voordeel, dat de verdachte volgens de officier van justitie heeft behaald met zijn vermeende criminele activiteiten, terugbetaalt aan de staat. Deze ontneming vindt op vordering van het Openbaar Ministerie plaats bij rechterlijke beslissing. Het "conservatoir beslag'" is een beslaglegging op (een deel van) het vermogen van een schuldenaar ter verzekering van de betaling van een onbetaald gebleven vordering nog voordat de rechter uitspraak heeft gedaan over de juistheid van die vordering.
Het in de rapportage genoemde bedrag van € 310,8 miljoen betreft conservatoir beslag op van misdrijf afkomstig vermogen dat tijdens strafrechtelijke onderzoeken naar witwassen door de FIOD geconstateerd is. Er is dus geen sprake van "opbrengst" noch bestaat er een relatie met de verschuldigde belasting. Hoe hoog een eventuele opbrengst zal zijn, is afhankelijk van de uitspraak van de rechter over de juistheid van de vordering.

118
(al. 6): De resultaten van de externe pilot zijn (ongeveer) gelijk aan de resultaten van de interne pilot. Kunt ook een vergelijking van de kosten maken van de externe pilot versus de interne pilot?

121
(al. 1); Kunt u verklaren waarom die resultaten gelijk zijn?

Antwoord 118 en 121
De resultaten zijn ongeveer gelijk omdat voor zowel de in- als externe pilot vergelijkbare vorderingen zijn geselecteerd en een vergelijkbare werkwijze is gehanteerd.
Er is geen kostenvergelijking beschikbaar van de externe pilot versus de interne pilot omdat de kosten van de interne pilot niet bekend zijn.

119
Hoeveel burgers hebben een beroep gedaan op de regeling dwangsom indien de toeslag niet tijdig wordt vastgesteld?

Antwoord
Als gevolg van het niet tijdig vaststellen van de definitieve toeslag 2013 zijn er tot dusver 127 ingebrekestellingen binnengekomen.

120
Hoe vaak heeft de Belastingdienst een brief gestuurd aan een toeslaggerechtigde om de toeslag later definitief vast te mogen stellen louter en alleen omdat de Belastingdienst/Toeslagen anders over de dwangsomtermijn zou komen?

Antwoord
Vanuit de verwachting dat de toeslag 2013 niet tijdig zal kunnen worden vastgesteld zijn 334.000 verdaagbrieven gestuurd. Hier zitten ook 69.000 brieven tussen die uit hoofde van toezicht voor de definitieve vaststelling kinderopvangtoeslag 2013 zijn verzonden. Een deel van de populatie heeft overigens toch nog tijdig de definitieve beschikking ontvangen.

122
Een ander effect van de versnelling van het definitief toekennen van toeslagen is een relatieve stijging van het bedrag aan terugvorderingen in de tweede helft van 2014. Graag nadere toelichting met cijfers en wat zijn hier de gevolgen van?

126
Tabel: Uit de tabel blijkt dat er weer € 300 miljoen zijn bij gekomen? Wat is de verklaring hier voor?

Antwoord
Het is inherent aan de voorschotsystematiek dat na afloop van een toeslagjaar een deel van de toeslagontvangers een bedrag moet terugbetalen en een ander deel een bedrag nabetaald krijgt. Jaarlijks ontstaan daardoor nieuwe terugvorderingen. Op pagina 25 van de halfjaarsrapportage is de ontwikkeling van het openstaande bedrag aan terugvorderingen in het tweede halfjaar van 2014 in beeld gebracht. Uit dit overzicht is op te maken dat er € 1.393 miljoen aan nieuwe terugvorderingen is opgelegd in het tweede halfjaar van 2014. Dit hangt samen met de versnelling van het proces van definitief toekennen van de toeslagen. Daardoor krijgen burgers ook sneller duidelijkheid. Deze versnelling uit zich in het tweede halfjaar in meer terugvorderingen en dus een hoger teruggevorderd bedrag.

123
Wat zijn onbekende aanvragers?

Antwoord

In de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit is het begrip onbekende aanvragers opgenomen. Dit zijn burgers over wie onvoldoende informatie beschikbaar is bij de Belastingdienst/Toeslagen of bij de inspecteur van de Belastingdienst. Naar verwachting zal het in de meeste gevallen gaan om aanvragen afkomstig van buitenlanders die sinds kort in Nederland werken of wonen. [11]

124
Kunt u inzicht geven in het totaal aantal (arbeids)uren dat belastingplichtigen in totaal kwijt zijn aan het proces van aanvragen, wijziging, terugvordering en sanctionering van toeslagen?

Antwoord
Het bijhouden van deze gegevens voor elk van de toeslagen valt onder de verantwoordelijkheid van het desbetreffende beleidsdepartement. Voor de zorgtoeslag is dit het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, voor de huurtoeslag de minister voor Wonen en Rijksdienst en

[11] Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit, Kamerstukken 2013/14, 33 754.

voor de kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

125
(al. 3) kunt u cijfermatig aangeven hoe deze opties worden gebruikt? Hoeveel wordt er buiten invordering gesteld over de jaren, absoluut en %?

Antwoord
Van de burgers die bij het vaststellen van hun definitieve toeslag een terugvordering ontvangen en terugbetalingen gaan doen, maakt xx% het bedrag in één keer over, opteert xx% voor de standaard betalingsregeling van 24 maanden (waarvan xx% met eigen betalingen en xx% met verrekeningen door de Belastingdienst). Bij xx% wordt een persoonlijke (maatwerk) betalingsregeling afgesproken. Hoeveel buiten invordering is gesteld over de diverse toeslagjaren, absoluut en procentueel, is aangegeven in de laatste kolom van de tabel op pagina 26.

N.B.: Informatie is opgevraagd en wordt later deze week aangeleverd.

127
In het overzicht op pagina 25 zien we dat er voor € 31 miljoen "buiten vordering is gesteld". Kunt u toelichten wat dat precies betekend?

Antwoord
Als een openstaand bedrag buiten (in)vordering is gesteld, dan wordt daarmee bedoeld dat gebleken is dat het niet mogelijk is de openstaande schuld met de aan de Belastingdienst ter beschikking staande invorderingsmaatregelen te innen. In de halfjaarsrapportage is op pagina 26 aangegeven aan welke situaties men dan kan denken. Een buiten invordering gestelde vordering blijft wel opeisbaar en eventuele teruggaven of nieuwe toeslagrechten worden ermee verrekend.

128
Hoe komt het dat over 2013 slechts 65,5% van het teruggevorderde bedrag is terugbetaald? Is dit het effect van de veel langere terugbetaaltermijnen? Brengen deze veel langer termijnen de mensen eigenlijk niet in meer problemen?

Antwoord
Een terugvordering is meestal het gevolg van het vaststellen van de definitieve beschikking. Deze definitieve beschikking kan pas worden afgegeven als alle relevante gegevens zijn vastgesteld, zoals het inkomen. Vervolgens kiest een belangrijk deel van de burgers voor terugbetaling in 24 maanden. Omdat de terugvorderingen over toeslagjaar 2013 merendeels in de tweede helft van 2014 zijn ontstaan omdat op dat moment alle relevante gegevens bij de belastingdienst bekend waren, worden de betalingen voor een belangrijk deel pas in 2015 en 2016 ontvangen.
De mogelijkheid van een betalingsregeling voorziet in de behoefte van veel burgers om de lasten van de terugbetaling te kunnen spreiden en daarmee per tijdvak beperkt te houden.

129
Hoeveel klachten zijn binnengekomen bij de Belastingdienst over kwijtgeraakte poststukken in Heerlen?

Antwoord
Van de circa 6.000 klachten gaan er ongeveer 200 klachten over postbezorging of het zoek raken van post. Om een beeld te geven van de omvang van de poststromen: de Belastingdienst ontvangt jaarlijks ruim 10 miljoen poststukken, waarvan circa 6 miljoen op lokale postkamers en een kleine 4 miljoen centraal in Heerlen. Daarnaast verstuurd de Belastingdienst circa 6 miljoen poststukken vanuit de postkamers en circa 160 miljoen brieven centraal vanuit Apeldoorn. Binnen Belastingen loopt een project dat zich bezighoudt met het scannen van inkomende post van burgers en

bedrijven. Op dit moment wordt de binnenkomende post voor 75% gescand en zo digitaal beschikbaar wordt gesteld voor de behandelende ambtenaar. Omdat de post dan digitaal is, wordt de kans op zoek raken sterk gereduceerd.

130
Kunt u het rapport, waaruit de conclusie getrokken is niet langer door te gaan met het depotstelsel, aan de Kamer doen toekomen?

Antwoord
Bijgevoegd treft u het rapport Heroriëntatie Vrijwarende Stortingen van 28 oktober 2014 aan. Het betreft een gezamenlijk onderzoek van de Belastingdienst en Betaalvereniging Nederland. Relevante onderdelen van het rapport die zien op de risico's van het depotstelsel zijn: de managementsamenvatting, de hoofdstukken 4.7 risico's Depotstelsel, 6.2 toetsing Depotservice, 7 Conclusies en aanbevelingen en de bijlagen 4 en 5.

131
Hoeveel kosten zijn er gemaakt voor de invoering van het depotstelsel?

Antwoord
Voor de invoering van het depotstelsel is € 8 mln. aan kosten gemaakt. Naar verwachting komen hier nog bedragen bij zoals nagekomen facturen en de afwikkeling van contracten, omdat het project financieel nog niet volledig is afgerond.

132
Kan de regering aangeven wanneer er een digitale versie komt van het f-biljet?

Antwoord
Het kabinet streeft ernaar om het berichtenverkeer tussen de overheid en burgers in de toekomst zo veel mogelijk digitaal te laten plaatsvinden. Op dit moment is wetgeving in voorbereiding om het principe 'digitaal, tenzij' te formaliseren. Met het oog hierop is de Belastingdienst bezig om zijn digitale dienstverlening te moderniseren en uit te breiden. Als onderdeel hiervan wordt het huidige aangifteprogramma Easytax gefaseerd omgezet naar een nieuwe online aangiftevoorziening op MijnBelastingdienst. Zoals ik in de brief van 14 november 2014[12] aan uw Kamer heb aangegeven, dienen bij de uitrol van de nieuwe aangiftevoorziening keuzes te worden gemaakt uit oogpunt van plannen en investeringen. In dat licht is ervoor gekozen om te beginnen met formulieren met de grootste impact. Gezien de omvang van de stroom F-biljetten zal dit biljet niet voor 2017 worden gedigitaliseerd. Daarbij speelt ook een rol dat er nog geen voorziening is om de bevoegdheid van degene die namens de nabestaanden van de overledene de belastingaangifte doet, digitaal te controleren. Aan een dergelijke nabestaandenmachtiging wordt in samenspraak met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties gewerkt, doch deze zal naar verwachting niet voor 2016 beschikbaar zijn.
Voor partners van een overledene is het overigens wel mogelijk om digitaal aangifte te doen door het invullen van de aangifte inkomstenbelasting op MijnBelastingdienst.

133
Hoe zo gestart met een onderzoek naar fraude bestrijding met andere overheden? Dat liep toch al, waarom nog onderzoek?

Antwoord
Het klopt inderdaad dat de samenwerking met andere overheden op het gebied van fraudebestrijding al enige tijd zijn vruchten afwerpt. Hierover is al meerdere malen in de halfjaarsrapportage gerapporteerd. Wat de bedoelde passage betreft, deze is niet correct in de rapportage terechtgekomen. Er had moeten staan: *Ook is een risicomodel ontwikkeld dat een uniek risicoprofiel meegeeft aan elke IH-aangifte, met als doel het correctiepotentieel te vergroten.*

[12] Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr. 218, blz. 3.

135
Hoe ontwikkelt zich de telefonische bereikbaarheid van de Belastingtelefoon? Kunnen pieken in de vragen beter worden opgevangen?

136
Kan de telefonische bereikbaarheid van de Belastingdienst in 2014 per maand worden weergegeven?

137
83% van de terugbelafspraken zijn nagekomen volgens afspraak met burgers en bedrijven. 17% is dus niet conform die afspraak nagekomen. Om hoeveel gevallen gaat het dan?

138
Hebben mensen altijd de keuze om te wachten tot zij aan de beurt zijn bij de belastingtelefoon of wordt de verbinding bij overschrijding van een bepaald wachttijd verbroken?

De antwoorden op vraag 135 tot en met 138 volgen

139
Hoeveel klachten zijn er binnengekomen die betrekking hebben op de invoering van 1 bankrekeningnummer? Welk percentage van het totaal is dat?

Antwoord
Over 1 bankrekeningnummer heeft de Belastingdienst in 2014 ruim 2.500 klachten ontvangen, circa 15% van het totaal. In de tweede helft van 2014 was het aantal klachten over 1 BRN meer dan gehalveerd ten opzichte van het eerste halfjaar.

140
Uit tabel 1 valt op te maken dat op de meeste punten m.b.t. de dienstverlening slechter wordt gescoord dan in 2013. In hoeverre is dit te wijten aan capaciteitsgebrek?

Het antwoord op vraag 140 volgt

141
Welke acties worden ondernomen om in de volgende halfjaarsrapportage betere cijfers te kunnen laten zien?

Antwoord
Zoals in de proloog van de halfjaarsrapportage gemeld, wordt er gewerkt aan een business case, waarbij in beeld wordt gebracht hoe investeringen in de Belastingdienst kunnen leiden tot een organisatie die beter, goedkoper en meer in control is.

142
Voor de afhandeling van bezwaarschriften gelden wettelijke termijnen. Uit deze rapportage blijkt dat bij de afhandeling van de bezwaren 18% niet binnen de wettelijk termijn wordt afgedaan. De doelstelling is dat maximaal 5% van de termijnen overschreden mogen worden. Het is nu al meer dan 5 jaar zo dat de bezwaren bij de Belastingdienst niet binnen de wettelijke termijn worden afgedaan. Welke maatregelen worden genomen om dit tij te keren?

Antwoord
De 15e halfjaarsrapportage laat zien dat de tijdige afdoening van bezwaarschriften met 87% onder de bandbreedte (95-100%) van de Awb-norm ligt. Dat 18% van de bezwaren niet binnen de wettelijke termijn wordt afgedaan, is dus niet juist. De oorzaak van het niet tijdig afdoen van bezwaren ligt met name in de toename van het aanbod complexe bezwaren. Een andere oorzaak

voor het niet halen van de doelstelling is de concentratie van dertien naar vier locaties. Deze heeft geleid tot een mismatch tussen de voorraad, het aanbod en de beschikbare personele capaciteit. Naar verwachting is de concentratie eind 2015 gerealiseerd en zijn medewerkers voldoende opgeleid. Gelet op de omvang van het aantal bezwaarschriften, de lopende concentratiebeweging en het gegeven dat steeds vaker massaal bezwaar wordt ingediend, is de norm van 95-100% in 2015 nog niet haalbaar. De Belastingdienst werkt echter continu aan oplossingen. Zo is in 2014 veel extra capaciteit ingezet op het afhandelen van bezwaren, het bellen bij bezwaar en inzet van specialistische behandelteams bij massale bezwaren. Voor de toekomst worden de mogelijkheden vergroot om bezwaar digitaal in te dienen en te verwerken.

143
Wat is de verklaring voor het afgenomen aantal hulp bij aangifte?

Antwoord
Het aantal in tabel 4 'Overige dienstverlening bij hulp bij aangifte' 2014 betreft de hulp bij aangifte (HUBA) gedurende de aangiftecampagne. Het aantal over het jaar 2013 betreft zowel de aangiftecampagne als de hulp bij aangifte gedurende de rest van het jaar (na-HUBA). Het aantal van 163.000 dat nu met betrekking tot 2014 genoemd is, betreft enkel de HUBA uit de aangiftecampagne. Het juiste aantal HUBA over 2014 is 188.000 en is daarmee vrijwel onveranderd ten opzichte van het jaar ervoor.

144
Hoeveel extra aangiften worden er verwacht naar aanleiding van de Loontabel-misslagen in 2014?

Antwoord
Zoals ik heb aangegeven in mijn brief aan uw Kamer[13] is het de verwachting dat vanwege het niet tijdig aanpassen van de loonbelastingtabellen er over 2014 ongeveer 0,2 miljoen extra IB-aangiften zullen moeten worden ingediend.

145
Kan worden opgesomd onder welke voorwaarden een vordering als oninbaar kan worden bestempeld?

Antwoord
Het als oninbaar bestempelen, ook wel oninbaar lijden genoemd, is een zuiver interne en administratieve maatregel van de Belastingdienst. De procedure om een openstaande vordering door middel van invorderingsmaatregelen te innen wordt beëindigd wanneer daar redelijkerwijs geen resultaten meer van zijn te verwachten. Dat laatste gebeurt op basis van onderzoek naar de betalings- en verhaalsmogelijkheden van de schuldenaar. Zolang de vordering niet is verjaard, blijft inning mogelijk.

146
Kan worden uitgesplitst op welke belastingmiddelen de oninbare vorderingen betrekking hebben?

147
Voor welk bedrag staat de 0,6% aan oninbare vorderingen?

148
Tabel 12. Zou u hier ook de bedragen kunnen geven en de toelichting daarop?

Antwoord
De oninbare vorderingen worden gemeten voor alle belastingmiddelen. In 2014 waren de oninbare vorderingen € 1,3 mld. en de totale kasontvangsten € 224,6 mld.

[13] Kamerstukken II, 2014/15, 31 066, nr. 223

De belastingmiddelen waarop de € 1,3 mld. oninbare vorderingen betrekking hebben, zijn: € 0,5 mld. omzetbelasting, € 0,3 mld. loonheffing, € 0,2 mld. inkomensheffing, € 0,2 mld. Vennootschapsbelasting en € 0,1 mld. voor de overige belastingmiddelen.
De betalingsachterstand wordt gemeten voor de belangrijkste belastingen, namelijk de loonheffing, inkomensheffing, vennootschapsbelasting, omzetbelasting en motorrijtuigenbelasting.
Voor deze belastingmiddelen bedroeg de betalingsachterstand eind 2014 € 4,3 mld. en de totale kasontvangsten € 192,5 mld.

149
Uit tabel 13 blijkt dat de Belastingdienst in 2014, 30.015 fte tot zijn beschikking heeft. Hoeveel is dat in 2015? En hoeveel in 2020?

Antwoord
Het aantal van 30.015 is de huidige bezetting. Dit aantal wijzigt door in-, en uitstroom. De verwachting eind 2015 en 2020 is daardoor niet te voorspellen.

Opm

— Zou het met een minder kans zijn om nog méér uit te weiden over de ontwikkelingsplannen bij de BPM in mijn 3/4?
Is eigenlijk geen verantwoorde uitvoerbare belasting meer. Zie ook memo hiervoor

— zie 14, 23

— bij 17: Kunnen we alvast toevoegen welke die door de coalitie mogelijk kunnen worden aangepakt, zoals BPM?
We kunnen een schets maken van de lijst van de top-20?

Bijlage 2

Belastingdienst

15e halfjaars-rapportage

PROLOOG
TERUGVORDEREN TOESLAGEN IN HET BUITENLAND
MOTIES EN TOEZEGGINGEN
BIJLAGE 1 BREDE AGENDA
BIJLAGE 2 PRODUCTIETABELLEN

Inhoud

Proloog 03

Terugvorderen toeslagen in het buitenland 06
Toeslagschulden in het buitenland 08
Overzicht terug te halen toeslagschulden 09
Maatregelen inning toeslagschulden in het buitenland 10
Bulgarije 13
Tot slot 14

Moties en toezeggingen 15
Eén bankrekeningnummer 16
Buitenlandse kentekens 17
Voorlopige aanslag 18
Tax gap 19
Fraudebestrijding 20
Witwassen 22
Invordering 22
Toeslagen 23
Gesprek sociaal raadslieden 27
Het proces van automatisch continueren van de toeslag 2015 27
Effectonderzoek toeslagen 28
Postverwerking 28
Procesverstoringen 29
Brede Agenda 31
Halfjaarsrapportage 31
APA/ATR 31
Weekenduitgaven gehandicapten 31
Intensivering toezicht en invordering 32
Stopzetten van ontwikkelingen die niet succesvol zijn 32
Depotstelsel 32
M-biljet 34

Bijlage 1 Brede Agenda 35

Bijlage 2 Productietabellen 47
Dienstverlening 48
Toezicht Belastingen 50
Toezicht Douane 50
Toezicht Toeslagen 51
Invordering 52
Bedrijfsvoering 53

1894843 02345

BIJLAGE 2 PRODUCTIETABELLEN
BIJLAGE 1 BREDE AGENDA
MOTIES EN TOEZEGGINGEN
TERUGVORDEREN TOESLAGEN IN HET BUITENLAND
03 PROLOOG

Proloog

Voor de Belastingdienst bepaalt de 'Brede Agenda Belastingdienst' samen met het eigen middellangetermijnplan, de prioriteiten. Over de Brede Agenda is in de 14e halfjaarsrapportage voor het eerst gerapporteerd. Met die rapportage is ook de ontwikkelaanpak voor robuuste processen meegestuurd. Hierin zijn de IT-prioriteiten benoemd en is nog scherper dan in de Brede Agenda een prioritering aangebracht. Die leidt ertoe dat de meest kwetsbare massale processen, met de grootste impact, als eerste worden opgepakt (Inkomensheffing en Inning).

Na het Kamerdebat eind januari 2014 over de kwestie van één bankrekeningnummer heeft de Belastingdienst een zelf-assessment uitgevoerd om afbreukrisico's in de klantprocessen vast te stellen. De op 4 februari 2014 aangetreden staatssecretaris heeft de resultaten daarvan gebruikt bij het opstellen van de Brede Agenda (met name spoor B), die op 19 mei 2014 aan de Tweede Kamer is aangeboden. De analyses die ten grondslag liggen aan deze Brede Agenda zijn in een maand of drie tot stand gekomen. Op hoofdlijnen kloppen ze, maar in de Brede Agenda is een verdere verdieping en uitwerking aangekondigd. De inmiddels binnen de Belastingdienst opgedane ervaringen met pilots (voor inning en toezicht) vormen speerpunten binnen deze uitwerking. Tegelijkertijd wordt gewerkt aan een business case, waarbij in beeld wordt gebracht hoe investeringen in de Belastingdienst kunnen leiden tot een organisatie die beter, goedkoper en meer in control is. Het gaat daarbij om een fundamenteel andere aanpak van de processen (interactie, toezicht).

De uitwerking van de Brede Agenda is nog in volle gang. Dat geldt ook voor de business case. Het voert in het kader van deze halfjaarsrapportage te ver om daar uitgebreid op in te gaan. Tegen de zomer zijn we zo ver dat we de resultaten van de verdiepingsslag met uw Kamer kunnen delen en de business case presenteren.

Ondertussen is de afgelopen periode hard gewerkt aan een aantal korte-termijnmaatregelen uit de Brede Agenda. Daarvan wordt in de bijlage verslag gedaan. Een aantal quick wins is gerealiseerd, maar belangrijke onderwerpen bevinden zich nog in de ontwikkelfase. Uitwerking en verdieping van de Brede Agenda en het opstellen van de business case moeten impulsen geven om het veranderproces te versnellen. De nadere uitwerking laat zien dat de aanpak radicaler moet.

In **spoor A** van de Brede Agenda gaat het om het verminderen van de complexiteit in wet- en regelgeving. De noodzaak daartoe blijft onveranderd. De stelselherziening zal hier de belangrijkste impuls aan moeten geven. Hoe en wanneer de herziening wordt gerealiseerd is afhankelijk van breed politiek draagvlak en de financiële ruimte voor netto lastenverlichting. Kernpunt binnen dit spoor is, naast die stelselherziening, de aangekondigde herwaardering van de uitvoeringstoets. Deze is inmiddels ontwikkeld en wordt in een tweetal pilots beproefd.

Binnen **spoor B**, het robuust maken van de massale processen, zijn aansprekende quick wins gerealiseerd: de VIA is per 1 maart 2015 beschikbaar gekomen met nog meer gegevens. Per die datum is ook het portaal (Mijn Belastingdienst) op grote schaal geïntroduceerd. Hierbinnen is als belangrijkste product de online aangiftevoorziening beschikbaar gesteld. De uitnodiging tot het doen van aangifte is voor het eerst ook digitaal beschikbaar gesteld in de BerichtenBox van mijnoverheid.nl. En voor ondernemers wordt Standard Business Reporting steeds completer.

Dit zijn stappen op weg naar een meer digitale interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst. Maar het zijn stappen, hoewel op zichzelf voor burger en bedrijf waardevol, waarbij de vernieuwing nog beperkt is; soms gaat het alleen om het digitaliseren van papier.

1894843 02345

Zeker op dit gebied is een radicale doorontwikkeling nodig naar andere concepten. De Belastingdienst verstuurt jaarlijks zo'n 150 miljoen brieven, die de potentie hebben om uit te groeien tot geschillen met de burger, omdat ze formeelrechtelijk betekenis hebben. Het huidige formeel-juridische keurslijf moet daarom ter discussie worden gesteld: rechtsbescherming is een groot goed, dat ook door de Belastingdienst op waarde wordt geschat, maar in zijn huidige vorm leidt het tot bureaucratie en tot nodeloze (herhaal) contacten tussen belastingplichtige en de Belastingdienst. Hier ligt een speerpunt in de uitwerking van de Brede Agenda.

De massale processen worden aangepakt, te beginnen met die met het hoogste afbreukrisico (Inkomensheffing en Inning). Deze korte-termijnaanpak kan enige verlichting van de druk op deze systemen bieden en fouten waar burgers en bedrijven last van hebben verminderen of voorkomen. De structurele oplossing moet echter komen uit een fundamentele aanpak van de zogenoemde legacysystemen. Daartoe wordt gekeken naar andere organisaties in Nederland en in het buitenland met vergelijkbare vraagstukken.

De ontwikkelingen in het toezicht zijn verder gevorderd. Via de 'broedkamer' (het woord dat binnen de Belastingdienst wordt gebruikt voor een innovatieve ontwikkelomgeving) zijn impulsen gegeven aan informatiegestuurd toezicht. Een zelfde succesvolle aanpak is te zien bij het Landelijk Incassocentrum (LIC). Deze voorbeelden staan model voor hoe de Belastingdienst ook in de toekomst zijn vernieuwingen wil doorvoeren: eerst testen en bewijzen, dan uitrollen en effect meten, ten slotte verstevigen en oogsten. Broedkamers en pilots zijn onmisbare instrumenten in deze aanpak.

In **spoor C** gaat het om het met elkaar in evenwicht brengen van de prestaties van de Belastingdienst en de verwachtingen van de samenleving. Ten aanzien van het meten van de prestaties van de Belastingdienst moet het resultaat onder andere komen uit het rapport van de Commissie Bekostigingssystematiek Belastingdienst en Inrichting Managementinformatie Belastingdienst. Het rapport is voorzien medio april. Een ander aspect van spoor C is het transparant zijn over gemaakte fouten. De cultuuromslag ten aanzien van een grotere transparantie heeft zich hier snel voltrokken: waar dingen fout gaan, worden deze sneller intern onderkend, gedeeld met collega's en leidinggevenden, extern gecommuniceerd en van passende maatregelen voorzien.

Voor de Belastingdienst als geheel is er meer dan de Brede Agenda alleen: niet alle bedrijfsonderdelen worden er in hun primaire processen even ingrijpend geraakt. Dat betekent niet dat die onderdelen in de luwte kunnen opereren; zij hebben evenzeer te maken met maatschappelijke ontwikkelingen en met de actualiteit van alledag. Ook die kunnen diep ingrijpen in hun dagelijkse bedrijfsvoering. Zo heeft het afkondigen van sanctiemaatregelen tegen Rusland (met ingang van 1 augustus 2014) grote invloed gehad op de Douaneorganisatie. Door de grote omvang van het handelsvolume met Rusland leggen deze sanctiemaatregelen een grote (personele) druk op de toezichtswerkzaamheden. Dit is met name merkbaar in de processen aangiftebehandeling en fysiek toezicht. Het vergt extra aandacht en middelen om het toezicht op naleving van de sanctiemaatregelen adequaat uit te kunnen voeren.

1894843 02345

Terugvorderen toeslagen in het buitenland

PROLOOG
06 TERUGVORDEREN TOESLAGEN IN HET BUITENLAND
BIJLAGE 1 BREDE AGENDA
BIJLAGE 2 PRODUCTIETABELLEN

1894843 02345

In april 2013 ontstond veel ophef over de Bulgarenfraude. Met betrekking tot deze fraude is in de 14e halfjaarrapportage gemeld dat de Rechtbank Den Haag in februari 2014 uitspraak heeft gedaan in één van deze twee fraudezaken. De tweede rechtszaak tegen in totaal zes verdachten komt naar verwachting volgende maand voor de rechter.

Daarnaast is in de 14e halfjaarrapportage ook uiteengezet dat er nog een groep Bulgaarse burgers is die vanwege nalatigheid bij informatieverstrekking, een bestuurlijke boete heeft gekregen. Bij deze Bulgaarse burgers die onterecht een toeslag hadden ontvangen, is een terugvorderingstraject ingezet. Sindsdien heeft de Belastingdienst veel inspanningen verricht om de onterecht aangevraagde toeslagenbedragen van deze groep in Bulgarije terug te vorderen. Om het belang van het welslagen hiervan te onderstrepen reisde de staatssecretaris eind november 2014 naar Sofia. Hij heeft daar met de Bulgaarse minister van Financiën moeten constateren dat verhaalsmogelijkheden in Bulgarije nauwelijks tot niet voorhanden zijn. Dit is in overeenstemming met de verwachting die de staatssecretaris in het Algemeen Overleg van 8 oktober 2014 heeft uitgesproken.[1]

Tegelijk met de inspanningen van de Belastingdienst om toeslagschulden te innen in Bulgarije, heeft de staatssecretaris verzocht om een zo compleet mogelijk overzicht van toeslagschulden die openstaan in andere landen. De Belastingdienst heeft de afgelopen periode gebruikt om deze gegevens in kaart te brengen. Uit het cijfermateriaal is gebleken dat momenteel voor een bedrag van in totaal €168,2 miljoen aan toeslagvorderingen uitstaat in het buitenland. Het gaat hier om een bedrag opgeteld over alle toeslagjaren.

Nu de Belastingdienst inzicht heeft in de totale omvang van de toeslagschuld die uitstaat in het buitenland, moet er ook actie worden ondernomen. Omdat de focus in eerdere jaren lag op het invorderen van binnenlandse toeslagschulden, heeft dit tot nu toe een lagere prioriteit gekregen. Dit wil niet zeggen dat er op dit vlak niets is gebeurd. Zo zijn aan de voorkant van het toeslagenproces, bij de aanvraag van een toeslagvoorschot, al maatregelen genomen die een belangrijk effect zullen hebben op het aantal nieuwe terugvorderingen en op de hoogte van het aantal nieuwe terugvorderingen. Deze maatregelen zijn opgenomen in de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit.[2] Hierin is onder andere toegelicht dat burgers van wie onvoldoende informatie beschikbaar is bij de Belastingdienst/Toeslagen of bij de inspecteur van de Belastingdienst, in beginsel niet langer een voorschot op de toeslag ontvangen. Daarnaast worden betalingen aan personen waarvan het woonadres onbekend is gestopt. Het gebruik van het risicoselectiemiddel bij aanvragen en mutaties van toeslagen, leidt er toe dat er minder onterechte aanvragen worden uitbetaald. Het effect van deze maatregelen op nieuwe terugvorderingen moet nog worden geëvalueerd. Op dit moment is al wel zichtbaar dat er minder aanvragen worden ingediend vallende in de hoogste risicocategorie.

Doordat het invorderen van buitenlandse toeslagschulden niet de benodigde prioriteit had, is onduidelijk wat de Belastingdienst daadwerkelijk van de toeslagschuld kan terughalen. Daarom wordt in dit thematische deel van dit hoofdstuk ingezoomd op de maatregelen die zijn en worden genomen om het proces van de invordering van toeslagschulden in het buitenland een belangrijke impuls te geven. Dit in een poging een deel van de toeslagschuld die uitstaat in het buitenland alsnog te innen. Op basis van die uitkomsten wordt bekeken of dit structureel leidt tot een nieuwe aanpak.

[1] Tweede Kamer, vergaderjaar 2014/15, 31 066, nr. 222
[2] Tweede Kamer, vergaderjaar 2013/14, 33 754

1894843 02345

In de nieuwe fiscale verdragsonderhandelingen door de staatssecretaris wordt ingezet op bepalingen die zien op de terugvordering van alle toeslagen. Daarnaast worden concrete acties ondernomen door:

- het sturen van brieven naar alle mensen in het buitenland met een toeslagschuld;
- het doen van inlichtingenverzoeken voor burgers met een buitenlandse nationaliteit maar met een onbekend woonadres;
- de intensivering van de invordering specifiek gericht op België, Duitsland en Polen (in deze drie landen staat ruim een derde van de totale toeslagschuld uit);
- de uitbreiding van de capaciteit bij het LIC en het inschakelen van incassobureaus in het buitenland;
- het instellen van een regieteam van specialisten op verschillende beleidsterreinen en van verschillende ministeries om de invorderingsinspanning te monitoren en te evalueren.

Bij deze maatregelen horen twee kanttekeningen. De Belastingdienst heeft te maken met een complex en arbeidsintensief invorderingsproces als het gaat om mensen die vertrokken zijn naar het buitenland of daar wonen. De Belastingdienst doet daarom zijn uiterste best om binnen de mogelijkheden die er zijn terug te vorderen wat realistisch haalbaar is. Daarnaast is het niet te voorkomen dat toeslagen onterecht worden uitbetaald aan mensen die in het buitenland wonen. Dit is inherent aan de wet- en regelgeving. Enerzijds krijgen burgers om te voorzien in hun financiële behoeften de toeslagen vooruit uitbetaald. Anderzijds is het stopzetten afhankelijk van het tijdstip waarop wijzigingen door burgers of andere instellingen worden doorgegeven aan de Belastingdienst. Door deze tijdsfrictie zal het altijd zo zijn dat de toeslag nog enkele maanden wordt uitbetaald. Ook aan mensen die naar het buitenland zijn verhuisd of daar al wonen.

Het invorderingsproces wordt hiernaast beïnvloed door complexe toeslagregelingen, Europese verordeningen en internationale verdragen, of juist het ontbreken daarvan. Na de inspanningen voor het innen van de toeslagschulden in het buitenland kan na een aantal jaren de conclusie zijn dat maar een klein deel van de totale toeslagschuld uiteindelijk is terugbetaald. De rest zal dan als verloren moeten worden beschouwd. Voordat echter deze conclusie getrokken kan worden, zet de Belastingdienst eerst een aantal maatregelen in gang om toeslagschulden in het buitenland te innen. Het ambtelijke regieteam dat wordt ingesteld zal de staatssecretaris op basis van de behaalde resultaten adviseren over het vervolg en het potentiële rendement van verdere invorderingsacties in het buitenland.

Toeslagschulden in het buitenland

Op grond van de wet en verdragen kan iedere burger in Nederland een toeslag aanvragen als hij daar recht op heeft en aan de voorwaarden voldoet. Onder bepaalde voorwaarden kunnen ook toeslagen worden aangevraagd wanneer een burger niet in Nederland woont. Bijvoorbeeld de kinderopvangtoeslag voor een Belgische kinderopvanginstelling die geregistreerd staat in het register buitenlandse kinderopvang. Het is inherent aan de gekozen wettelijke voorschot-systematiek van toeslagen dat na afloop van een toeslagjaar nabetalingen of terugvorderingen van te veel uitgekeerde toeslagbedragen plaatsvinden.

1894843 02345

Als er sprake is van een toeslagschuld heeft de burger (de toeslagaanvrager), verschillende mogelijkheden om terug te betalen:
- in één keer;
- gebruik maken van een standaardbetalingsregeling van 24 maanden;
- de schuld gedurende 24 maanden laten verrekenen met zijn lopende toeslag;
- een persoonlijke betalingsregeling aanvragen als hij het vastgestelde maandbedrag (terug te betalen bedrag gedeeld door 24) niet kan betalen.

Als een burger niet terugbetaalt en verrekening niet mogelijk is, stuurt de Belastingdienst eerst een betalingsherinnering, vervolgens een aanmaning en als betaling nog steeds uitblijft een dwangbevel. Het dwangbevel kan worden gevolgd door een loonbeslag, een beslag op het saldo van de betaalrekening of deurwaardersbezoek. De deurwaarder kan het dwangbevel ten uitvoer leggen door inbeslagneming van de goederen van de schuldenaar.

Als blijkt dat iemand met toeslagschulden naar het buitenland is vertrokken of daar woont, is het proces bij de Belastingdienst dusdanig ingericht dat na verzending van een dwangbevel een inlichtingenverzoek aan counterparts in het betreffende land kan worden gedaan via het Central Liaison Office (CLO) van de Belastingdienst. Een dergelijk verzoek wordt gedaan om te controleren of het bij onze Belastingdienst aanwezige adres correct is. En om vast te stellen of er verhaalsmogelijkheden zijn. Als uit de reactie op het inlichtingenverzoek blijkt dat verhaalsmogelijkheden, zoals een uitkering, salaris, roerende of onroerende zaken, van de betrokken toeslagschuldenaar bekend zijn, dan wordt aan de counterparts een verzoek gedaan om bijstand bij de invordering. Bij de invordering van deze toeslagschuld wordt de Nederlandse Belastingdienst bijgestaan door de buitenlandse autoriteiten.

Gegeven de huidige verdragen en verordeningen kan de Belastingdienst voor toeslagschulden een verzoek om bijstand doen in de EU-landen: IJsland, Liechtenstein, Noorwegen, Zwitserland en Caribisch Nederland (Bonaire, St. Eustatius en Saba op grond van de Belastingwet BES). In alle andere landen is geen juridische basis voor een dergelijk verzoek. En is er dus geen juridische basis om een toeslagschuld in te vorderen. Voor de huurtoeslag geldt bovendien dat een verzoek tot bijstand bij de invordering alleen gedaan kan worden aan Caribisch Nederland. In alle andere landen is een huurtoeslagschuld niet in het buitenland invorderbaar. Overeenkomstig artikel 75 lid 3 van de Toepassingsverordening (EG) 987/2009 geldt bovendien dat een verzoek tot inlichtingen of een verzoek tot bijstand bij de invordering pas mag worden gedaan als een schuld groter of gelijk is aan € 350. Momenteel wordt daarom bij verdragsonderhandelingen ingezet op een bepaling die ziet op bijstand voor alle toeslagen, inclusief huurtoeslag. Een voorbeeld daarvan is de bij de Kamer aanhangige belastingregeling Nederland – Curaçao.

Overzicht terug te halen toeslagschulden

In het onderstaande overzicht zijn de toeslagschulden per woonland opgenomen (peildatum 7 februari 2015). Het 'woonland' wil niet zeggen dat de betrokken burgers ook de nationaliteit hebben van het betreffende 'woonland'. Het kan ook gaan om Nederlanders die naar het buitenland zijn vertrokken. In totaal staat in 189 landen een bedrag van € 168,2 miljoen in de boeken.
In enkele honderden gevallen in deze tabel is met betrekking tot burgers die in het buitenland verblijven en waarbij sprake is van een toeslagschuld, het terugvorderingsproces al gestart in de vorm van het versturen van inlichtingenverzoeken. In deze tabel wordt het totaal aan toeslagschulden vermeld die uitstaan in het buitenland. De 20 landen buiten Nederland met de hoogste toeslagschulden worden getoond.

1894843 02345

Tabel 1 Vorderingen toeslagen naar woonland, cumulatief over de toeslagjaren 2006-2015 (in miljoen €)

Woonland	Bedrag	Bedrag (exclusief huurtoeslag en groter dan € 350)
België	22,9	18,7
Polen	20,1	17,2
Curaçao	14,0	11,7
Duitsland	13,3	10,6
Groot-Brittannië	9,6	7,2
Bulgarije	4,5	2,7
Turkije	4,0	2,7
Aruba	3,0	2,4
Suriname	2,7	2,0
Spanje	2,3	1,6
Frankrijk	2,2	1,7
Nederlandse Antillen (oude landcode)	1,9	1,6
V.S.	1,7	1,3
Portugal	1,6	1,3
Irak	1,4	0,9
Hongarije	1,1	0,8
Bonaire	1,1	0,8
Marokko	0,9	0,6
China	0,9	0,6
Sint Maarten	0,7	0,5
Overige landen met verdrag	5,7	4,2
Overige landen zonder verdrag	10,2	7,2
Woonadres Onbekend met buitenlandse nationaliteit	42,4	26,9
Totaal buitenland	168,2	125,2

Maatregelen inning toeslagschulden in het buitenland

Zoals aangegeven staat er nog een bedrag van ca. € 168,2 miljoen aan toeslagschulden uit in het buitenland over alle toeslagjaren bij elkaar opgeteld. Voor een bedrag van € 74,5 miljoen geldt dat deze om verdragstechnische redenen niet ingevorderd kunnen worden[3].

3 Of een schuld in het buitenland invorderbaar is hangt af van het feit of er een verdrag met dat land is gesloten. Als er een verdrag en/of verordening is dan geldt dat geen verzoek om bijstand kan worden gedaan ten aanzien van vorderingen van minder dan € 350 en vorderingen van huurtoeslag. Dit betreft een bedrag van € 43 miljoen. Als er geen verdrag is gesloten dan kan ook geen verzoek om bijstand gedaan worden. In tabel 1 gaat het om Curaçao, Turkije, Aruba, Suriname, Nederlandse Antillen, V.S., Irak, Marokko, China, Sint Maarten en de categorie overige landen zonder verdrag. In totaal gaat het hierbij om een bedrag van ongeveer € 31,5 miljoen.

1894843 02345

Voor het totale bedrag van de € 74,5 miljoen is de invordering afhankelijk van het feit of de betreffende burger mee wil werken. Dat neemt niet weg dat de Belastingdienst, in zijn ultieme poging toeslagschulden in het buitenland te innen, zich ook zal richten op het bedrag dat om verdragstechnische redenen niet ingevorderd kan worden.

Op grond van de internationale verdragen is € 93,7 miljoen in potentie wel invorderbaar. Hiervan geldt voor ongeveer € 26,9 miljoen dat de Belastingdienst eerst moet achterhalen waar de betreffende personen verblijven.

De regelgeving rond de toekenning van toeslagen is complex. Deze complexiteit wordt er niet minder op als toeslagbedragen moeten worden ingevorderd in het buitenland. Daarbovenop komt dat de Belastingdienst beperkingen in capaciteit en budget kent. Omdat de Belastingdienst het belangrijk vindt dat ook toeslagen in het buitenland teruggevorderd worden, wil de Belastingdienst een doelgerichte inspanning leveren om een deel van de toeslagschulden uit het buitenland terug te halen. De Belastingdienst wil dit zo efficiënt mogelijk doen en zal daarom verschillende methoden inzetten om met beperkt beslag op de beschikbare capaciteit, zoveel mogelijk resultaat te behalen. Aangezien het de verwachting is dat de verhaalsmogelijkheden bij deze populatie in het buitenland relatief beperkt zullen zijn, zal de Belastingdienst zijn beperkte capaciteit gericht inzetten. Daarbij in het oog houdend de activiteiten waarmee de meeste opbrengsten kunnen worden gegenereerd. De Belastingdienst zet in op de volgende maatregelen om toeslagschulden uit het buitenland terug te halen.

Fiscale verdragsonderhandelingen

In alle lopende en nieuwe fiscale verdragsonderhandelingen wordt door de staatssecretaris ingezet op bepalingen die zien op de terugvordering van alle toeslagen. Naar verwachting kunnen in de komende twee jaar de verdragen met Bulgarije, Polen, Zuid-Afrika en Zambia en de regelingen met Curaçao en Sint Maarten hierop worden aangevuld.

Regieteam

Om de invorderingsinspanning die de Belastingdienst extra gaat leveren te monitoren en te evalueren, zal een regieteam worden ingesteld bestaande uit specialisten op verschillende beleidsterreinen en van verschillende ministeries. In dit team zullen in ieder geval een specialist vanuit het ministerie van Veiligheid en Justitie en een inhoudelijke expert vanuit de Belastingdienst plaatsnemen.
Het regieteam zal de efficiëntie van de genoemde invorderingsacties kritisch in de gaten houden en zal daarover naar verwachting over een jaar advies uitbrengen aan de staatssecretaris. Op grond van dat advies zullen vervolgstappen worden bepaald ten aanzien van de terugvordering van toeslagschulden uit het buitenland. Over de resultaten van deze invorderingsacties en de keuzes die zullen worden gemaakt, zal de Belastingdienst, naar verwachting over een jaar de Kamer informeren.

Extra capaciteit

Bij het Landelijke Incasso Centrum (LIC) van de Belastingdienst wordt extra capaciteit vrijgemaakt om inlichtingenverzoeken aan het buitenland voor te bereiden en over te dragen aan het CLO.
Daarnaast wordt de systematiek van het dynamisch monitoren, zoals dat ontwikkeld is voor de binnenlandse invordering, doorontwikkeld voor toeslagschulden in het buitenland. Bij het dynamisch monitoren wordt de vermogenspositie van schuldenaren in de gaten gehouden en, zodra mogelijk, worden schulden alsnog geïnd.

1894843 02345

Woonadres onbekend

Een gedeelte van de openstaande toeslagschulden ligt bij burgers met een buitenlandse nationaliteit met een onbekend woonadres. Omdat de Belastingdienst er zoveel mogelijk aan wil doen om ook deze bedragen terug te vorderen, wordt voor deze groep een aparte actie opgezet. Er wordt met de buitenlandse counterpart, horende bij de nationaliteit van de burger, contact opgenomen om te vragen of er een adres bekend is. Als voorbeeld: voor iemand met de Franse nationaliteit wordt contact opgenomen met de Franse counterpart. De kans dat iemand met de Franse nationaliteit terugverhuist naar zijn land van oorsprong, Frankrijk, is immers groot. Wanneer het adres bekend is, krijgen deze personen een gerichte brief dat zij een toeslagschuld hebben die nog moet worden betaald. Bij het niet betalen van de toeslagschuld, worden bij deze groep burgers verdere invorderingsmaatregelen genomen.

Brief naar mensen in het buitenland met een toeslagschuld

Via een gerichte brief zal de Belastingdienst alle burgers die in het buitenland verblijven en een openstaande toeslagschuld hebben, confronteren met de bestaande toeslagschuld. Wanneer het woonadres echter onbekend is, zal er eerst een inlichtingenverzoek gedaan worden aan de betreffende counterpart. Aan de betrokken burgers wordt verzocht om de bestaande toeslagschuld te voldoen. Wanneer er geen betaling volgt, zal, indien dit door een verdrag mogelijk is, contact gezocht worden met de counterparts van de CLO's in het betreffende land om deze schuld alsnog te gaan innen. Naar verwachting zullen de brieven vóór het zomerreces worden verstuurd. Door mensen opnieuw bewust te maken van een bestaande toeslagschuld, wordt voor een prikkel gezorgd om zelf initiatief te nemen deze schuld te vereffenen.

Gerichte invorderingsacties

Pilot gericht op België, Duitsland en Polen

De hoogste tegoeden zitten vooral in onze buurlanden België en Duitsland èn in Polen (zie tabel 1). Als alle vorderingen in Polen, België, en Duitsland geïnd zouden worden, dan is een derde deel ofwel €56,3 miljoen van de toeslagenschuld in het buitenland ingelost.

Daarom verhoogt de Belastingdienst de komende tijd gericht het aantal inlichtingenverzoeken om de toeslagschulden in deze landen in te vorderen. Als blijkt dat er nog verhaalsmogelijkheden zijn, zullen vervolgens verzoeken om bijstand in de invordering volgen. De betrokken burgers in deze drie landen ontvangen daarnaast de brief die ook alle burgers met een toeslagschuld in het buitenland zullen ontvangen.

Bij het intensiveren van de inspanning ten aanzien van het terughalen van toeslagschulden uit het buitenland, moet rekening worden gehouden met de beschikbare capaciteit van de counterparts van de CLO's in de betreffende landen. Dat geldt uiteraard ook voor de beschikbare capaciteit van de Belastingdienst zelf. Omdat het in Polen gaat om een groep van meer dan 8.000 burgers met een schuld lager dan €1.000, en waarvoor al een dwangbevel is verstuurd, zullen in bilaterale ambtelijke contacten met Polen nadere afspraken worden gemaakt. Deze afspraken zien op het volume aan eventuele inlichtingenverzoeken en verzoeken om bijstand die gedaan kunnen worden per jaar.

Afhankelijk van de eerste resultaten in deze drie landen wordt door het regieteam bekeken hoe vervolgens voor andere landen de invorderingsinspanningen het beste kunnen worden vormgegeven. Daarover zal het in te stellen regieteam advies uitbrengen. Bedrijfsmatige keuzes die gemaakt moeten worden hangen onder meer af van de resultaten in deze drie landen.

1894843 02345

Pilot inschakelen commerciële incassobureaus in Turkije en Marokko
De Belastingdienst is momenteel in gesprek met commerciële incassobureaus om de mogelijkheden te onderzoeken voor het innen van toeslagschulden in het buitenland. Specifiek wil de Belastingdienst twee pilots in Turkije en Marokko starten. Voor deze twee landen bestaan geen verdragsrechtelijke bepalingen voor het innen van toeslagschulden. Toch wordt ook hier een poging gedaan toeslagschulden te innen. Natuurlijk zijn daaraan beperkingen verbonden. Incassobureaus kunnen schuldenaren slechts aanspreken op hun betalingsachterstand, maar hebben niet de mogelijkheid voor het incasseren van vorderingen op het vermogen van de schuldenaar. We bereiken hiermee wel dat de mensen in deze landen met hun toeslagschuld worden geconfronteerd.

Voortzetting acties in Roemenië en Caribisch Nederland
Richting Caribisch Nederland zijn ongeveer 20 verzoeken om inlichtingen uitgezet. Naar Roemenië zijn ongeveer 350 verzoeken om inlichtingen uitgezet. Daarnaast vinden er ook reguliere inlichtingenverzoeken en verzoeken om bijstand in de invordering in andere landen plaats.

Bulgarije

Aan de Kamer is conform het verzoek van de motie Koolmees[4] op diverse momenten gerapporteerd over de voortgang en inzet van de inning 'onterecht uitgekeerde toeslagen en opgelegde boetes inzake Bulgaarse toeslaggerechtigden'.

Naast het ambtelijke werkbezoek in augustus 2013 hebben er diverse ambtelijke contacten met de Bulgaarse ambassade en vele bilaterale contacten tussen het CLO en de Bulgaarse autoriteiten plaatsgevonden. Eind november 2014 heeft de staatssecretaris tenslotte een bezoek gebracht aan Bulgarije. In Bulgarije is overleg gevoerd met de minister van Financiën, de heer Goranov. Onderwerp van gesprek was, naast de onderhandelingen voor een nieuw belastingverdrag, de inspanning die de Bulgaarse autoriteiten betrachten om te veel ontvangen toeslagen terug te vorderen. De staatssecretaris heeft contact gehouden over de voortgang hierover met de minister van Financiën, de heer Goranov en zijn voorganger. De erkentelijkheid van de Nederlandse regering voor die inspanningen van de Bulgaarse autoriteiten is overgebracht. Gezamenlijk is geconstateerd dat er vrijwel geen geld terug zal komen uit Bulgarije. Dit ligt niet aan onwil van de Bulgaarse regering maar is gelegen in het feit dat voor een groot deel van de betrokken burgers geen vermogensbestanddelen kunnen worden geïdentificeerd waarop de toeslagschuld kan worden verhaald. Inmiddels zijn alle inlichtingenverzoeken die nog moesten worden gedaan, door de Belastingdienst aan de Bulgaarse autoriteiten toegestuurd. Vervolgens zijn tot op heden in ongeveer 400 gevallen, verzoeken om bijstand in de invordering gedaan aan Bulgarije. De Kamer heeft opgeroepen al het mogelijke te doen, inclusief het aanspannen van civiele procedures, om de onterecht aangevraagde toeslagen uit Bulgarije terug te krijgen. De juridische weg van het civiele proces is verkend. Dit houdt in dat er jarenlang geprocedeerd moet worden tegen hele hoge kosten en personele inzet. Uit de verkenning komt verder naar voren dat de kosten niet opwegen tegen de baten. Om die reden zal de weg van civiele procedures tegen individuele Bulgaren niet langer bewandeld worden.

4 TK 2013-2014, 17050, nr. 452

1894843 02345

Zoals in de inleiding aangegeven speelt hiernaast ook nog de afronding van het strafrechtelijke traject met betrekking tot de twee Bulgaarse fraudezaken. Het eerste vonnis is al gewezen, de tweede rechtszaak komt naar verwachting volgende maand voor de rechter. Verantwoordelijkheid voor het afronden van deze strafzaken ligt bij het Openbaar Ministerie.

Tot slot

De Bulgaarse casus toont aan hoe ingewikkeld en langdurig het terugvorderingsproces van toeslagschulden uit het buitenland kan zijn. Desondanks onderneemt de Belastingdienst op een zo efficiënt mogelijke manier het komende jaar een ultieme poging om toeslagschulden uit het buitenland terug te halen. De kans van slagen is vooraf beschouwd niet groot te noemen. Daarom zal een gedegen advies van het regieteam, op basis van de resultaten van de hiervoor genoemde invorderingsacties, bepalend zijn voor het uitstippelen van de verdere inspanning bij het terughalen van toeslagschulden uit het buitenland.

1894843 02345

1894843

Moties en toezeggingen

PROLOOG
TERUGVORDERBARE TOESLAGEN IN HET BOUWVOORAAD
15 MOTIES EN TOEZEGGINGEN
BIJLAGE 1 BREDE AGENDA
BIJLAGE 2 PRODUCTIETABELLEN

02345

In dit hoofdstuk worden toezeggingen behandeld die bij verschillende gelegenheden aan de vaste commissie voor Financiën zijn gedaan.

Eén bankrekeningnummer

> Toegezegd de Kamer bij de eerstvolgende halfjaarsrapportage opnieuw over de stand van zaken rond één rekeningnummer te informeren.
> *Kamerstukken II 2013/2014, 31066, nr. 203*

In de vorige halfjaarrapportage is aangegeven dat de situatie omtrent één bankrekeningnummer te omschrijven is als beheersbaar, maar tegelijkertijd ook nog steeds op onderdelen fragiel als gevolg van de complexiteit van de ICT-systemen binnen de Belastingdienst. Er worden gecontroleerd stappen gemaakt naar een stabielere uitvoering waarmee het proces ten aanzien van één bankrekeningnummer voor de burgers verbetert.

Overgangsregeling
Bij de start van één bankrekeningnummer waren er in januari 2014 ruim 12 mln. burgers waarvan het rekeningnummer moest worden geconverteerd. Voor 1,2 mln. burgers lukte dat niet; voor hen is een overgangsregeling getroffen zodat nog op een niet geverifieerd rekeningnummer kan worden uitbetaald. Deze overgangsregeling liep in eerste instantie tot 1 juli 2014, maar is verlengd tot 1 juli 2015. In de vorige halfjaarrapportage ging het nog om ongeveer 700.000 burgers met een niet geverifieerd rekeningnummer. Hiervan zijn voor ongeveer 200.000 burgers nummers gevalideerd door middel van de NAW navraagservice (zie ook hierna: verbeteringen reguliere proces). Na de aanstaande afronding van de deactivering van 210.000 rekeningnummers waarop sinds 1 januari 2013 geen uitbetaling meer heeft plaatsgevonden, resteren nog 290.000 burgers met een niet gevalideerd nummer. De verwachting is dat hiervan door middel van de NAW navraagservice in het tweede kwartaal van 2015 alsnog voor ongeveer 20.000 burgers de nummers kunnen worden gevalideerd.
Van het restant van 270.000 burgers zijn ongeveer 34.000 burgers waarvan op hun nummer van 1 januari 2014 tot begin maart 2015 geen uitbetaling meer heeft plaatsgevonden. Deze nummers worden na 1 juli 2015 gedeactiveerd, tenzij voor die datum (de teruggaafgarantie-datum) nog een teruggaaf inkomensheffing op een dergelijk nummer wordt ontvangen. Door het deactiveren van deze nummers uit te stellen tot na 1 juli 2015, wordt voorkomen dat betrokkenen die in de garantietermijn aangifte inkomensheffing hebben gedaan, vertraging ondervinden in de uitbetaling.
Een groep van ongeveer 21.000 burgers valt onder de zogeheten derdenafspraken (bewind-voering); hiervoor wordt in samenwerking met de koepels gezorgd voor een juiste registratie.

Om er voor te zorgen dat uiteindelijk zo weinig mogelijk burgers benaderd hoeven te worden, is in de aanpak ervoor gekozen om eerst verbeteringen in het proces door te voeren. Op deze manier heeft de Belastingdienst ervoor gezorgd dat zo veel mogelijk nummers zonder tussenkomst van burgers konden worden gevalideerd.
Na bovenstaande acties resteert nog een groep van ongeveer 215.000 burgers, waarvan ruim 75.000 een buitenlands rekeningnummer of adres hebben. Het gaat hier om rekening-nummers die niet zonder interactie met de burgers in overeenstemming met 1 BRN-wetgeving kunnen worden gebracht. De groep binnenlandse nummers/adressen zal gefaseerd met ingang van het tweede kwartaal benaderd worden via een brief. Voor de groep met een buitenlands nummer/adres wordt een plan van aanpak uitgewerkt. Er is gewacht met het benaderen en

1894843 02345

aanpakken van deze groepen tot de hierna genoemde verbetering inzake het mutatieproces is geïmplementeerd. Zodoende wordt zo veel mogelijk voorkomen dat deze burgers uitbetalingen missen indien zij een nieuw nummer doorgeven.

Verbeteringen reguliere proces
Met het oog op het versoepelen van het verificatieproces is in oktober 2014 conform verwachting, de zogeheten 'NAW navraagservice' van Equens (clearing house voor alle Nederlandse bankrekeningen) geïmplementeerd. Het uitvalpercentage (het percentage dat uitvalt omdat het door de burger doorgegeven rekeningnummer niet door de Belastingdienst kan worden geverifieerd) is hiermee voor binnenlandse rekeningnummers gehalveerd van ruim 30 naar 15. Het structureel maken van deze oplossing wordt in samenwerking met de Nederlandse Vereniging van Banken voorbereid.

Eind maart 2015 wordt het mutatieproces zodanig aangepast dat het oude rekeningnummer actief blijft tot dat het nieuwe nummer wordt geverifieerd (met een maximum van 45 dagen). Burgers die niet willen dat op het oude rekeningnummer wordt uitbetaald, krijgen de mogelijkheid om betalingen te blokkeren totdat het nieuwe rekeningnummer is geverifieerd.

Tot slot: het proces van één bankrekeningnummer is ontworpen en ingericht voor belastingplichtigen die zelf hun financiële zaken behartigen. Bewindvoerders lopen in het proces nagenoeg als vanzelf vast. In samenwerking met de bewindvoerders is medio december een centraal loket met een op deze situatie toegesneden proces in gebruik genomen. De eerste ervaringen zijn positief.

Buitenlandse kentekens

> Toegezegd de Kamer op de hoogte te houden van de vorderingen in het toezicht op buitenlandse kentekens.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 mei 2014. Kamerstukken II* 2013/2014, 31 066, nr. 208, blz. 14

Om te voorkomen dat voor auto's met een buitenlands kenteken, die feitelijk ter beschikking staan aan een Nederlandse ingezetene, geen Motorrijtuigenbelasting (MRB) wordt betaald, is eind 2013 het project 'buitenlandse kentekens' gestart. Het project is gebaseerd op drie pijlers.

Ten eerste het voorlichten van personen die zich vanaf 1-1-2014 hebben ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP)
In de verslagperiode hebben zich 75.000 personen ingeschreven in de BRP en daarvan hebben ruim 55.000 een brief ontvangen met de vraag of ze een auto hebben meegenomen[5]. Uiteindelijk reageert ongeveer 68%. Circa 10% geeft aan een auto te hebben meegenomen. Zij ontvangen een informatiepakket waarin wordt gewezen op de rechten en plichten en een aangifteformulier MRB. Brieven die terugkomen, vanwege 'vertrokken, onbekend waarheen' worden door de klantregistratie geregistreerd en doorgegeven aan de gemeente en Belastingdienst/Toeslagen. Bij de groep die niet reageert, zijn in 2014 steekproefsgewijs adresbezoeken afgelegd en zo nodig is vervolgactie ondernomen.

5 Niet aan iedereen wordt een vragenbrief gestuurd, bijvoorbeeld niet aan personen jonger dan 18 of personen die al een auto op Nederlands kenteken hebben.

1894843 02345

In het kader van voorlichting wordt in een pilot samengewerkt met een aantal gemeentes. Bij deze gemeentes wordt de eerdergenoemde brief niet verstuurd maar wordt aangesloten op het lokale integratietraject, wordt de auto-informatie uitgereikt bij inschrijving of wordt aangesloten bij lokale handhavingsacties. Aan de hand van ervaringen worden de pilots verder ingericht.

Ten tweede het informeren van personen die zich al voor 1-1-2014 in de BRP hebben ingeschreven
Deze groep is identificeerbaar door inschrijving in de BRP voor 2014. Deze groep is nog niet via gerichte voorlichtende acties benaderd. Prioriteit is gegeven aan nieuwe inschrijvingen in 2014. Aan de hand van hiermee opgedane ervaringen wordt in 2015 ook een deel van deze groep via risicoselectie voorgelicht en benaderd. Via ANPR en andere signalen heeft wel gerichte handhaving plaatsgevonden.

Ten derde de aanpak van personen die hier wonen maar zich niet hebben ingeschreven
Dit is een lastig traceerbare groep. Om deze groep te traceren wordt samengewerkt met andere overheidsinstanties en worden specifieke acties gehouden.

Resultaten
Er zijn in 2014 ruim 12.500 auto's op Nederlands kenteken gezet (4.500 van personen die in 2014 zijn geïmmigreerd en 8.000 van personen die in 2012 en 2013 zijn geïmmigreerd). Verder is sinds januari 2014 het aantal auto's met buitenlands kenteken waarvoor MRB wordt betaald relatief fors gestegen. In 2014 zijn hiervoor ruim 2.500 nieuwe aangiftes gedaan.

Daarnaast is met betrekking tot de tweede en derde groep een opbrengst gerealiseerd van ongeveer € 2,6 mln. BPM en ongeveer € 1,5 miljoen MRB.

Voorlopige aanslag

> Toegezegd om op de website van de Belastingdienst een mededeling te doen over de gang van zaken rond het aanvragen van een voorlopige aanslag 2015 door buitenlandse belastingplichtigen.
> *Staatssecretaris tijdens het VAO Belastingdienst op 17 december 2014. Handelingen II 2014/15, TK nr. 38, blz. 38*

Deze mededeling is gedaan en terug te vinden via: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/internationaal/fiscale_regelingen/u_woont_buiten_nederland_en_hebt_inkomsten_uit_nederland/regeling_vanaf_2015/regeling_voor_kwalificerend_buitenlands_belastingplichtigen_vanaf_2015/

1894843 02345

Tax gap

Motie

Omtzigt c.s. verzoekt de regering met een plan te komen om de tax gap te halveren, dan wel zo mogelijk nog verder te verkleinen, door met gerichte acties zowel op het gebied van handhaving als invordering de belastingopbrengst te vergroten en verzoekt de regering tevens, hierbij in kaart te brengen met welke gerichte investeringen de belastingopbrengst met een veelvoud vergroot kan worden.
Kamerstukken II 2011/12, 31 066, nr. 144. Aangenomen 5 juli 2012

Toezegging

Toegezegd om de mogelijkheden te schetsen om via de microbenadering de tax gap te schatten.
Staatssecretaris tijdens het AO op 8 oktober 2014. Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr. 222, blz. 22

Toezegging

Toegezegd om te proberen voorjaar 2015 businesscases gereed te hebben, passend binnen de context van handhavingsregie.
Staatssecretaris tijdens het wetgevingsoverleg Belastingplan 2015 op 3 november 2014. Kamerstukken II 2014/15, 34 002, nr. 76, blz. 74

In het AO van 8 oktober 2014 is veel aandacht besteed aan het onderwerp tax gap. De tax gap is het verschil tussen de theoretische en de daadwerkelijke belastinginkomsten. In het debat spitste dit zich toe op de vraag welke methode hiervoor het meest geschikt is; een macro-benadering (op basis van bijvoorbeeld de Nationale Rekeningen) of een microbenadering (op basis van bijvoorbeeld steekproeven). Toegezegd is de mogelijkheden te schetsen om via de microbenadering de tax gap te schatten.

Zoals de staatssecretaris in het AO heeft uiteengezet, zet de Belastingdienst vol in op de micro-tax gap: die is preciezer, biedt bovendien een beter handelingsperspectief en maakt duidelijker waar de belastinggelden kunnen worden gehaald. Op dit moment wordt in de broedkamer het informatiegestuurde toezicht – met als onderdeel daarvan de bepaling van de micro-tax gap – doorontwikkeld en getest. Dit moet resulteren in een nieuwe handhavingsaanpak als onderdeel van de Brede Agenda, waarover de Kamer later dit jaar zal worden geïnformeerd.

Naarmate de kennis van het nalevingstekort verbetert en dus beter bekend is waar het correctie-potentieel is, kunnen - in de vorm van business cases - voorstellen worden gedaan het toezicht te intensiveren om zo dat nalevingstekort te verminderen.
Een dergelijke business case is op dit moment in voorbereiding. Tegen de zomer kan uw Kamer deze tegemoet zien, samen met een verdieping en uitwerking van de Brede Agenda. De business case zal worden onderbouwd met concrete voorbeelden van tax gap analyses op deelgebieden, zowel waar het de heffing als de inning betreft. Met deze business case wordt voldaan aan hetgeen de motie vraagt.

1894843 02345

Fraudebestrijding

> Toegezegd in rapportages regelmatig aandacht te besteden aan de samenwerking tussen overheden op het gebied van fraudebestrijding. Staatssecretaris tijdens het AO over de brief Brede Agenda van de Belastingdienst van 25 juni 2014. *Kamerstukken II 2013/14, 31066, nr. 212*

Fraudebestrijding richt zich niet meer uitsluitend op de achterkant van een proces, wanneer het geld al is uitgekeerd, maar steeds meer op de voorkant: bij de aanvraag of de aangifte. Hierbij wordt steeds meer gebruik gemaakt van data-analyse. Door aanvullende selecties en analyses worden risicovolle posten beoordeeld en geselecteerd. Deze detectie wordt vroeg in het proces uitgevoerd zodat wordt voorkomen dat ten onrechte betalingen op (voorlopige) aangiften plaatsvinden. In 2014 is op die manier €180 miljoen aan teruggevraagde inkomstenbelasting niet uitbetaald. Hiervan bleek bij nader onderzoek dat ongeveer 1/3 deel bestond uit vergissingen van belastingplichtigen. De rest van de gevallen is doorgezet naar de behandeleenheden.

Ook bij Toeslagen wordt zoveel mogelijk tegengehouden 'aan de poort'. In 2014 zijn ter voorkoming van fraude nog een aantal procesverbeteringen doorgevoerd. Hierdoor worden zoveel mogelijk onjuiste of onterechte aanvragen voorkomen. Deze risicogerichte werkwijze heeft in 2014 geleid tot bijna € 52 miljoen aan niet uitgekeerde en gecorrigeerde toeslagen.

Steeds vaker is het strafrecht onderdeel van een integrale aanpak van een fraudefenomeen waarbij in een gezamenlijke strategie diverse handhavingsinstrumenten worden ingezet.

> De FIOD heeft 15 oktober 2014 een man en een vrouw uit de gemeente Roosendaal aangehouden in een strafrechtelijk onderzoek naar vermoedelijke fraude met DigiD's.
> Zij worden ervan verdacht gegevens op websites van overheidsorganisaties via circa 180 DigiD's te hebben gewijzigd, vermoedelijk om zich zo geld toe te eigenen.
> De omvang van de fraude wordt geschat op circa 50.000 euro. De schade is relatief beperkt gebleven vanwege snelle reactie van de gezamenlijke overheidsdiensten. Nadat Logius op 15 september aangifte had gedaan, mede namens het UWV en de SVB, is de FIOD onder leiding van het Functioneel Parket direct een strafrechtelijk onderzoek gestart.

Toeslagen
Voor de uitbetaling aan nieuwe toeslagaanvragers, wordt er risicogericht toezicht gehouden om de kans op fraude nog verder te verkleinen. Naast de generieke maatregelen is er ook een aantal specifieke maatregelen. Zo verstrekt de Belastingdienst/Toeslagen geen voorschot aan bij hem onbekende aanvragers; zij worden uitgenodigd om aan de balie te komen en/of de benodigde bewijsstukken te tonen. In 2014 zijn bijna 16.000 aanvragen van onbekende aanvragers beoordeeld waarvan bij 33% een correctie heeft plaatsgevonden.

In meerdere rechtszaken zijn fraudeurs veroordeeld voor fraude met Toeslagen. Hierbij zijn taakstraffen, celstraffen tot 30 maanden onvoorwaardelijk en boetes opgelegd. Tevens werden zij veroordeeld tot terugbetaling van de onterecht ontvangen toeslagen en is er beslag gelegd op geld en goederen in binnen- en buitenland. Zowel de organisatoren/facilitators als de aanvragers zijn strafrechtrechtelijk vervolgd.

1894843 02345

Aanpak facilitators

Afgelopen jaar is een extra impuls gegeven aan de aanpak van facilitators. Het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) richt zich op het tegengaan van de activiteiten van de facilitators achter misbruik van belasting- dan wel toeslaggelden. Het team heeft in het tijdsbestek van ongeveer anderhalf jaar een 200-tal zaken opgepakt. Hiervan zijn circa 100 zaken afgerond. Deze acties hebben tot gevolg gehad dat facilitators gestopt zijn met hun werkzaamheden en dat in een aantal gevallen ook gecorrigeerd is bij deze facilitators. Rechterlijke uitspraken ondersteunen deze aanpak.

> Een belastingadviseur diende op grote schaal aangiften inkomstenbelasting in met hoge aftrekposten voor specifieke zorgkosten, studie uitgaven en giften, vaak zonder dat belastingplichtigen dat wisten. Vanuit de in beslag genomen computer was af te leiden dat vanaf 2005 jaarlijks minimaal 2500 onjuiste aangiften ingediend waren. Het fiscale nadeel bedroeg € 2.800.000. Het gedegen onderzoek bij 24 belastingplichtigen achtte de rechtbank voldoende om 3000 aangiften als onjuist te bestempelen. De belastingadviseur is veroordeeld tot een gevangenisstraf van 10 maanden onvoorwaardelijk én er is een beroepsverbod opgelegd.

Samenwerking externen

Fraude kun je niet alleen bestrijden. Vanuit dat besef werkt de Belastingdienst met veel partners samen. Een aantal voorbeelden:

- de Regionale Informatie- en Expertise Centra (RIEC's)[6]: de nadruk is hierbij komen te liggen op de aanpak van ondermijnende criminaliteit en het tegengaan van infiltratie van de onderwereld in de bovenwereld. Voorbeelden daarvan zijn mensenhandel, hennepteelt, vastgoedfraude en witwassen.
- Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI)[7]: dit samenwerkingsverband richt zich op de aanpak en voorkoming van arbeidsgerelateerde fraude binnen het sociale-zekerheids-domein. In 2014 zijn projecten uitgevoerd binnen de strategische thema's Adresfraude, Recreatieterreinen en Arbeidsmigranten (Gebiedsgebonden Aanpak).
- Samenwerking Benelux. Het afgelopen jaar is binnen Benelux-verband de samenwerking bij Systeemfraude op het gebied van inkomens- en loonheffingen opgestart. Uitgangspunt is dat die samenwerking het komend jaar zal worden geïntensiveerd.
- Belastingdienst/Toeslagen en het CJIB leveren risicoadressen aan de stichting ICT Uitvoering (ICTU). In opdracht van het ministerie van Binnenlandse Zaken heeft in het kader van de uitvoering van het programma Aanpak fraude 2013 ICTU hier een onderzoek uitgevoerd. In totaal zijn honderd gemeenten geselecteerd die meedoen. Bij ruim een derde deel van de door Toeslagen geleverde adressen bleek de bewoningssituatie niet juist te zijn. Het beeld is dan ook dat deze aanpak kan bijdragen aan het verbeteren van de kwaliteit van de BRP. Naar verwachting wordt de samenwerkingsaanpak in 2015 opgeschaald naar 200 gemeenten.

6 Op http://riec.nl/index/convenantpartners zijn de convenantpartners die samenwerken te vinden

7 In de brochure te vinden via de volgende link zijn de samenwerkingspartners in het LSI te vinden: http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/brochures/2010/06/25/controle-door-een-interventieteam.html

1894843 02345

Verduisteringszaak
Naar aanleiding van de verduisteringszaak bij de Belastingdienst waarover in de vorige halfjaarsrapportage is geschreven, zijn interne instructies aangescherpt en maatregelen getroffen om de kwetsbaarheid van kleine teams te voorkomen. Tevens wordt er in samenwerking met de ADR aan verbijzonderde interne controles gewerkt. Met betrekking tot de voortgang van de zaak zelf is te melden dat de procedure in Turkije loopt. Op korte termijn wordt hier nog geen uitspraak in verwacht.

Witwassen

> Toegezegd in de volgende halfjaarsrapportage Belastingdienst een update te geven van het antiwitwasprogramma.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Ecofin op 23 januari 2014. Kamerstukken II 2013/14, 21.501-07, nr. 113*

In het kader van de intensivering van het toezicht en de invordering zijn ook extra middelen toegekend aan de FIOD voor de bestrijding van witwassen. Van de extra fte's die hiervoor aan de FIOD zijn toebedeeld zijn vier extra rechercheteams gevormd die, naast de twee al bestaande witwasteams, zich specifiek richten op de money laundering. In 2014 zijn 106 witwasonderzoeken afgerond waarvan het Conservatoir Beslag € 310,8 mln. bedraagt.

Daarnaast is met deze extra inzet in 2014 het Anti-Money Laundering Centre (AMLC) verder ontwikkeld. Het AMLC is een multidisciplinair centrum op het gebied van witwasbestrijding waarbij naast de FIOD ook de andere Bijzondere Opsporingsdiensten, de Financial Intelligence Unit (FIU), de politie en het Openbaar Ministerie zijn betrokken. De prioriteit in 2014 lag bij het ontvangen en gereed maken voor behandeling van witwaszaken voor de nieuwe witwasteams. Het AMLC richt zich naast deze intake van witwaszaken op het vergroten van kennis over het bestrijden van witwassen door middel van een Nieuwsbrief en het houden van expertmeetings. Ook heeft het AMLC een specifiek op het bestrijden van witwassen gerichte opleidingsmodule ontwikkeld.

Invordering

> Toegezegd de Kamer een rapportage te sturen over de evaluatie van de pilot uitbesteding incasso kleine vorderingen.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013. Kamerstukken II 2013/14, 31 066, nr. 188, blz. 13*

In de periode september 2013 – september 2014 is onderzocht of de inning van kleine vorderingen door een extern incassobureau een goede aanvulling vormt op de interne capaciteit van de dienst. Er zijn in totaal 20.000 debiteuren bij het onderzoek betrokken. In totaal zijn bijna 44.000 vorderingen met een waarde van ruim € 31 mln. uitgezet. Eind december 2014 bedroeg de opbrengst van deze vorderingen ruim € 13 mln. met een gemiddelde opbrengst van € 300 per vordering. De resultaten van deze externe pilot zijn ongeveer gelijk aan de resultaten van de uitgevoerde interne pilot in 2013.

1894843 02345

Ook is gekeken naar het effect van het inzetten van deurwaarders op niet reguliere tijden op de inning van moeilijk inbare vorderingen. Op reguliere tijden is circa 23% alsnog geïnd; op niet reguliere tijden betrof dat 22%. Daarmee laat deze pilot geen grote verschillen zien tussen invordering op reguliere tijden en invordering op niet reguliere tijden.

Inmiddels zijn er nieuwe instrumenten toegevoegd aan het arsenaal van de inning. Met behulp van data-analyse is een *debiteuren viewer* ontwikkeld die de betalingspositie van een debiteur in de tijd blijft volgen (dynamisch monitoren). Dit kan de mogelijkheid vergroten om vorderingen, die nu niet te incasseren zijn, op het moment dat er wel verhaalsmogelijkheden ontstaan, te signaleren en alsnog te innen.

Ook de organisatie is aangepast. In augustus 2013 is het Landelijk Incasso Centrum (LIC) geopend, met op dit moment twee vestigingen (Amsterdam en Groningen). Het werk van de Regionale Incassocentra (RIC) worden geleidelijk overgeheveld naar het LIC. De RIC's worden daarna opgeheven. De verwachting is dat in mei 400.000 tot 450.000 particuliere debiteuren zijn ondergebracht bij het LIC. Binnen het LIC kan door het vergroten van productievolumes tegen lagere kosten een effectiever en efficiënter proces worden ingericht. Debiteurenprofielen bepalen welke incasso-instrumenten het meeste effect sorteren.

De overheidsvordering en de loonvordering worden met succes ingezet. Ook het bellen met de debiteur, waarbij handhaving en dienstverlening hand in hand gaan, wordt steeds meer gemeengoed. Het blijkt een effectief instrument, waarbij door het persoonlijk contact in 70% van de gevallen wordt overgegaan tot betaling of het afspreken van een betalingsregeling. De komende periode zal binnen de debiteuren viewer het telefoonnummer voor te bellen debiteuren worden meegenomen.

Toeslagen

> Toegezegd de Kamer op de hoogte te houden van de stand van de terugvorderingen in het kader van de definitieve vaststellingen toeslagen.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 mei 2014. Kamerstukken II 2013/2014, 31 066, nr. 208, blz. 11*

Motie

> Nijboer en Neppérus verzoeken de regering de toekenning van toeslagen zo vorm te geven dat het aantal terugbetalingen substantieel wordt verminderd.
> *Kamerstukken II 2013/14, 17 050, nr. 454. Aangenomen 21 januari 2014*

De wettelijke toeslagensystematiek is zo ingericht dat de burger eerst een voorschot aanvraagt voor zijn toeslagen op basis van een eigen schatting van zijn inkomen en een eigen opgave van andere relevante grondslagen (bijvoorbeeld: uren kinderopvang). Na afloop van een toeslagjaar wordt de aangevraagde toeslag definitief toegekend. De toeslag wordt maandelijks uitgekeerd als voorschot. Burgers moeten lopende het toeslagjaar relevante wijzigingen zelf doorgeven aan de Belastingdienst. Het kan bijvoorbeeld gaan om kinderen die meer of minder uren kinderopvang genieten, een wijziging in de huishoudsamenstelling of een inkomen dat stijgt. Na afloop van het toeslagjaar en nadat de aangifte inkomstenbelasting is ingediend wordt gestart met de vaststelling van de definitieve toekenning van de toeslagen. In ideale omstandigheden – burgers geven telkens de relevante wijzigingen tijdig door – zal er bij het

1894843 02345

definitief toekennen van een toeslag geen na- of terugbetaling meer zijn. Het is echter inherent aan deze voorschotsystematiek dat na afloop van een toeslagjaar een deel van de toeslagontvangers een bedrag moet terugbetalen en een ander deel een bedrag nabetaald krijgt.

Versnelling definitief toekennen toeslagen

Het proces van het definitief toekennen van de toeslag is versneld. Voor het toeslagjaar 2013 stond het percentage definitief toegekende toeslagen begin januari 2015 op 85%. Dat was een jaar geleden voor het toeslagjaar 2012 nog 58%. Onderverdeeld naar de vier separate regelingen ziet het percentage definitief toegekende toeslagen per toeslagjaar er als volgt uit in januari na afloop van het toeslagjaar.

Tabel percentage definitief toegekende toeslagen per januari t+1

Toeslag/Toeslagjaar	2012	2013
Zorgtoeslag	62%	88%
Huurtoeslag	59%	87%
Kindgebonden budget	49%	79%
Kinderopvangtoeslag	37%	63%

De redenen waarom toeslagen nog niet definitief kunnen worden toegekend zijn over het algemeen dat er nog geen inkomen bekend is of dat er nog toezicht moet plaatsvinden naar de opgegeven grondslagen, zoals bijvoorbeeld de jaaropgave van de afgenomen uren kinderopvang.

De versnelling van het proces van het definitief toekennen van de aangevraagde toeslag is mogelijk doordat nu voor het tweede jaar toeslagen definitief worden toegekend met het relatief nieuwe Toeslagen Verstrekkingen Systeem (TVS). De ervaringen van het eerste jaar hebben bijgedragen aan het verbeteren van het werkproces.

Door de versnelling van het proces van het definitief toekennen van toeslagen zal het aantal binnenkomende bezwaarschriften aan het begin van dit jaar een hogere piek vertonen dan in andere jaren gebruikelijk was. Dat wil zeggen dat de bezwaren in een kortere periode geconcentreerd binnenkomen. Gezien deze piek zullen deze bezwaarschriften niet allemaal op tijd behandeld kunnen worden en een aanzienlijk deel van de burgers die in bezwaar gaan zullen langer dan 6 weken op een beslissing van de Belastingdienst/Toeslagen moeten wachten. Als daar sprake van is, ontvangt de burger een zogenaamd bericht van verdaging.

Een ander effect van deze versnelling van het definitief toekennen van toeslagen in een relatieve stijging van het bedrag aan terugvorderingen in de tweede helft van 2014.

Terugbetalen toeslagen

Het toezicht is er op er ingericht om het aantal en de hoogte van de terugvorderingen verder terug te dringen. Zo wordt er aan onbekende aanvragers geen voorschot toegekend, betalingen aan personen waarvan het woonadres onbekend is worden gestopt. Het gebruik van het risicoselectiemiddel bij aanvragen en mutaties van toeslagen, leidt er toe dat er minder onterechte aanvragen worden uitbetaald. De effecten van deze maatregelen, waaronder ook de anti-fraudemaatregelen, zullen pas zichtbaar worden bij het definitief toekennen van de toeslagen 2014, vanaf medio 2015. Sinds de introductie van het nieuwe

1894843 02345

Toeslagen Verstrekkingen Systeem (TVS) is het toezicht meer naar de voorkant van het toeslagenproces verplaatst. De vroegtijdige check in het toeslagenproces of iemand wel een zorgverzekering heeft is daar een voorbeeld van. Daarnaast dragen acties als 'slechte schatters' eveneens bij aan het verminderen van onterechte of te hoge aanvragen.

Als een toeslagontvanger een bedrag moet terugbetalen, krijgt hij eerst een (her)berekening van zijn recht op toeslag. Terug te betalen bedragen kunnen gedurende het toeslagjaar ontstaan (voorschotfase) en na afloop van het toeslagjaar(definitieve toekenning). De burger wordt de volgende terugbetalingsmogelijkheden aangeboden.

Hij kan het te veel ontvangen bedrag in één keer terugbetalen. Hij kan ook gebruikmaken van de betalingsregeling die standaard wordt aangeboden. Deze regeling houdt in dat er gedurende ten hoogste 24 maanden met een minimum termijnbedrag van € 20 per maand moet worden terugbetaald. De burger kan of zelf maandelijks betalen of – als er nog een lopende toeslag is – de termijnbedragen laten verrekenen. Als hij het termijnbedrag van de standaardbetalingsregeling niet kan betalen, kan hij een persoonlijke betalingsregeling (betalingsregeling op maat) aanvragen. In dat laatste geval wordt aan de hand van een berekening van de betalingscapaciteit beoordeeld of hij daarvoor in aanmerking komt en – als dat zo is – wat hij maandelijks kan betalen. Na 24 maanden wordt dan de resterende schuld buiten invordering gesteld (niet verder bemoeilijkt). Als een burger niet terugbetaalt en verrekening niet mogelijk is, verzendt de Belastingdienst achtereenvolgens een kostenloze betalingsherinnering, een aanmaning en een dwangbevel. Het dwangbevel kan worden gevolgd door een loonbeslag, een beslag op het saldo van de betaalrekening of deurwaardersbezoek. De deurwaarder kan het dwangbevel ten uitvoer leggen door inbeslagneming van de goederen van de schuldenaar.

Van het totaalbedrag van de toegekende voorschotten moet uiteindelijk 15-20% terugbetaald worden na de definitieve toekenning.

De hoogte van de bedragen die teruggevorderd worden na afloop van een toeslagjaar zijn in meer dan de helft van de gevallen overigens onder de € 500. In de bijlage van deze halfjaarrapportage worden de productietabellen weergegeven die over meer toeslagjaren een overzicht bieden.

De ontwikkeling van het openstaande bedrag aan terugvorderingen in het tweede halfjaar 2014 is als volgt:

Stand openstaande terugvorderingen per 30-06-2014		€ 1.245 mln.
bij: Nieuwe terugvorderingen	€ 1.393 mln. +	
af: Terugbetaalde vorderingen	€ 1.095 mln. –	
af: Buiten invordering gesteld	€ 31 mln. –	
		€ 268 mln. +
Stand openstaande terugvorderingen per 31-12-2014		**€ 1.513 mln.**

De versnelling van het proces van het definitief toekennen van de toeslagen heeft een positief effect voor de burger: hij weet sneller waar hij aan toe is als het gaat om zijn definitief recht op en hoogte van de toeslag. Een ander effect is evenwel dat er sprake is van een naar verwachting tijdelijke stijging van de hoogte van het terug te vorderen bedrag in de tweede helft van 2014. Na het eerste halfjaar 2014 bedroeg het totale nog terug te betalen toeslagenbedrag over alle

1894843 02345

toeslagjaren € 1.245 mln. Met name als gevolg van het versneld definitief toekennen is er in het tweede halfjaar van 2014 voor € 1.393 mln. aan nieuwe vorderingen bijgekomen, in het eerste halfjaar waren dat er € 743 mln.

In het tweede halfjaar 2014 is van de terugvorderingen € 1.095 mln. geïnd. Deze terugbetalingen hebben voor € 134 mln. betrekking op toeslagjaar 2014, voor € 549 mln. betrekking op toeslagjaar 2013, voor € 237 mln. op toeslagjaar 2012, voor € 98 mln. op toeslagjaar 2011, en voor € 76 mln. op oudere toeslagjaren.

In tweede helft van 2014 is € 31 mln. (met betrekking tot meerdere toeslagjaren) van de terugvorderingen buiten invordering gesteld (oninbaar) vanwege onder andere faillissementen, wettelijke schuldsanering, overlijden of vanwege het niet kunnen verhalen. Bij het laatste is van belang te vermelden dat aan belanghebbenden die buiten hun schuld niet in staat zijn tot betaling van het teruggevorderde bedrag, na betaling op basis van hun betalingscapaciteit gedurende twee jaar, berust wordt in de oninbaarheid van het restant.

Eind 2014 is de stand van uitbetalingen en terugvorderingen per toeslagjaar (peildatum 31 december 2014) als volgt:

bedragen in € mln.

Toeslagjaar	Uitbetaald bedrag	Teruggevorderd bedrag (% van uitbetaald)	Terugbetaald bedrag (% van teruggevorderd)	Bedrag buiten invordering (% van teruggevorderd)
2009	11.038	2.045 (18,5%)	1.854 (90,7%)	84 (4,1%)
2010	11.522	1.881 (16,3%)	1.679 (89,2%)	76 (4,1%)
2011	12.433	1.793 (14,4%)	1.530 (85,3%)	64 (3,5%)
2012	11.718	1.600 (13,7%)	1.225 (76,6%)	35 (2,2%)
2013	11.994	1.371 (11,4%)	893 (65,1%)	21 (1,6%)

Het percentage dat wordt teruggevorderd na het definitief toekennen van een toeslag is gedaald. Deels is dat het, als gevolg van de eerdere genoemde maatregelen. Het procentuele deel van de terugvordering dat is terugbetaald vertoont eveneens een daling, dit is een logisch gevolg van onder andere de betalingsregeling van 24 maanden: pas na verloop van enkele jaren is het te veel ontvangen toeslagvoorschot terugbetaald.

Schatten van inkomensgegevens

Belastingdienst/Toeslagen voert op projectmatige wijze toezicht uit op 'slechte schatters'. Bij deze aanpak wordt onder meer gebruik gemaakt van de loongegevens in de polisadministratie van het lopende jaar en van de voorlopig vastgestelde inkomens. Bij aanvragers met een verschil tussen schatting van inkomen en werkelijk inkomen waardoor er feitelijk geen recht op de toeslag bestond, is de toekenning gestopt.

In de tweede helft van 2014 heeft Belastingdienst/Toeslagen bij ruim 30.000 aanvragers om deze reden de toeslag gestopt. Hiermee is een jaarrecht van ruim € 25 mln. gemoeid. In 14.866 gevallen gaat het om zorgtoeslag (€ 8,8 mln.), 6.789 gevallen huurtoeslag (€ 12,3 mln.) en 8.525 gevallen kindgebonden budget (€ 4,1 mln.). Deze aanvragers zijn hierover geïnformeerd. Een vergelijkbare actie (ca. 34.000 aanvragers) wordt in het eerste kwartaal van 2015 uitgevoerd.

1894843 02345

In plaats van alleen de ruim 70.000 toeslagaanvragers per brief te vragen hun inkomen aan te passen is besloten alle aanvragers via de MAC-beschikking te vragen aandacht te besteden aan de juistheid van hun inkomen. Op deze manier bereik je ook de burgers die in het verleden niet te maken hebben gehad met inkomensschommelingen, maar daar mogelijk nu wel mee te maken krijgen. De aanvragers van wie wordt verwacht dat een inkomensaanpassing moet worden doorgevoerd, worden gemonitord. Indien nodig worden zij gericht benaderd.

Contacten met energiebedrijven

De Belastingdienst/Toeslagen heeft naar aanleiding van het verzoek van de Kamer in het AO Belastingdienst van 15 mei 2014 contact opgenomen met drie grote energiebedrijven om ervaringen uit te wisselen met betrekking tot het schatten van gegevens. Begin dit jaar heeft een eerste gesprek plaatsgevonden. Het is de bedoeling binnenkort een vervolggesprek te hebben. De leerpunten die uit deze gesprekken blijken, zullen in de volgende halfjaarlijkse rapportage worden opgenomen.

Gesprek sociaal raadslieden

Zoals toegezegd in de antwoorden op de Kamervragen van Schouten (ChristenUnie), Karabulut (SP) en Yücel (PvdA)[8] over het rapport van het Landelijk Overleg Sociaal Raadslieden 'Belastingdienst, bron van armoede?', heeft er een gesprek plaatsgevonden op 27 januari jl. met de auteurs van het rapport in het ministerie van Financiën. In het rapport wordt de aanbeveling gedaan om bij afwijking van een verzoek tot betalingsregeling-op-maat de verstrekte gegevens direct te gebruiken voor de berekening van de beslagvrije voet. De Belastingdienst zal deze aanbeveling opvolgen, conform de eerdere toezegging aan de Nationale Ombudsman. Verder wordt in het rapport de aanbeveling gedaan voor een snellere afhandeling van de verzoeken om betalingsregelingen-op-maat en toepassing van de beslagvrije voet (van 6 naar 2 weken). Hoewel het een eenvoudige aanpassing lijkt, is een berekening van de beslagvrije voet en vooral het effectueren daarvan complex en van meerdere factoren afhankelijk. De Belastingdienst bestudeert de mogelijkheden en komt hierop terug bij de raadslieden. Het Landelijk Incassocentrum (LIC) van de Belastingdienst zal de aanbeveling opvolgen om een vaste contactpersoon aan te wijzen waar de sociaal raadslieden terecht kunnen in zeer schrijnende gevallen.

De sociaal raadslieden hebben tot slot gevraagd om betere communicatie richting burgers. Dit lijkt doorgaans eenvoudiger dan het in de praktijk is, mede vanwege de massaliteit. De Belastingdienst pakt bij de verdere ontwikkeling van de site de concrete wens op om op het punt van betalingsproblemen de website te verbeteren. De concrete wens om formulieren voor betalingsregelingen of de beslagvrije voet per post te versturen strookt niet met het ingezette beleid van de Belastingdienst om zoveel mogelijk digitaal te communiceren.

Het proces van automatisch continueren van de toeslag 2015

In de wettelijke systematiek van toeslagen wordt een voorschot uitgekeerd. Toeslaggerechtigden krijgen ieder jaar automatisch op basis van de toeslag van het voorgaande jaar een nieuw voorschot. 99,9% van de toeslaggerechtigden heeft voor het toeslagjaar 2015 tijdig de continueringsbeschikking gehad, d.w.z. vóór 20 december 2014. Op 22 december 2014 hebben zij allen de eerste termijnbetaling ontvangen. In totaal zijn er 6,7 miljoen betalingen verricht met een totale waarde van € 864 mln.

[8] TK 2014-2015, Aanhangsel 1019

1894843 02345

Effectonderzoek toeslagen

In de 2014 is een effectonderzoek afgerond naar de handhaving van toeslagen. Aanleiding voor het onderzoek is de verplichting het beleid dat aan de begroting ten grondslag ligt periodiek te onderzoeken op doeltreffendheid en doelmatigheid. Het onderzoek bestrijkt de periode 2012-2013 en richt zich op de effectiviteit van de uitvoering. Het beeld dat uit het onderzoek naar voren komt is dat de streefwaarden voor zowel klantgerichte dienstverlening aan burgers als rechtmatige toekenning van toeslagen grotendeels zijn gerealiseerd met een acceptabel niveau aan uitvoeringskosten. Vanaf 2012 worden alle toeslagen aan toezicht onderworpen met behulp van het Toeslagen Verstrekkingen Systeem. Intensieve, handmatige toezichtbehandeling wordt gericht op gevallen waar echt wat mee aan de hand is. Daarnaast voert Belastingdienst Toeslagen thematische toezichtacties uit zoals het intensief behandelen van aanvragers over wie onvoldoende informatie beschikbaar is, en het stopzetten van toeslagen voor burgers die bij herhaling een te laag geschat toetsingsinkomen opgeven.

Ten behoeve van effectmeting zijn een aantal nieuwe indicatoren geformuleerd, die gemeten en gevolgd zullen worden. Bij de start van het onderzoek is vastgesteld dat het van belang is om niet alleen een 'foto' te maken van de stand van zaken, maar ook de blik naar voren te richten en daarmee het onderzoek te beschouwen als een nulmeting. In 2016 wordt vastgesteld of het gelukt is om verder te verbeteren. Het onderzoeksrapport is geplaatst op de website van de Belastingdienst[9].

Postverwerking

> Toegezegd om na te gaan hoe de verwerking van post in Heerlen verloopt en de Kamer hierover te informeren.
> *Staatssecretaris tijdens het VAO Belastingdienst op 17 december 2014. Handelingen II 2014/15, TK nr. 38, blz. 38-19-4*

Naar aanleiding van een aantal klachten die het lid Omtzigt had ontvangen over het zoekraken van opgestuurde bewijsstukken ingeval van betalingsregelingen en kwijtschelding, is onderzoek gedaan naar de postverwerking.

Vanaf het moment dat het Landelijk Incasso centrum (LIC) van start is gegaan in augustus 2013 is de verantwoordelijkheid voor de ontvangst van de post voor de werkstroom inning belegd bij de Centrale invoer in Heerlen. Vóór het LIC liep de correspondentie via de regionale incassocentra. In september 2013 is door Heerlen een start gemaakt met het centraal verwerken van post voor het LIC. Er is gekozen voor een gefaseerde overheveling van de post naar Heerlen. Dit hield verband met de geleidelijke afbouw van de regionale incassocentra en opbouw van het LIC. In de periode tussen september 2013 en januari 2015 is post, afhankelijk van de regio, òf centraal ontvangen en verwerkt in Heerlen òf nog regionaal ontvangen en verwerkt. In die overgangsfase ging er nog wel eens wat mis en dat betrof ook het geval dat in het VAO van 17 december is aangekaart.

9 'Brochures en publicaties', doelgroep 'Particulier', onderwerp 'Naslagwerken en overige informatie' http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/effectonderzoek_handhaving_toeslagen

1894843 02345

Vanaf januari 2015 is de gefaseerde opstart afgerond en wordt alle post voor het Landelijk Incasso Centrum centraal in Heerlen ontvangen en verwerkt. Sinds eind januari wordt alle post van particulieren met betrekking tot invordering gedigitaliseerd via Heerlen aangeboden aan het LIC. Volgende fase van opbouw LIC betreft de werkstroom invordering Toeslagen (planning mei dit jaar), als laatste zal de invordering Kleinbedrijf overgaan.

De Centrale invoer heeft voor deze postverwerking productieafspraken gemaakt met het LIC. De maximale doorlooptijd, vanaf ontvangst van het fysieke poststuk tot en met digitale oplevering, is bepaald op 72 uur (3 werkdagen), uitgaande van een aanbod van 2.500 poststukken per werkdag. De doorlooptijd in de periode tussen september 2013 tot op heden ligt ruim onder de afspraak van 3 werkdagen. In totaliteit zijn inmiddels rond de 450.000 poststukken centraal verwerkt in Heerlen, het dagelijks aanbod blijft onder de 2.500 poststukken. De ervaring van het LIC is dat doorlooptijden en volumes worden gehaald en dat er geen stagnatie heeft plaatsgevonden. Er zijn met andere woorden geen achterstanden, verstoringen of klachten bekend die tot de conclusie zou leiden dat er iets structureel aan de hand is. Hoe vervelend en betreurenswaardig voor de individuele burger, maar er kan in een incidenteel geval natuurlijk iets misgaan. De zaken in kwestie konden verder niet worden onderzocht omdat de Belastingdienst niet beschikte over de details van de desbetreffende gevallen.

Procesverstoringen

> Toegezegd dat zal worden gekeken naar een zinvolle wijze van rapportage over procesverstoringen bij de Belastingdienst.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 mei 2014. Kamerstukken II 2013/14, 31 066, nr. 208, blz. 8*

In de Brede Agenda van 19 mei 2014 is het verstoringenoverzicht op de website van de Belastingdienst aangekondigd. Dat overzicht is operationeel sinds oktober 2014. Procesverstoringen, waar burgers en bedrijven door geraakt zullen worden of zijn, worden zo snel mogelijk op de website geplaatst. De procesverstoringen die zich in de verslagperiode hebben voorgedaan zijn in de regel vermeld op de site van de Belastingdienst. Alleen in gevallen dat gerichte communicatie aan een kleine groep burgers effectiever is, is afgeweken van deze hoofdregel. Het gaat om gemiddeld zo'n anderhalve verstoring per week. De lijst is dynamisch, dat wil zeggen verstoringen worden er aan toegevoegd zodra ze zich voordoen. Uiterlijk een maand nadat ze zijn verholpen worden ze van de site verwijderd.

De totstandkoming van een verstoringenoverzicht op de website, zorgt voor de gewenste transparantie over verstoringen voor burgers. De gevolgen van een procesverstoring kunnen soms erg vervelend zijn voor de burgers en bedrijven die er door geraakt worden. De eerste prioriteit van de Belastingdienst is daarom om de eventuele schade voor burgers en bedrijven te beperken en zo snel mogelijk te herstellen. Naast de berichtgeving op de website, worden burgers die geraakt worden door een procesverstoring, indien nodig, zo snel mogelijk geïnformeerd over wat er fout is gegaan, wat voor hen de gevolgen zijn, wat de Belastingdienst hieraan doet en eventueel wat hen wordt aangeraden om zelf te doen.

1894843 02345

Het uitgangspunt bij de aanpak van procesverstoringen is dat de Belastingdienst naast fouten snel oplossen en communiceren daarover, ook leert van de fouten die gemaakt zijn. Daartoe is een leercirkel ingericht. Verder is er een registratie van procesverstoringen. Evaluaties van procesverstoringen worden in de leercirkel geanalyseerd en waar nodig zullen voorstellen worden gedaan voor het verbeteren van werkprocessen of procedures. In de volgende halfjaarsrapportage zal worden stilgestaan bij de leerpunten die uit deze nadere analyses van procesverstoringen naar voren zijn gekomen. Benadrukt wordt dat verstoringen nooit helemaal uit te sluiten zijn. Gezien de massaliteit van de processen bij de Belastingdienst is het foutenpercentage laag. Met de leercirkel wil de Belastingdienst lering trekken uit gemaakte fouten om deze in de toekomst zo veel mogelijk te voorkomen.

Verstoring in portaal voor ondernemers

De Kamer heeft bij monde van het lid Bashir het expliciete verzoek gedaan nader geïnformeerd te worden over de procesverstoring in het portaal voor ondernemers. Zowel in oktober 2014 als in januari 2015 heeft zich een verstoring voorgedaan.
Over de verstoring in oktober 2014 zijn reeds Kamervragen beantwoord[10]. De verstoring in oktober was het gevolg van het migreren van applicaties naar een nieuw platform. Dit nieuwe platform is nodig om de systemen en werkprocessen van de Belastingdienst robuuster te maken, zoals ook is aangegeven in de Brede Agenda van de Belastingdienst. Voor de overige informatie wordt verwezen naar genoemde beantwoording van de Kamervragen.
De oorzaak van de verstoring in januari 2015 was een netwerkprobleem. Er is een systeem-aanpassing doorgevoerd zodat deze storing zich niet meer voordoet. Verder is er gewerkt aan de uitbreiding van de capaciteit zodat meer mensen tegelijk op het portaal hun aangifte kunnen doen. Geborgd is dat het systeem niet uitvalt als gevolg van overbelasting.

De Belastingdienst heeft naar aanleiding van de verstoring direct maatregelen genomen. Bij beide verstoringen in het portaal voor ondernemers is de inlevertermijn voor het doen van aangifte met enkele dagen verlengd. Dit is voor de betreffende ondernemers voldoende gebleken en de hinder die zij van de verstoring hebben ondervonden was daardoor beperkt. De termijn waarbinnen betaald moest worden, is niet verlengd. Het betalen van de verschuldigde belasting is een aparte werkstroom en staat los van het doen van aangifte. De Belastingdienst heeft vanaf het begin van de verstoringen duidelijk gemaakt dat de procesverstoring tijdige betaling niet in de weg hoeft te staan.
Met het oog op de aangiftecampagne voor de inkomstenbelasting die begin deze maand van start is gegaan, wordt de werking van de ICT-infrastructuur en het portaal dagelijks door de Belastingdienst gemonitord om direct actie te kunnen ondernemen.

[10] TK 2014-2015, Aanhangsel 633

1894843 02345

Brede Agenda

> Toegezegd een medewerkerspanel in te stellen voor signalen uit de organisatie van de Belastingdienst.
> Toegezegd een opgefriste set met prestatie-indicatoren op te stellen en naar de Tweede Kamer te sturen.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 mei 2014. Kamerstukken II 2013/14, 31 066, nr. 208*

In bijlage 1 is de stand van zaken van deze en de andere acties van de Brede Agenda en ICT Ontwikkelaanpak opgenomen.

Halfjaarsrapportage

> Toegezegd voortaan de halfjaarsrapportage aan de Kamer te sturen op zodanig moment dat nog de mogelijkheid bestaat om vóór het AO een schriftelijke ronde te houden voor feitelijk en technische vragen.
> *Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 8 oktober 2014. Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr. 222, blz. 37*

Afgesproken is met de commissie Financiën dat de halfjaarsrapportage een maand vóór het Algemeen overleg aan de Tweede Kamer wordt toegezonden.

APA/ATR

> Toegezegd te onderzoeken in hoeverre de transparantie over gevolgen APA's en ATR's richting parlement verbeterd kan worden om te bekijken wat het effect is van wetten die we met elkaar maken.
> *Staatssecretaris tijdens het debat over de uitkomsten van het SEO-onderzoek en de aanpak van belastingparadijzen in het algemeen op 18 december 2013. Handelingen II 2013/14, TK nr. 38, blz. 7-15*

Met de brieven van de staatssecretaris van Financiën van 2 februari 2015[11] en 9 februari 2015[12] over informatieverstrekking over rulings, alsmede de vertrouwelijke technische briefing aan de leden van de Eerste en Tweede Kamer op 3 maart 2015, is aan deze toezegging voldaan.

Weekenduitgaven gehandicapten

> Toegezegd bij de beantwoording van vragen terug te komen op het probleem van de weekenduitgaven gehandicapten en een melding hierover op de site van de Belastingdienst die tot onduidelijkheid leidt.
> *Staatssecretaris tijdens het wetgevingsoverleg Belastingplan 2015 op 3 november 2014. Kamerstukken II 2014/15, 34 002, nr. 76, blz. 56*

[11] *Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr. 228*
[12] *Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr. 229*

1894843 02345

In de brief van de staatssecretaris van Financiën van 7 november 2014 'Belastingplan 2015 - schriftelijke beantwoording resterende vragen WGO 3 november 2014'[13] is aangekondigd dat de website wordt aangepast aan de gewijzigde wetgeving, zodat hieruit blijkt dat aftrek mogelijk kan zijn. De desbetreffende melding op de site van de Belastingdienst is daarop verwijderd.

Intensivering toezicht en invordering

> Toegezegd de Kamer periodiek via de halfjaarlijkse rapportage te rapporteren over de voortgang en resultaten van de maatregelen.
> *Brief van de staatssecretaris van Financiën van 10 december 2012, Kamerstukken II 2012/13, 31 066, nr.149*

Bij brief van 10 december 2012 van de staatssecretaris van Financiën aan de Kamer zijn maatregelen voorgesteld om het toezicht te intensiveren. Deze maatregelen betreffen ondermeer de versnelling van de aanslagregeling particulieren, uitvoering van boekenonderzoeken, uitvoering van controles voor de omzetbelasting en het realiseren van structureel extra opbrengsten uit invordering. De meeropbrengsten over 2014 van deze intensiveringen werden geraamd op € 533 miljoen. De realisatie in 2014 bedroeg circa € 413 miljoen. Dit bedrag kan nog oplopen doordat nog niet alle kasopbrengsten al bepaald zijn. Het verschil tussen raming en realisatie wordt met name veroorzaakt door een lager tempo van de kasstroom en vertraagde werving en opleiding. De lagere kasstroom (€ 70 miljoen) betreft voornamelijk aangebrachte correcties in de IH niet-winst, die ná 31 december 2014 zullen worden ontvangen.

Stopzetten van ontwikkelingen die niet succesvol zijn

In de Brede Agenda is melding gemaakt van het door de Belastingdienst begin 2014 uitgevoerde zelf-assessment. Op basis van de conclusies daaruit is een aantal ontwikkelingen direct stopgezet. Andere zijn nader onderzocht. In twee situaties heeft dat alsnog geleid tot het beëindigen van het project.

Depotstelsel

In overleg met de banken is besloten te stoppen met het project depotstelsel en te kijken naar alternatieven. Hieronder wordt de aanleiding voor dit besluit en de gang van zaken toegelicht.

Voorgeschiedenis

In 2009 is het wetsvoorstel aangenomen dat voorziet in vervanging van het huidige G-rekeningenstelsel[14] bij de banken door een depotstelsel bij de Belastingdienst[15] op een bij Koninklijk Besluit te bepalen tijdstip. Voordat dit depotstelsel in werking zou kunnen treden, was een ingrijpende aanpassing in de automatisering bij de Belastingdienst noodzakelijk. Met dit doel begon de Belastingdienst met de ontwikkeling van een nieuw systeem. Gedurende het traject zijn er vertragingen opgelopen vanwege de complexiteit van

[13] *Kamerstukken II* 2014/15, 34 002, nr. 29.
[14] Door een deel van de factuursom te storten op de G-rekening van de onderaannemer of het uitzendbureau, kan een aannemer onderscheidenlijk een inlener zijn aansprakelijkheid voor belastingen en premies op grond van de Invorderingswet 1990 beperken.
[15] Stb. 2009, 280.

1894843 02345

het project en vanwege capaciteitsproblemen door concurrentie met andere projecten op het gebied van de inning van belastingen[16]. De beoogde datum van inwerkingtreding van het depotstelsel zou zijn 1 juli 2014. Deze invoeringsdatum was in 2010 met de banken besproken. Uitfasering van de G-rekeningen per die datum sloot ook goed aan bij de invoering van SEPA in 2014. Deze timing had als voordeel voor de banken dat de G-rekeningen niet in SEPA hoefden te worden ingebed.

Heroriëntatie op het depotstelsel

Begin 2014 rezen er nieuwe problemen bij de ontwikkeling van het depotstelsel. Deze problemen vormden de aanleiding voor een heroriëntatie door de Belastingdienst op het depotstelsel als geheel. Gelijktijdig werden andere lopende en voorgenomen projecten opnieuw beoordeeld. De uitkomst van deze herbeoordeling heeft zijn neerslag gekregen in de Brede Agenda en de ICT Ontwikkelaanpak[17].

In het voorjaar van 2014 zijn de banken en de Betaalvereniging Nederland aangesloten bij de heroriëntatie op het depotstelsel. Het werd een gezamenlijk traject. De banken zijn direct belanghebbende, omdat zij te maken hebben met problemen bij het verlengen van de ondersteuning van het huidige G-rekeningenstelsel. Aanpassingen in de automatisering waren de afgelopen periode niet doorgevoerd in afwachting van de per 1 juli 2014 afgesproken uitfasering van de G-rekeningen. De banken moesten noodgedwongen blijven werken met verouderde en nauwelijks meer te onderhouden systemen uit de pré-SEPA tijd.

Voor de uitvoering van de heroriëntatie is een externe projectleider aangesteld. Hij kreeg de opdracht om de risico's die samenhangen met de realisatie en invoering van het depotstelsel in beeld te brengen en eventuele alternatieven voor het depotstelsel aan te dragen. Uit het rapport, dat eind 2014 is opgeleverd, bleek dat het depotstelsel niet te verenigen is met de in de Brede Agenda uitgestippelde weg. In plaats van het robuuster maken van de werkprocessen, werd een nieuw proces toegevoegd aan de overvolle portefeuille van de Belastingdienst. Het depotstelsel zou een nieuw systeem betekenen bovenop de bestaande systemen, met alle raakvlakken en koppelvlakken die daarbij horen. Ook ontstonden er met het depotstelsel nieuwe risico's en nieuwe werkzaamheden voor de Belastingdienst zoals de verantwoordelijkheid voor het afhandelen van betaaltransacties van en naar depots en tussen depots. Het rapport leidde tot het advies niet langer door te gaan met het depotstelsel.

De G-rekening 1.5

In het rapport zijn alternatieven voor het depotstelsel in kaart gebracht. Het meest voor de hand liggende alternatief is een volledig geautomatiseerde en gemoderniseerde versie van de G-rekening, maar ook dit zou een behoorlijke aanpassing in de automatisering van zowel Belastingdienst als de banken met zich meebrengen. In een verdiepend onderzoek is vervolgens gekeken naar een sobere basisvariant van de G-rekening, de zogenoemde G-rekening 1.5, een G-rekening ingebed in SEPA waarbij de mutaties op de G-rekening geautomatiseerd worden bijgehouden door de banken en worden verzonden naar de Belastingdienst. De benodigde aanpassingen in de automatisering zijn door de Belastingdienst en de banken als haalbaar ingeschat en zullen volgens planning op 1 januari 2016 gereed zijn.

[16] *Kamerstukken II* 2013/14, 33 754, nr. 7, blz. 29.
[17] *Kamerstukken II* 2013/14, 31 066, nr. 201.

1894843 02345

De G-rekening 1.5 is een basisvariant van de G-rekening waarbij de hoogstnoodzakelijke functionaliteiten zijn gemoderniseerd en geautomatiseerd. De kernfunctie van de G-rekening, het krijgen van vrijwaring door het storten van een deel van de factuursom op een aparte betaalrekening, wordt in deze basisvariant nog steeds gewaarborgd. Voor efficiency-verbeteringen die de uitvoering vereenvoudigen is vooralsnog geen sprake. Ook kan het aantal G-rekeninghouders niet op grote schaal worden uitgebreid. Dit betekent dat een onderdeel uit de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit[18] dat voorzag in een verplicht depot voor niet-gecertificeerde uitzendbureaus, voorlopig niet in werking kan treden. Nadat de G-rekening 1.5 succesvol in gebruik is genomen, bezien de banken, de Betaalvereniging en de Belastingdienst in gezamenlijkheid welke mogelijkheden er zijn voor efficiencyverbeteringen.

De gebruikers van de G-rekening zijn direct belanghebbende. De gebruikers hadden zich ingesteld op de komst van het depotstelsel, met alle bijbehorende veranderingen. Gedurende de heroriëntatie zijn zij steeds persoonlijk op de hoogte gesteld van de ontwikkelingen. Door de gebruikers is zakelijk en begripvol gereageerd op de gemaakte keuzes.

Mede dankzij de medewerking en begrip van de banken is een gezamenlijke koers uitgezet waarbij de G-rekening 1.5 de best denkbare optie is, met inachtneming van alle betrokken publieke en private belangen. De gezamenlijke inzet is om een solide G-rekening 1.5 te implementeren per 1 januari 2016.

M-biljet

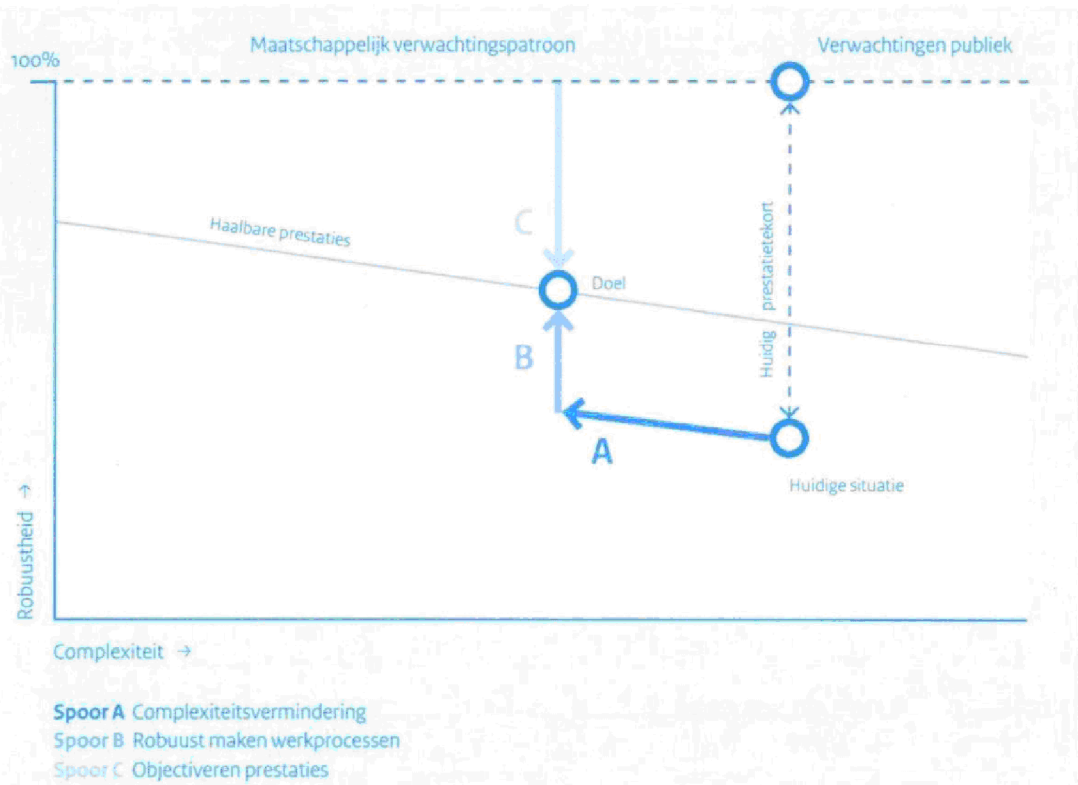
Om de dienstverlening voor immigranten en emigranten te verbeteren is in de tiende halfjaarsrapportage toegezegd dat de Belastingdienst 'op zijn vroegst in 2014' zou komen met een digitaal M-biljet. De ontwikkeling daarvan is niet in eigen huis van de Belastingdienst ter hand genomen, maar is uitbesteed. Eind vorig jaar heeft de Belastingdienst moeten besluiten deze ontwikkeling stop te zetten vanwege het niet halen van planningen en vanwege gesignaleerde risico's voor de rest van het traject. De ontwikkeling van het M-biljet gaat nu meelopen in de ontwikkeling van het portaal, die de Belastingdienst in eigen hand heeft. Inpassing van het M-biljet in die planning moet nog plaatsvinden.
Voor het zogeheten system-to-system-kanaal, dat gebruikt wordt door fiscaal dienstverleners, komt begin april wel een M-biljet beschikbaar. Dat biljet is in het SBR-traject (Standard Business Reporting) tot stand gebracht in nauwe samenwerking tussen fiscaal dienstverleners, softwareontwikkelaars en Belastingdienst.

[18] Stb. 2013, 565.

1894843 02345

Bijlage 1
Brede Agenda

1894843 02345



Spoor A Complexiteitsvermindering
Spoor B Robuust maken werkprocessen
Spoor C Objectiveren prestaties

1894843 02345

Spoor A
Betere uitvoerbaarheid door complexiteitsvermindering

Actie/maatregel

Heroverweging voorstel voor de Wet vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst (A2)

Planning

Najaar 2014

Stand van zaken realisatie

De staatssecretaris van Financiën heeft in een brief aan de Tweede Kamer van 18 december 2014 gemeld dat het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst, in het licht van de lopende studie naar een grondige herziening van de massale processen, wordt aangehouden. Het andere onderdeel, het bieden van een wettelijke basis voor het verplicht stellen van digitale communicatie, wordt in een ander wetsvoorstel ondergebracht.

Vervolg/planning

Het wetsvoorstel dat de basis biedt voor verplichte digitale communicatie is voor advies aangeboden aan de Raad van State. Planning aanbieding wetsvoorstel aan Tweede Kamer april 2015. Het streven is erop gericht de MAC-beschikkingen Toeslagen 2016 in november/december 2015 uitsluitend via de Berichtenbox te bezorgen bij de belanghebbenden.

Actie/maatregel

Wetswijziging 1 bankrekeningnummer voor de OB (A2)

Planning

Najaar 2014

Stand van zaken realisatie

Een beleidsbesluit vooruitlopend op de wettelijke regeling is begin september 2014 vastgesteld en in de Staatscourant gepubliceerd. Bij Belastingplan 2015 is het wettelijk regime per 1 januari 2015 aangepast. De tenaamstellingsverplichting voor de OB is per die datum afgeschaft.

Vervolg/planning

Het wetgevingsproces is afgerond.

Actie/maatregel

Heroverweging 1 bankrekeningnummer voor burgers (A2)

Planning

Najaar 2014

Stand van zaken realisatie

Er worden gecontroleerd stappen gemaakt naar een stabielere uitvoering waarmee het proces ten aanzien van 1 bankrekeningnummer voor de burgers verbetert. Ondersteuning van deze stappen via wet- en regelgeving is vooralsnog niet noodzakelijk.

Vervolg/planning

Geen verdere actie tenzij de noodzaak van wet- en regelgeving zich aandient.

1894843 02345

Actie/maatregel

Herwaarderen uitvoeringstoets (A3)

Planning

Start 1 maart 2015

Stand van zaken realisatie

Binnen de Belastingdienst is een nieuwe werkwijze voor uitvoeringstoetsen ontwikkeld waarin de volgende uitgangspunten centraal staan:

- het betrekken van alle bedrijfsonderdelen bij de uitwerking van uitvoeringstoetsen om te komen tot integrale beoordeling van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving;
- het borgen van de procesmatige bewaking van uitvoeringstoetsen vanuit de concernstaf;
- het inhoudelijk nader uitwerken van standaarden, kengetallen, tijdpaden, etc. De verwachting is dat dit bijdraagt aan de consistentie en voorspelbaarheid van uitvoeringstoetsen;
- het steeds proactief betrokken zijn bij nieuwe wet- en regelgeving. Zo kan meteen worden meegedacht over de uitvoeringsaspecten van voorstellen die op de Belastingdienst zullen afkomen.

De nieuwe uitvoeringstoets leidt tot een brede beoordeling van voorstellen voor wet- en regelgeving vanuit het perspectief van de Belastingdienst. Het gaat over begrippen als maakbaarheid van de benodigde systemen, inpasbaarheid in het bredere stelsel, begrijpelijkheid voor burgers en bedrijven, handhaafbaarheid en fraudebestendigheid, verwachte impact op dienstverleningskanalen, personele gevolgen, gevolgen voor alle stappen in de keten en kosten. Ook de onderlinge samenhang tussen uitvoeringstoetsen wordt beter bewaakt.

Vervolg/planning

Met de nieuwe werkwijze wordt nu ervaring opgedaan in de vorm van een aantal pilots. Vervolgens start een implementatietraject waarin de uitvoeringstoets nieuwe stijl breed op voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving wordt toegepast. De verwachting is dat de kwaliteit van de door de Belastingdienst uitgebrachte uitvoeringstoets met deze aanpak de komende jaren geleidelijk aan steeds verder kan worden verbeterd. Volgens de nieuwe werkwijze tot stand gebrachte uitvoeringstoetsen worden openbaar gemaakt met het wetsvoorstel waarin de beoordeelde maatregelen zijn opgenomen.

Actie/maatregel

Ontwikkeling kostenramingsmodel (A3) en Vaststellen nieuwe financieringssystematiek (X3)

Planning

Maart 2015

Stand van zaken realisatie

Doel is te onderzoeken of het mogelijk is de Belastingdienst te financieren op basis van een kostenmodel dat rekening houdt met mutaties van taken en af te handelen volumes binnen die taken, rekening houdend met een redelijk geachte autonome jaarlijkse productiviteitsstijging. Door [redacted] van het Ministerie van Financiën is in juli 2014 de Commissie Bekostigingssystematiek Belastingdienst en Inrichting Managementinformatie Belastingdienst (commissie De Jong) ingesteld. De Commissie is kort na de zomer met haar werkzaamheden gestart en brengt medio april advies uit aan [redacted]
Er is een eerste versie gemaakt van een bekostigingsmodel voor de Belastingdienst. Dit model bestaat uit drie modules: input (kosten personeel en materieel), throughput (prestaties) en output (belastingontvangsten en compliance). De eerste module (input) is inmiddels volledig uitgewerkt, op basis van de kostenrealisatie 2014. De twee andere modules (throughput en output) volgen bij de doorontwikkeling van het model.
Met het model kunnen nu kostenramingen worden opgesteld uit jaarlijkse 'delta's':

- een delta kostendrijver (afhankelijk van ontwikkelingen in bv. aantallen klanten, passagiersvluchten en toeslaggerechtigden);
- een delta trend (ingevuld met aanname dat burgers steeds mondiger worden);
- een delta efficiency;
- een delta verandering (wijzigingen in taken, en ook vereenvoudiging van wet- en regelgeving ter invulling van taakstellingen).

De structuur van het model (input-throughput-output) staat hiermee en kan de komende jaren verder worden uitgebouwd. Op termijn zijn alle drie modules nodig om ramingen te kunnen gaan maken voor de kosten en prestaties, en de relaties hiertussen. Naarmate meer informatie in de modules verwerkt wordt, krijgt het model ook meer waarde bij het opstellen van uitvoeringstoetsen en business cases. De Commissie voorziet dan ook een transitietraject waarin het model verder wordt ontwikkeld naar een volwaardig model.

Vervolg/planning

Juni 2015: besluitvorming over kostenmodel. Bedoeling is de conceptbegroting 2016 te baseren op een eerste versie van het kostenramingsmodel.

1894843 02345

Spoor B
Robuuster maken van werkprocessen Belastingdienst

Actie/maatregel
Hanteren nieuwe vrijgaveprocedure releases (B1)

Planning
2014

Stand van zaken realisatie
Medewerkers zijn geïnstrueerd om in het besluitvormingsproces over de vrijgave van gewijzigde en nieuwe processen te garanderen dat de productiebesturing en beheervoorzieningen van het proces op orde zijn.

Vervolg/planning
2015. In de komende externe toetsing van de testprocedures zal ook de werking van de vrijgaveprocedure worden beoordeeld, met als doel deze procedure te verankeren en (daardoor) verder te verbeteren.

Actie/maatregel
Inrichten leercirkel verstoringen (B1)

Planning
2014

Stand van zaken realisatie
Er is een leercirkel ingericht, bedoeld om lering te trekken uit fouten die binnen de Belastingdienst worden gemaakt. Procesverstoringen worden geregistreerd; evaluaties van procesverstoringen worden geanalyseerd en waar nodig zullen voorstellen worden gedaan voor het verbeteren van werkprocessen of procedures.

Vervolg/planning
In de volgende halfjaarsrapportage zal worden stilgestaan bij de leerpunten uit de leercirkel.

Actie/maatregel
Realisatie nieuwbouw OB (B1)

Planning
2016/2017

Stand van zaken realisatie
De Ontwikkelaanpak robuuste processen, die op 2 oktober 2014 aan de Tweede Kamer is aangeboden, heeft in oktober 2014 geleid tot een aantal besluiten met betrekking tot de herprioritering van inzet van (ICT)middelen. Om de volle aandacht te kunnen geven aan de vernieuwing van de Inkomensheffing- en Inningsystemen is het programma nieuwbouw van het OB systeem afgesloten.

Vervolg/planning
Er zijn maatregelen genomen om de continuïteit van het huidige OB-systeem te borgen en de activiteiten voor de nieuwbouw OB te bevriezen in afwachting van een herstart.

Actie/maatregel
Stapsgewijze vernieuwing systemen autoheffingen (B1)

Planning
2019

Stand van zaken realisatie
De Ontwikkelaanpak robuuste processen, die op 2 oktober 2014 aan de Tweede Kamer is aangeboden, heeft in oktober 2014 geleid tot een aantal besluiten met betrekking tot de herprioritering van inzet van (ICT)middelen. Om de volle aandacht te kunnen geven aan de vernieuwing van de Inkomensheffing- en Inningsystemen is het programma AutoHeffingenNieuw beperkt tot vervanging van de huidige systemen motorrijtuigenbelasting. Verder worden diverse lokaal ontwikkelde applicaties uitgefaseerd en verouderde koppelingen met onder meer de RDW vervangen.

Vervolg/planning
De noodzakelijke maatregelen worden opgevangen binnen het programma Rationalisatie. Het programma AutoHeffingenNieuw is verder bevroren in afwachting van een herstart.

1894843 02345

Actie/maatregel

Herbezinning massale processen (B1)

Planning

Tweede kwartaal 2015

Stand van zaken realisatie

Het programma Robuuste massale processen ontwikkelt een visie en bepaalt de koers voor de herinrichting van de massale processen, gericht op structurele oplossingen op de langere termijn. Het plan van aanpak is vastgesteld. Te bereiken effecten zijn het verbeteren van het prestatieniveau en het verbeteren van de aanpasbaarheid van de processen. Deze verbeteringen raken niet alleen alle burgers en bedrijven maar ook andere stakeholders zoals intermediairs, afnemers, leveranciers, medewerkers en politiek.
De recent ontwikkelde 'datalaag' maakt het mogelijk gegevens uit de massale processen te gebruiken in de interactie met burgers en bedrijven en in het toezicht. Op den duur betekent dit dat de massale systemen 'slanker' kunnen worden gemaakt: bestaande functionaliteit, waardoor de systemen log en moeilijk aanpasbaar zijn, wordt vervangen door moderne technologie die zich buiten de systemen bevindt.

Vervolg/planning

Verdere ontwikkeling visie eind tweede kwartaal 2015 gereed.

Actie/maatregel

Uitvoering plan van aanpak inningsystemen (B1)

Planning

Het programma richt zich op het borgen van de continuïteit van het massale proces en het kantoorproces (scope tot en met 2017), op het verbeteren van het huidige inningsproces (scope tot en met 2017) en op het realiseren van de lange-termijnvisie (scope 2017-2020).

Stand van zaken realisatie

De kritische productieservers voor Inning zijn verhuisd naar het rekencentrum.
De voorbereidingen voor de technische migratie van de Inningapplicatie 'Centrale Ontvangersadministratie' (COA) lopen.
Kritische Lokaal Ontwikkelde Applicaties (LOA's) zijn gedocumenteerd en in beheer genomen.
De pilot 'dynamisch monitoren vorderingen' wordt geïmplementeerd bij het Landelijk Incasso Centrum (LIC) en het dienstonderdeel Midden- en Kleinbedrijf.

Vervolg/planning

Eerste beeld van lange-termijnoplossing gereed juni 2015.

Actie/maatregel

Onderzoek verbetering korte termijn aanslagbelastingensysteem (B1)

Planning

2015

Stand van zaken realisatie

De ervaringen met (interne) damages worden vertaald naar korte-termijnverbeteringen. Deze worden waar mogelijk opgenomen in de releaseplanning. Daarin is niet veel speelruimte, zodat de verbeteringen beperkt van aard en omvang zijn.

Vervolg/planning

In afwachting van de lange-termijnaanpak voor de massale systemen worden korte-termijnverbeteringen waar mogelijk doorgevoerd.

1894843 02345

Actie/maatregel

Studie uniformering en standaardisering kleine middelen (B1)

Planning

2015/2016

Stand van zaken realisatie

In het programma 'rationalisatie overige middelen bij aangifte' wordt gewerkt aan standaardisatie van procespatronen en daarbij behorende IV ondersteuning.

Vervolg/planning

Bestaande planning wordt gehandhaafd.

Actie/maatregel

Uitbreiding SBR (Standard Business Reporting) (B2)

Planning

2015, 2016

Stand van zaken realisatie

VIA voor fiscaal dienstverleners en Loonheffing via SBR worden inmiddels beproefd. Enkele kleinere aangiftestromen volgen binnenkort (Mini-one-stop-shop, Aangifte Verhuurderheffing, Formulier Migranten).

Vervolg/planning

Softwareontwikkelaars en enkele fiscaal dienstverleners doen mee met de pilot Vooringevulde Aangifte voor Becons. De planning is om in april het proces vrij te geven voor alle fiscaal dienstverleners. In juni stelt de Belastingdienst informatie over grondslagen van Toeslagbeschikkingen ter beschikking aan fiscaal dienstverleners.

Actie/maatregel

Realisatie portaal Mijn Belastingdienst (B2)

Planning

2015

Stand van zaken realisatie

Het portaal Mijn Belastingdienst is op 12 juni 2014 als pilot live gegaan. Naast het doen van aangifte IH niet winst 2013 en VA 2015 is het mogelijk het rekeningnummer te wijzigen. In december 2014 is het portaal toegankelijk gemaakt voor de ondersteuning bij het doen van aangifte (HUBA) en de Belastingtelefoon. De online aangifte IH niet winst 2014 en de mogelijkheid om uitstel voor het doen van aangifte aan te vragen zijn vanaf 1 maart 2015 prominent aangeboden. De burger kan inmiddels zijn rekeningnummer via het portaal zien.

Vervolg/planning

Door de komst van het portaal Mijn Belastingdienst wordt de voorheen bestaande manier om aangifte te doen uitgefaseerd. Geleidelijk aan zal het portaal worden uitgebreid met andere voorzieningen voor burgers. Het tempo van deze uitbreiding hangt vooral af van de mogelijkheid de backofficesystemen te ontsluiten.

Actie/maatregel

Berichtenbox van MijnOverheid voor IH-proces 2015 (B2)

Planning

2015

Stand van zaken realisatie

De uitnodigingen tot het doen van aangifte (UDA) zijn eind februari in de Berichtenbox geplaatst. Hiermee is weer een stap gezet in de verdere digitalisering van het berichtenverkeer met burgers.

Vervolg/planning

De Voorlopige/Definitieve Aanslag (VA/DA) staat naar verwachting vanaf eind april in de Berichtenbox.

1894843 02345

Actie/maatregel

Invoering online aangifte (B2)

Planning

2015

Stand van zaken realisatie

Met de online aangifte is in 2014 met succes een proef gehouden. In 2015 is de online aangiftevoorziening voor iedereen beschikbaar gekomen in het nieuwe webportaal Mijn Belastingdienst. Zowel de VIA-app als de online aangifte worden massaal gebruikt. Op de website wordt de burger voorzien van nieuws en van informatie over verstoringen.

Vervolg/planning

In 2015 wordt proefgedraaid met een verlenging van de huidige inleverdatum van 1 april voor het indienen van aangiften IB naar 1 mei.

Actie/maatregel

Belastingtelefoon servicecenter (B2)

Planning

2017

Stand van zaken realisatie

Doel is om de massale interactie met burgers en bedrijven zoveel als mogelijk via de digitale kanalen te realiseren. De traditionele kanalen als balie en BelastingTelefoon kunnen dan worden ingezet om maatwerk te leveren voor de hulp aan groepen burgers en bedrijven die dat op dat moment nodig hebben. Verschillende scenario's worden op dit moment uitgewerkt, rekening houdend met de wensen, kosten, inrichting, bemensing en governance van het gehele traject. Alles in samenwerking met het programma Robuuste massale processen.

Vervolg/planning

De bestaande planning wordt gehandhaafd.

Actie/maatregel

Bredere inzet sociale media burgers en bedrijven (B2)

Planning

2015

Stand van zaken realisatie

De inzet van sociale media heeft tot doel de arbeidsintensieve en daardoor dure kanalen als balie en telefoon te ontlasten. De vragen die via de social mediakanalen binnenkomen worden goed afgehandeld.

Vervolg/planning

De bestaande planning wordt gehandhaafd.

Actie/maatregel

Spreiding doen van aangifte IH (B2)

Planning

2015/2016

Stand van zaken realisatie

In 2015 is de inlevertermijn voor de aangifte bij wijze van proef verlengd van 1 april naar 1 mei. Doel hiervan is het spreiden van het inleveren van de aangifte om een piek in de aanlevering en daarmee overbelasting van het systeem te voorkomen. Inmiddels is de garantiedatum (voor 1 april ingediend is voor 1 juli bericht) verlengd naar 15 april, dit om een grotere spreiding te bevorderen.

Vervolg/planning

Op 1 maart 2015 is de aangiftecampagne voor de IB gestart. Er wordt in de communicatie gestuurd op bewustwording bij burgers om tijdig aangifte te doen en niet te wachten tot het laatste moment. De proef zal worden geëvalueerd. Op basis van de uitkomsten van de evaluatie zal worden besloten over de inlevertermijn in 2016 en volgende jaren.

1894843 02345

Actie/maatregel

Belastingdienst 2 Go (B2)

Planning

2015/2016

Stand van zaken realisatie

Doel is een digitale 'webomgeving' te creëren waarin, geredeneerd vanuit de actuele behoefte van de meeste gebruiker, snel de informatie kan worden gevonden die zij zoeken. In het eerste kwartaal van 2015 zijn delen van de website volgens de BD2GO uitgangspunten live gegaan.

Vervolg/planning

In mei 2015 vindt een evaluatie van deze delen van de site plaats. Verdere ontwikkeling zal aansluiten op de scenario's voor de Belastingdienst als servicecenter.

Actie/maatregel

Opschalen en uitbreiding Stella in de keten (B3)

Planning

Najaar 2014

Stand van zaken realisatie

Doel is om vanuit het perspectief van burgers en bedrijven inefficiënte processen op te sporen en aan te pakken. Hiermee wordt beoogd zowel maatwerk-oplossingen voor in de bureaucratie vastgelopen burgers te leveren als klantsignalen te verzamelen ten behoeve van de analyse van complexe foutsituaties. Met de versterking van de analysefunctie is in 2014 een start gemaakt.

Vervolg/planning

De analysefunctie is in ontwikkeling en wordt werkende weg vormgegeven. Daarnaast zijn de huidige technische mogelijkheden nog niet van dien aard dat complexe analyses kunnen worden gedaan. Oplossingen hiervoor zijn niet op korte termijn voorhanden.

Actie/maatregel

Online panels en 'meet en greet' medewerkers (B3)

Planning

Najaar 2014

Stand van zaken realisatie

Er zijn twee bijeenkomsten met medewerkers georganiseerd: een over de Belastingdienst als service-organisatie en een over de massale processen. Het digitale medewerkersplatform ('De Trigger') is gebouwd. Een pilot met 1.450 Belastingdienstmedewerkers is in volle gang.

Vervolg/planning

In het tweede kwartaal 2015 wordt De Trigger open-gesteld voor alle medewerkers van de Belastingdienst en kan een eerste brede dialoog worden gevoerd.

Actie/maatregel

Monitor op acties/transacties bij burgers en bedrijven (B4)

Planning

Vanaf najaar 2014

Stand van zaken realisatie

In de zomer van 2014 is in samenwerking met een extern marktonderzoeksbureau gestart met *customer journeys*. Deze onderzoeken zijn gericht op de inbreng van burgers en bedrijven bij het inrichten van Belastingdienstprocessen. De resultaten van de *customer journey* voor het proces van de Inkomensheffing zijn inmiddels bekend en hebben geleid tot een aantal aanbevelingen voor procesverbeteringen op korte termijn. Aanbevelingen voor meer fundamentele aanpassingen worden meegenomen in het programma Robuuste massale processen.

Vervolg/planning

Een *customer journey* onder toeslaggerechtigden is gestart. Deze zal rond juni 2015 gereed zijn.

1894843 02345

Spoor C
Objectiever maken van beoogde en geleverde prestaties

Actie/maatregel
Maatregelen handhaving (B5)

Planning
2014/2015

Stand van zaken realisatie
Belastingen is in 2014 gestart met het innovatie-programma informatiegestuurd toezicht. Risico- en fraudesignalen worden in 'broedkamers' gegenereerd. Voor de invordering is het nu mogelijk om sneller verhaalsmogelijkheden te detecteren.
Voor de omzetbelasting is een risicomodel ontwikkeld dat de negatieve aangiften omzetbelasting scoort op frauderisico. Hierdoor kan een inspecteur sneller anticiperen om een teruggaaf stop te zetten.
Het expertisecentrum handhaving en intelligence (EHI) is inmiddels gestart met onderzoek naar en coördinatie van fraudebestrijding in samenwerking met andere overheden.

Het beleid om nalevingstekorten overheidsbreed op te pakken wordt in 2015 voortgezet. Dat gebeurt binnen bestaande samenwerkingsverbanden, met name de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI) en de Regionale Informatie- en Expertise Centra (RIEC's). UWV, SVB, DUO en Belastingdienst/Toeslagen richten gezamenlijk een expertisecentrum fraudebestrijding op.

Vervolg/planning
Doorlopend.

Actie/maatregel
Nieuwe set prestatie-indicatoren (C1)

Planning
Najaar 2014

Stand van zaken realisatie
Door [redacted] van het Ministerie van Financiën is in juli 2014 de Commissie Bekostigingssystematiek Belastingdienst en Inrichting Managementinformatie Belastingdienst (commissie De Jong) ingesteld. Deze commissie zal medio april rapport uitbrengen.
(zie ook A3)

Vervolg/planning
Augustus 2015. De huidige indicatoren worden op basis van de aanbevelingen uit het rapport herzien.

Actie/maatregel
Info op website Belastingdienst (C2)

Planning
Najaar 2014

Stand van zaken realisatie
Het doel is burgers en bedrijven op de website te informeren over de actuele stand van een proces of over te verwachten ontwikkelingen. Sinds 1 oktober 2014 is er op de website van de Belastingdienst een speciale pagina waarop verstoringen die zich voordoen, direct worden gemeld, met een vervolgactie van de Belastingdienst en een instructie voor burger en bedrijf hoe te handelen.

Vervolg/planning
Afgerond

1894843 02345

Spoor X
Borging in de organisatie

Actie/maatregel
Bureau uitvoeringstoetsen binnen DGBel (X)
Zie A3

Actie/maatregel
Versterken unit concernadministratie B/CA (X)

Planning
Plateau 1 Eind 2014: fundament voor vertrouwen
Plateau 2 oktober 2015: zichtbare verbetering
Plateau 3 2016

Stand van zaken realisatie
De ontwikkeling, invoering van en rapportage over de nieuwe set van prestatie-indicatoren (Spoor C) vergt een goed functionerende planning- en controlcyclus. Op 1 oktober 2014 is het veranderprogramma UCA (Concerncontrol en Analyse) van start gegaan. De overkoepelende doelstellingen van het programma zijn het verbeteren van de stuurinformatie Belastingdienst, het verbeteren van de betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie en het verder waarborgen van consistente bedrijfsvoeringadministraties.

Plateau 1 is afgerond. Er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt gericht op de versterking van de governance van de planning en controlcyclus Belastingdienst. Een concept visie op de bestuurlijke informatievoorziening is opgeleverd.
Op basis van deze visie is in een pilot de 'procesketen Omzetbelastingen' in beeld gebracht. Het doel is om in de 1e helft van 2015 de overige ketens inzichtelijk te maken.

Vervolg/planning
Op 1 februari is plateau 2 gestart. Centraal staat de Herinrichting Financiële Verantwoording van de Belastingontvangsten. Ook hierbij zal het rapport van de Commissie Bekostigingssystematiek Belastingdienst en Inrichting Managementinformatie Belastingdienst (commissie De Jong) een rol spelen.

Actie/maatregel
Herijking samenwerkingsafspraken (X2)

Planning
Eerste deel eind 2014, tweede deel 2015

Stand van zaken realisatie
In november 2014 is de werkgroep 'Herijking Convenanten' van start gegaan, bestaande uit vertegenwoordigers van Douane, Belastingen, FIOD, Toeslagen, DGBel en B/CA.

Vervolg/planning
In januari 2015 is begonnen met het Belastingdienst-breed in beeld brengen van de samenwerkingsafspraken per bedrijfsonderdeel (zowel landelijk als regionaal). In het eerste kwartaal 2015 onderzoekt de werkgroep op welke aspecten herijking zou moeten plaats vinden. De daadwerkelijke herijking in de loop van 2015 gebeurt door de bedrijfsonderdelen zelf.

Actie/maatregel
Vaststellen nieuwe financieringssystematiek (X3)

Zie A3

1894843 02345

Slotparagraaf

Actie/maatregel
Instellen externe klankbordgroep (slot)

Planning
September 2014

Stand van zaken realisatie
In november 2014 is de samenstelling van de externe klankbordgroep afgerond. Zes deskundigen uit uiteenlopende sectoren van de samenleving hebben hun medewerking toegezegd. Een vertegenwoordiger van Belastingdienst Jong neemt ook deel aan de klankbordgroep. Het voorzitterschap is belegd bij [redacted] Een eerste bijeenkomst is gepland in april 2015.

Vervolg/planning
Afgerond

Actie/maatregel
Aanpassen halfjaarsrapportage (slot)

Planning
2014, 2015

Stand van zaken realisatie
De 14e halfjaarsrapportage (september 2014) was een eerste stap. De inhoud is aangepast door het opnemen van een hoofdthema. Bovendien is de voortgangsrapportage over de maatregelen van de Brede Agenda er in opgenomen. Op basis van de reacties vanuit Tweede Kamer en andere gebruikers vindt zo nodig doorontwikkeling van de formule plaats. Vooralsnog is daartoe geen aanleiding.

Vervolg/planning
Afgerond

1894843 02345

1894843

Bijlage 2
Productietabellen

02345

Dienstverlening

Tabel 1 Tijdigheid dienstverlening (in procenten)

	2013	norm 2014	2014
Telefonische bereikbaarheid	79	80-85	1e halfjaar 52,9% 2e halfjaar 81,5% NB 2015 t/m februari 80,3%
Terugbelafspraken (frontoffice-backoffice berichten) binnen 2 werkdagen	94	85-90	94
Terugbelafspraken volgens afspraak met burgers en bedrijven	87	95-100	83
Afgifte VAR verklaringen (binnen 5 werkdagen)	95	90-100	91
Registratie nieuwe ondernemingen voor btw en loonheffing (binnen 5 werkdagen)	97	95-98	97
Afgedane bezwaarschriften – Belastingen – Douane – Toeslagen	93 93 99 98	95-100 95-100 95-100 95-100	87 85 98 94
Afgehandelde klachten – Belastingen – Douane – Toeslagen	98 98 98 99	98-100 98-100 98-100 98-100	93 91 98 98

Toelichting

De telefonische bereikbaarheid van de Belastingtelefoon is in 2014 achtergebleven bij de norm. De belangrijkste oorzaken waren:

1. Het hoge telefonieaanbod van 20,8 miljoen belpogingen, een stijging van 23% t.o.v. 2013, wat onder andere veroorzaakt werd door de grote hoeveelheid vragen over de invoering van 1 bankrekeningnummer, SEPA en de Oldtimer- en CO_2-wetgeving bij de motorrijtuigenbelasting.
2. Pieken in het telefonisch aanbod als gevolg van het gelijktijdig versturen van meerdere zendingen aan burgers en bedrijven (beschikkingen, aanslagen, brieven).
3. Herhaalverkeer doordat mensen opnieuw bellen na een niet gelukt contact; dit uit zich in een langere wachttijd (145 seconden t.o.v. 125 seconden in 2013). Daarnaast werd de bereikbaarheid negatief beïnvloed als gevolg van verstoringen door uitval of het trager werken van IT-systemen.

Bij bezwaren en klachten is het percentage tijdig afgedaan bij Belastingen en Toeslagen lager dan in 2013. Dit houdt verband met een toename van het aantal bezwaren (+12%) en van het aantal klachten (+38%). Een belangrijke oorzaak was het massaal opkomen van belastingplichtigen tegen een aantal wijzigingen van regelgeving, waaronder autobelastingen (opheffen vrijstelling CO_2, oldtimers regeling, verhoging boetebedrag), erf- en schenkbelasting (art. 12 Successiewet), inkomstenbelasting (gebruik woz-waarde) en de belastingrente. Ook waren er extra klachten als gevolg van de invoering van 1 bankrekeningnummer, met name bij Toeslagen.

1894843 02345

Tabel 2 Ontvangen bezwaarschriften

	2013	2014
Totaal	573.500	647.800
- Belastingen	510.200	554.100
- Douane	4.000	3.800
- Toeslagen	59.200	89.900

Toelichting
Toename Toeslagen: de stijging van het aantal bezwaren is een gevolg van de versnelling van het proces van het definitief toekennen van de toeslagen over 2013.

Tabel 3 Ontvangen klachten

	2013	2014
Totaal	11.537	15.943
- Belastingen	5.610	5.918
- Toeslagen	3.912	5.636
- Overig (B/CA, FIOD, Douane en BelTel)	2.015	4.389

Toelichting
Van de categorie 'Overig' neemt B/CA in 2014 3.376 klachten voor zijn rekening. Dat betreft klachten vanwege de wijzigingen in de autobelastingen. Ter vergelijking: in 2013 bedroeg het aantal klachten bij B/CA 1.251.

Tabel 4 Overige dienstverlening

	2013	2014
Bezoeken op de website	43.833.000	51.068.000
Beschikbaarheid websites	100%	100%
Baliebezoekers	358.000	194.000
Hulp bij aangifte	192.000	163.000

Toelichting
Het aantal baliebezoekers is sterk gedaald. Dit wordt veroorzaakt door het werken op afspraak.

1894843 02345

Toezicht Belastingen

Tabel 5 Kengetallen toezicht

	2013	2014
Aantallen behandelde aangiften Inkomensheffing	1.076.000	1.049.000
Aantallen behandelde aangiften Vennootschapsbelasting	29.200	33.600
Aantallen boekenonderzoeken	40.700	38.300
Aantal horizontaal toezichtconvenanten met grote ondernemingen	2.961	2.694
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	89.000	109.000

Toelichting
Het aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezicht ligt met 2.694 onder de stand van eind 2013. Dit houdt verband met een wijziging in de classificatie van ondernemingen door de Belastingdienst (grote ondernemingen respectievelijk MKB ondernemingen). Als gevolg daarvan wordt een kleiner aantal ondernemingen als grote onderneming beschouwd. De Belastingdienst richt zich bij groepsgewijze klantbehandeling in het segment MKB op de klantbehandeling via de fiscaal dienstverlener. In 2014 is het aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtsconvenant met 20.000 gestegen.

Tabel 6 Ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1)

	2013	2014
Ontvangen aangiften – waarvan digitaal – waarvan papier	11.148.000 96% 4%	11.282.000 97% 3%
Geregistreerde aangiften	10.634.000	10.452.000

Tabel 7 Percentage bereikte belastingplichtigen

	2013	norm 2014	2014
Na aangifteverzuim OB	70%	50-60%	67%
Na aangifteverzuim LH	93%	90-95%	94%

Toezicht Douane

Tabel 8 Controles Douane

	2013	norm 2014	2014
Controles op de goederenstroom	338.300	295.000 – 365.000	357.000
Controles op passagiersvluchten	13.600	12.000 – 15.000	15.000

1894843 02345

Toezicht Toeslagen

Tabel 9 Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2011 (t/m december 2014)

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	543.000 44%	244.000 46%	198.000 19%	1.203.000 21%
waarvan:				
€ 0 - € 100	32%	12%	5%	10%
€ 100 - € 500	7%	20%	9%	9%
€ 500 - € 1000	3%	8%	4%	2%
> € 1000	1%	6%	1%	0%
Nihil	281.000 23%	93.000 17%	444.000 43%	2.620.000 46%
Terugvorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	415.000 34%	195.000 37%	381.000 37%	1.871.000 33%
waarvan:				
€ 0 - € 100	7%	11%	7%	12%
€ 100 - € 500	12%	14%	17%	15%
€ 500 - € 1000	6%	5%	8%	5%
> € 1000	9%	6%	5%	1%

Tabel 10 Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2012 (t/m december 2014)

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	494.000 38%	171.000 36%	196.000 19%	1.148.000 20%
waarvan:				
€ 0 - € 100	25%	11%	5%	8%
€ 100 - € 500	8%	17%	10%	9%
€ 500 - € 1000	3%	5%	4%	2%
> € 1000	2%	3%	1%	0%
Nihil	422.000 32%	91.000 19%	500.000 49%	2.867.000 49%
Terugvorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	401.000 30%	208.000 44%	319.000 31%	1.810.000 31%
waarvan:				
€ 0 - € 100	7%	13%	7%	11%
€ 100 - € 500	11%	17%	15%	15%
€ 500 - € 1000	5%	6%	6%	4%
> € 1000	8%	8%	3%	1%

1894843 02345

Tabel 11 Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2013 (t/m december 2014)

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	650.000 52%	164.000 48%	192.000 22%	1.114.000 21%
waarvan:				
€ 0 - € 100	30%	14%	6%	7%
€ 100 - € 500	16%	22%	11%	10%
€ 500 - € 1000	4%	7%	4%	3%
> € 1000	2%	5%	1%	1%
Nihil	290.000 23%	63.000 18%	438.000 51%	2.818.000 53%
Terugvorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	310.000 25%	117.000 34%	232.000 27%	1.342.000 25%
waarvan:				
€ 0 - € 100	6%	11%	6%	7%
€ 100 - € 500	8%	15%	13%	12%
€ 500 - € 1000	4%	5%	5%	4%
> € 1000	7%	3%	2%	2%

N.B. Door afrondingsverschillen kan in de tabellen 9 t/m 11 de som van de percentages in de onderverdeling verschillen van het totaalpercentage.

Invordering

Tabel 12 Betalingsachterstand en oninbare vorderingen

	2013	norm 2014	2014
Betalingsachterstand, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	2,4%	2,5-3,0%	2,2%
Oninbare vorderingen, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	0,7%	0,6-0,8%	0,6%

1894843 02345

Bedrijfsvoering

Tabel 13 Personele bezetting en ziekteverzuim

	2013	2014
Personeel in fte's (bezetting)	28.857	30.015
Ziekteverzuim (incl. langdurig verzuim)	5,7%	5,4%
Ziekteverzuim (excl. langdurig verzuim)	4,8%	4,5%

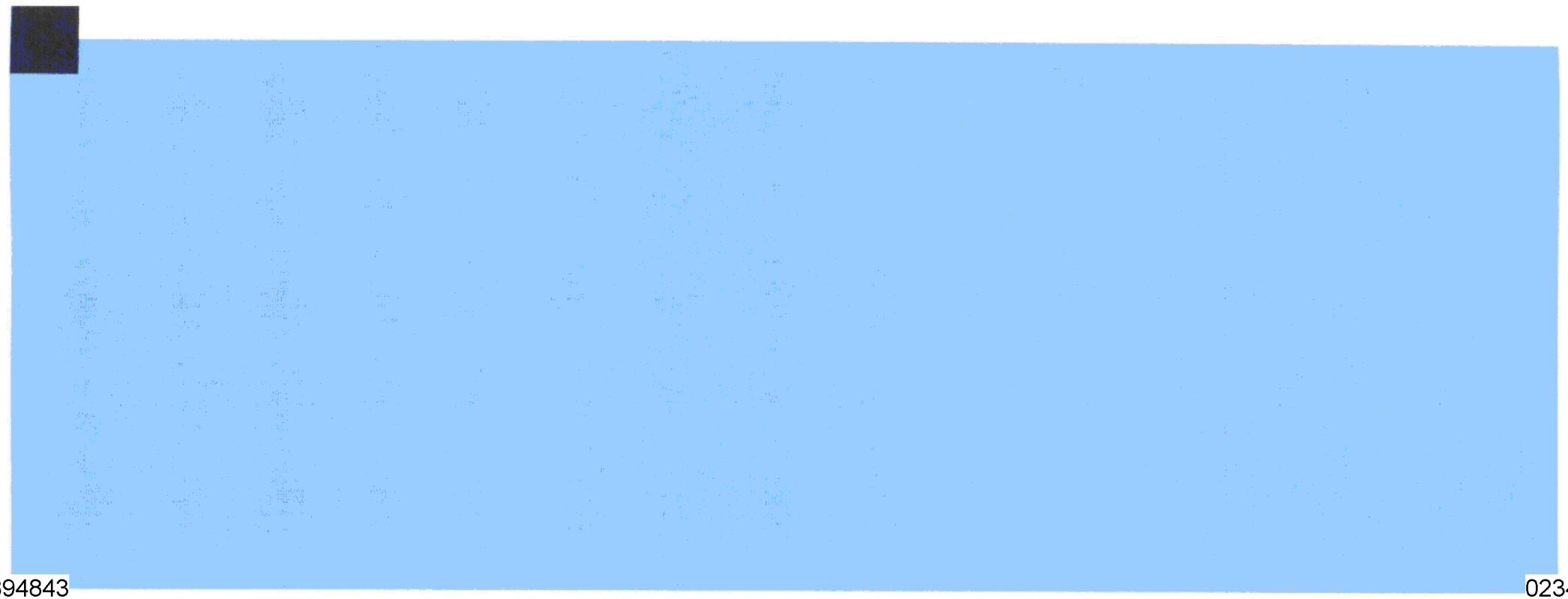
Toelichting

De personeelsomvang van de Belastingdienst is het resultaat van twee bewegingen:

1) Invulling van de taakstellingen; dat heeft tot gevolg dat de personeelsomvang krimpt. De ruimte daartoe wordt gevonden deels via efficiency en deels door taakverlichting via wetgeving; er is in 2014 een krimp van 790,6 fte.
2) De Belastingdienst doet meer aan toezicht en invordering met speciaal daarvoor verkregen extra middelen (ITI/Spoor 3); deze middelen leiden tot extra in te zetten capaciteit (vanaf 2013): 1.600 fte voor Belastingen, 100 fte FIOD en 200 fte Toeslagen, in totaal 1.900 fte. De feitelijk instroom bedroeg in 2014 1948,4 fte.

1894843 02345

BIJLAGE 2 PRODUCTIETABELLEN
BIJLAGE 1 BREDE AGENDA
PROLOOG



Bij lage:

Vergaderjaar 2014-2015

31 066 **Belastingdienst**

Nr. **LIJST VAN VRAGEN EN ANTWOORDEN**
Vastgesteld … april 2015

De vaste commissie voor Financiën, heeft over de 15e halfjaarsrapportage van de Belastingdienst (Kamerstuknummer 31066, nr. 223) de navolgende vragen ter beantwoording aan de staatssecretaris van Financiën voorgelegd.

De vragen zijn op 9 april 2015 voorgelegd. Bij brief van ... zijn ze door de staatssecretaris van Financiën beantwoord.

De voorzitter van de commissie,
Duisenberg

[ ] van de commissie,

Nr	Vraag	Blz van	tot
1	Het amendement van het lid Neppérus bij de Wijziging van enkele wetten met het oog op de bestrijding van fraude in de toeslagen en fiscaliteit (Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit), kamerstuknummer 33754-13, is eind 2014 aangenomen. Is dit amendement al omgezet naar wet- en regelgeving en is het effectief gebleken?	0	
2	Kunt u een overzicht geven van de ontwikkeling van de BPM sinds 1990?	0	
3	Hoeveel BPM-fraude heeft er in 2014 plaatsgevonden met betrekking tot de import van tweedehands auto's?	0	
4	Hoeveel BPM-fraude heeft er in het eerste kwartaal van 2015 plaatsgevonden met betrekking tot de import van tweedehands auto's?	0	
5	Kunt u een overzicht geven van de ontwikkeling van de MRB sinds 1990?	0	
6	Wat is de gemiddelde leeftijd van het personeel binnen de Belastingdienst?	0	
7	Hoeveel mensen gaan er binnen de Belastingdienst naar schatting in 2015 met pensioen?	0	
8	Hoeveel mensen worden er dit jaar naar schatting aangenomen bij de Belastingdienst?	0	
9	Kunt u een overzicht geven van de ontwikkeling van het aantal FTE's in het APA/ATR team?	0	
10	Kunt u een overzicht geven van de resultaten van het Spoor 3-project?	0	
11	Is het mogelijk om geen toeslagen op voorschot uit te betalen aan landen waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft?	0	
12	Is het mogelijk geen toeslagen uit te keren als er geen officiële bevestiging is van inschrijving in een buitenlands bevolkingsregister?	0	
13	Wat zijn de risico's van het niet doorgaan van het verplichte depot voor niet gecertificeerde uitzendbureaus? Zijn er alternatieven om fraude via malafide uitzendbureaus te verhalen?	0	
14	Hoe groot is de financiële strop van de mislukking van het digitale M-biljet?	0	
15	Waar kunnen de leden de informatie vinden die tot en met de dertiende halfjaarsrapportage standaard was opgenomen, over de bestandsomvang, de volumes belangrijkste werkstromen, Compliance indicatoren, Tevredenheid over de dienstverlening, Kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon, Terugbelafspraken en aanvragen via de Belastingtelefoon, Klanttevredenheid, dienstverlening Fiscale controles, Belastingen Horizontaal toezicht, Afgehandelde rulingverzoeken, Behandelde rulingverzoeken, Navorderingen, correcties en naheffingen, Controles Douane, Dwanginvordering, Aantal medewerkers per 31 december, Bezetting per bedrijfsonderdeel, Instroom, uitstroom en doorstroom, Internationale gegevensuitwisseling en dergelijke? Kan deze alsnog met de Kamer worden gedeeld?	0	
16	Kunt u de informatie over de stand van zaken van niet geïnde toeslagen in het buitenland zoals uitgelegd in deze halfjaarsrapportage (0,2 miljard, waarvan minder dan 0,1 miljard inbaar) tevens geven voor de IB/LB/premies, VPB en BTW (meer dan 200 miljard per jaar, zijnde het duizendvoudig in belang)?	0	
17	Wat zijn de vijf grootste acute knelpunten in de uitvoering bij de Belastingdienst?	0	
18	Bij welke belastingen, automatiseringsprojecten of andere zaken zijn er momenteel tegenvallers van meer dan 100 miljoen?	0	
19	Kan worden aangegeven wat precies wordt onderzocht ten behoeve van de business case?	4	
20	Wat bedoelt u met 'een duidelijke fundering' ten aanzien van de business case, zoals u heeft gezegd tijdens het algemeen overleg Belastingdienst op 8 oktober 2014?	4	
21	Staat vast bij welk onderdeel van de Belastingdienst een eventuele investering moet neerslaan?	4	
22	(al. 2):'Opgedane ervaring met pilots ': Kunt u aangeven welke pilots het hier	4	

	betreft en welke ervaring hier over wordt gesproken?	
23	(al. 4):''dat de aanpak radicaler moet': Wat wordt hier bedoelt met radicaler ? Wat betekent dat voor medewerkers, uitvoeringen en beschikbare systemen?	4
24	(al. 5): Valt onder spoor A ook het laten vallen van de invordering van de toeslagen (Awir) onder de AWR?	4
25	Wat wordt bedoeld met de opmerking dat rechtsbescherming in zijn huidige vorm leidt tot bureaucratie en nodeloze herhaalcontacten?	5
26	Aan welke wijzigingen denkt u ten aanzien van de rechtsbescherming?	5
27	(al. 3): 'succesvolle aanpak LIC'. Wat is die succesvolle aanpak van LIC en wat is het succesvolle aan het LIC? Wanneer is met het LIC begonnen? Kunt u dit kwantitatief onderbouwen, met bedragen en aantallen?	5
28	Valt aan te geven welke invloed de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit heeft op goedwillenden?	7
29	(al. 4): Er wordt gesproken over verschillende risico categorieën, onder andere de hoogste risico categorie? Kunt u aangeven wat deze risico categorieën inhouden en hoeveel minder aanvragen (bedragen en cijfers)?	7
30	Wat is de wettelijke grondslag om in het buitenland in te vorderen?	7
31	Is het niet mogelijk om bij onvoldoende gegevens een individuele toetsing te doen laten plaats vinden via de gemeente? In het verleden werd bij een aanvraag huursubsidie in het lopende jaar een huurtoeslag verstrekt door de gemeente, het was dan ook bij de gemeente waar de verlening van de toeslag plaats vond. Is een individuele toetsing bij instabiele inkomensgegevens niet via de gemeente op te lossen?	7
32	(al.5) "doordat het invorderen van buitenlandse toeslagschulden niet de benodigde prioriteit had, is onduidelijk wat de Belastingdienst daadwerkelijk van de toeslagschuld kan terughalen." Hoezo had dit geen prioriteit? Is de toeslagenfraude dan al niet vele jaren een issue van betekenis die in alle rapportages van de laatste jaren aan de orde kwam? Wordt de Nederlandse Staat dan niet al jaren door het misbruik van toeslagen opgelicht? En waarom heeft die fraude ondanks vele Kamervragen bij de Belastingdienst klaarblijkelijk niet die prioriteit gekregen?	7
33	De aanpak werd door de politiek vervolgens al in 2012 versterkt door het opleggen van hogere boetes. Kennelijk waren de boetes daarvoor te laag om effectiviteit te bereiken. In deze en in vorige rapportages staat niet wat het effect is geweest van de hogere boetes. Hoe vaak worden boetes en voor welke bedragen die voor de verhoging zijn opgelegd en hoe vaak en voor welke bedragen na de verhoging?	7
34	Wat is de termijn waarbinnen burgers het verhuizen naar een ander land moeten doorgeven?	8
35	Wat zijn de gevolgen voor deze burger als niet binnen die termijn een vertrek is doorgegeven?	8
36	Kunt u per genoemde concrete actie aangeven: 1. hoeveel middelen de actie kost in geld; 2. hoeveel middelen de actie kost in mankracht; 3. Wat de inschatting is van de Belastingdienst dat de actie succes heeft?	8
37	(al. 1 streepje 4): Momenteel is de capaciteit van het LIC onvoldoende en wordt het dynamisch monitoren op 'hold' gezet. Kunt u uitleggen waar de Belastingdienst die extra capaciteit vandaan haalt?	8
38	(al. 3): 'de rest zal als verloren beschouwd moeten worden'. Is er hier geen sprake van een hoge mate van rechtsongelijkheid waarbij de goedwillende burger die wel verhaal biedt altijd dit pineut is?	8
39	Is het mogelijk om voorschotverstrekking aan buitenlanders niet af te schaffen onder de vlag van beperkte verhaalmogelijkheden?	8
40	Ziet u mogelijkheden om wet en regelgeving zodanig aan te passen, dat mensen die naar het buitenland vertrekken zonder de onterecht ontvangen toeslagen terug te betalen, internationaal gesignaleerd, strafrechtelijk opgespoord en vervolgd kunnen worden?	8
41	Hoe vaak (procentueel) krijgt het Central Liaison Office van de Belastingdienst een	9

	positieve reactie van haar counterparts in het buitenland als er een verzoek wordt gedaan om bijstand bij de invordering?	
42	Wat is de succesgraad, van het Central Liaison Office, dat er uiteindelijk daadwerkelijk een vordering wordt terugbetaald?	9
43	Wat gebeurt er wanneer uit de reactie op het inlichtingenverzoek blijkt dat er (op dat moment) geen verhaalsmogelijkheden zijn?	9
44	(al. 2): Is hier geen sprake van een afwijking van het wettelijke traject? Is hier wel sprake van een onderzoek naar aanleiding waarvan bijzondere invorderingsmaatregelen worden gedaan? Worden bedrijven via dit semiautomatische systeem nu niet overmatig belast met loonvorderingen en derdenbeslagen? Wordt ook de wanbetaler niet onnodig hier door op kosten gejaagd, zijn bank brengt hier immers wel kosten voor in rekening?Vallen die toeslagschulden wel onder de belastinginvordering?	9
45	Waarom kan bij het ontbreken van een verdrag en verordening geen verzoek om bijstand worden gedaan? Een verzoek kan toch altijd worden gedaan?	10
46	Kunt u aangeven welke factoren een rol spelen bij de hoogte van de 'vordering toeslagen' van de landen in tabel 1?	10
47	In welke van de landen genoemd in tabel 1 is fraude een aanzienlijke factor in de hoogte van de openstaande vordering toeslagen en in welke landen komt de hoge vordering toeslagen vooral door bijvoorbeeld grote bilaterale arbeidsmobiliteit?	10
48	Kunt u voor de bedragen, zoals genoemd in tabel 1, aangeven welk percentage van de bedragen vermoedelijk oninbaar is? Voor welk percentage is reeds een dwangbevel uitgevaardigd?	10
49	Bij de aanpak leest men wel over verzoeken die door de Central Liaison Office naar het buitenland zijn verstuurd. Wat echter mist zijn aantallen, aan welke landen die zijn verstuurd en welk resultaat dat heeft opgeleverd. Wat is het resultaat van die verzoeken?	10
50	Hoeveel antwoorden heeft Nederland gekregen en wat is de inhoud van de reacties?	10
51	Wat is precies de inhoud van die verzoeken? Welke boetebedragen betreft het hier?	10
52	In vorige rapportages stond informatie over het aantal strafrechtelijke onderzoeken naar Toeslagenfraude door de FIOD. Waarom ontbreekt deze informatie nu hier?	10
53	Schiet de overheid ook op dit punt tekort schiet?	10
54	Hoeveel onderzoeken in deze periode zijn opgestart cq afgehandeld en welke landen en personen daarbij betrokken zijn in beeld zijn gekomen?	10
55	Doet de FIOD wel genoeg op dit gebied? Moeten zij niet meer van hun capaciteit aan deze enorme Toeslagenfraude besteden?	10
56	Heeft de FIOD daar wel voldoende capaciteit voor?	10
57	Indien de FIOD andere belangrijke opsporingen moeten laten liggen, zou de FIOD dan niet moeten stoppen met niet-opsporingsactiviteiten en die overdragen aan de een andere afdeling?	10
58	Op dit moment lopen er fiscale verdragsonderhandelingen met Bulgarije, Polen, Zuid-Afrika en Zambia. Met welke andere landen zullen de aankomende 5 jaar verdragsonderhandelingen worden gestart om bepalingen te implementeren die zien op de terugvordering van alle toeslagen?	11
59	Hoeveel FTE zijn er momenteel werkzaam bij het LIC?	11
60	Met hoeveel FTE wordt het LIC uitgebreid?	11
61	Wat is het budget van het LIC?	11
62	Met hoeveel wordt het budget van het LIC uitgebreid?	11
63	Hoeveel extra capaciteit wordt vrijgemaakt voor inlichtingenverzoeken en waar komt deze vandaan?	11
64	Als een van de hindernissen voor de aanpak wordt de beperkingen in capaciteiten en budget binnen de Belastingdienst aangevoerd. Klopt het de laatste jaren de Belastingdienst alleen maar extra medewerkers heeft kunnen werven omdat daarmee de opbrengst zou toenemen?	11

65	Is de Belastingdienst wel in die werving geslaagd?	11
66	Is het niet een probleem van de organisatie van de Belastingdienst?	11
67	Is er niet sprake van dat de cultuur van de Belastingdienst een eilandjescultuur is?	11
68	Is dit ook niet het geval bij nieuwe aanpak met een regieteam en extra capaciteit voor dat landelijk incassocentrum LIC om informatieverzoeken voor te bereiden en over te dragen aan het CLO?	11
69	Kennelijk zit bij dat LIC de expertise en kennis van de invordering. Waarom is het niet zo geregeld is dat het LIC zelf niet bevoegdheid krijgt om die informatie in het buitenland op te vragen. Is dit niet veel effectiever en efficiënter dan het via een CLO-postbus te laten verlopen?	11
70	Juridisch gezien lijkt er geen belemmering. Zijn de wijzigingen die in EU-richtlijnen en EU-vorderingen op het gebied van de internationale samenwerking zijn toegepast vaak juist niet ingevoerd met de bedoeling om onderdelen van de Belastingdienst dichter bij elkaar te brengen?	11
71	Dus niet via CLO-postbussen maar direct contact tussen gelijksoortige dienstonderdelen.	11
72	Toeslagen zou daar een goed voorbeeld voor zijn. Zou de aanpak van deze vorm van fraude niet sterk verbeterd kunnen worden als LIC zelf de bevoegdheid krijgt om gegevens uit te wisselen.	11
73	Er wordt nog een opmerkelijke hindernis genoemd, dat de Belastingdienst ten aanzien van het terughalen van toeslagschulden rekening moet houden met de beschikbare capaciteit van de counterparts van de CLO's in de betreffende landen. Kunt u dit nader onderbouwen?	11
74	Op welke grond moeten wij als Nederland rekening houden met het aantal medewerkers van buitenlandse CLO's. Op welke rechtsbasis? Is dat voorts wederkerig, houden die landen daar ook rekening mee als ze informatieverzoeken naar Nederland sturen?	11
75	Kennelijk wordt door staten als Bulgarije en Roemenië, Nederland en/of de Nederlandse CLO niet bepaald hoog gewaardeerd. Zou de Nederlandse Belastingdienst dat niet eens intern moeten onderzoeken?	11
76	(al. 5) Kunt u aangeven waarom de invordering van toeslagschulden niet verdragsrechtelijk geregeld is?	11
77	(al. 6) Ook ten aanzien van buitenlandse debiteuren wordt dynamisch monitoren toegepast? Kunt u aangeven hoe er in deze gevallen over de juiste informatie wordt beschikt? Kunt u aangeven over de tijd over hoeveel personen er niet over inkomensgegevens wordt beschikt?	11
78	Kunt u inzicht geven in alle additionele kosten die de Belastingdienst moet maken om onterecht ontvangen toeslagen in het buitenland terug te vorderen? Hoeveel bedragen deze kosten? En hoeveel is dat als percentage van het terug te vorderen bedrag?	11
79	(al. 1) Welke invorderingsmaatregelen kan men treffen bij iemand die een onbekend adres heeft?	12
80	(al. 5) Worden deze schulden als belastingschulden ingevorderd met behulp van de belastingdeurwaarders of worden deze schulden door middel van een gerechtsdeurwaarder als privaatrechtelijke schulden ingevorderd?	12
81	Kunt u aangeven welke maatstaven voor effectiviteit u hanteert ten aanzien van het functioneren van (buitenlandse) incassobureaus? Zijn maatstaven per verrichte handeling of per geïncasseerd bedrag?	13
82	Wat is de wettelijke grondslag om in te vorderen in Marokko en Turkije?	13
83	Lachen die incassobureaus zich in Marokko en Turkije zich geen bult, immers er is geen mogelijkheid tot verhaal op vermogen? En zij kunnen wel bedragen voor hun diensten in rekening brengen? Is niet te verwachten dat de opbrengst nihil zal zijn?	13
84	En als die opbrengst niet nihil is hoe kunt u garanderen dat dit geld niet verkregen is via onacceptabele praktijken?	13
85	Is de invordering via de civiele weg, ook in Bulgarije, gewoon niet te duur?	13

86	Wat zijn de kosten van de pilot-projecten met buitenlandse incassobureaus?	13	
87	Wat verwacht u van de resultaten van deze pilot-projecten? Wanneer is / zijn de pilots geslaagd en wanneer niet?	13	
88	Wat is, behalve het principe, het voordeel voor de Nederlandse belastingbetaler om de buitenlandse toeslagschuldenaar enkel fysiek te confronteren met zijn schuld?	13	
89	Zijn er mogelijkheden om de vordering op buitenlandse toeslagontvangers rechtsgeldig te verkopen aan lokale incassobureaus met invorderingsmethoden die zijn aangepast aan de lokale wet en regelgeving?	13	
90	al. 1): Wat is de uitkomst van het eerste vonnis in de Bulgaren fraude?	14	
91	Is de gehele aanpak van de Bulgaren fraude niet 'een schip van bijleggen'? Kost het niet meer dan er binnen komt, of ooit zal binnen komen?	14	
92	(al 4 en 5): Hoe verhoudt het getal van 290.000 ongevalideerde bankrekeningen zich met de 433.000 VOW-gevallen en met de 75.000 buitenlandse adressen met een bankrekeningnummer?	16	
93	Bij hoeveel belastingplichtigen speelt het probleem dat bewindvoerders vastlopen in het proces naar één bankrekeningnummer?	17	
94	(laatste al.): Op basis waarvan vinden steekproefsgewijze adrescontrole plaats en wat is het resultaat van de vervolgacties?	17	
95	U stelt op pagina 17 dat er steekproefsgewijs adresbezoeken zijn afgelegd om onbetaalde MRB van buitenlandse kentekens op te sporen? Hoeveel individuen zijn op deze wijze gecontroleerd? Hoeveel is dat als % van het totale bereik? M.a.w. wat is de pakkans?	17	
96	Wat zijn de kosten van het project "buitenlandse kentekens"?	17	
97	Wat zijn de vervolgstappen bij de aanpak van buitenlandse kentekens? Kan er ook een deel worden geautomatiseerd?	17	18
98	(al. 3): Welke specifieke acties en met welk resultaat?	18	
99	U stelt op pagina 18 dat de mensen die hier wonen maar zich niet hier hebben ingeschreven, een lastig traceerbare groep is. Maken deze mensen deel uit van de doelgroep van de steekproefsgewijze aanpak, zoals genoemd in de eerste pijler van het project "buitenlandse kentekens"? Indien nee, waarom niet?	18	
100	Welke businesscase wordt uitgewerkt met betrekking tot de tax gap?	19	
101	Hoe groot is de geschatte fraude met toeslagen?	20	
102	al. 4) Wat is het uiteindelijke resultaat van het strafrechtelijk onderzoek geweest?	20	
103	(laatste al.): Voor welk bedrag is er beslag gelegd en welk bedrag is uiteindelijk binnen gehaald door betaling en door uitwinning?	20	
104	Kunt u inzicht geven in de totale kosten van terugvordering van onterecht ontvangen toeslagen die de Belastingdienst heeft moeten maken in Nederland en daarbuiten? En hoeveel is dat als percentage van het terug te vorderen bedrag?	20	
105	Kunt u inzicht geven in de totale apparaatskosten van het toeslagensysteem voor de Belastingdienst?	20	
106	Hoe verloopt de samenwerking binnen overheidsdiensten bij de bestrijding van fraude? Welke stappen worden er ondernomen om samenwerking beter te bevorderen?	20	21
107	Welke vervolgstappen worden er ondernomen om de samenwerking met externen bij de aanpak van fraude te optimaliseren en uit te breiden?	21	
108	Hoe is het mogelijk dat een belastingadviseur vele jaren achter elkaar 2500 onjuiste aangiften kan doen, hiermee 2,8 miljoen euro steelt zonder dat er ergens een bel gaat rinkelen bij de Belastingdienst. Is dit nog steeds mogelijk? Wat zegt dit over de kwaliteit van de controlesystemen van de Belastingdienst?	21	
109	(al. 2): Hoeveel van die € 2,8 miljoen is uiteindelijk weer binnengehaald?	21	
110	(laatste al.): Bij een derde van de gevallenbleek de woonsituatie niet juist te zijn? Is dit door te rekken in een breder perspectief?	21	
111	Wat zijn de effecten van de bijdragen van externen en van de ANPR-acties?	21	
112	Wat is de procentuele kans voor een toeslagontvanger, om geconfronteerd te worden met een fysieke BRP-controle?	21	

113	Wat is de kans, dat een fysieke BRP-controle geen fraude constateert terwijl dit wel het geval is?	21
114	Kunt u uiteenzetten hoe een fysieke BRP-controle leidt tot ontdekking van fraude, als fysieke bewijzen ontbreken en de betrokken personen blijven liegen over de situatie?	21
115	Kunt u inzicht geven in het effect van het toeslagensysteem op de kwaliteit van de BRP-registratie? Is het toeslagensysteem niet verreweg de belangrijkste reden voor mensen om de BRP-registratie te laten afwijken van de werkelijkheid?	21
116	Hoe hoog waren de kosten van de pilot uitbesteding incasso externe kleine invorderingen?	22
117	(al. 3): Er is voor € 319 miljoen conservatoir beslag gelegd. Is dit de opbrengst of het de verschuldigde belasting?	22
118	(al. 6): De resultaten van de externe pilot zijn (ongeveer) gelijk aan de resultaten van de interne pilot. Kunt ook een vergelijking van de kosten maken van de externe pilot versus de interne pilot?	22
119	Hoeveel burgers hebben een beroep gedaan op de regeling dwangsom indien de toeslag niet tijdig wordt vastgesteld?	23
120	Hoe vaak heeft de Belastingdienst een brief gestuurd aan een toeslaggerechtigde om de toeslag later definitief vast te mogen stellen louter en alleen omdat de Belastingdienst/Toeslagen anders over de dwangsomtermijn zou komen?	23
121	(al. 1); Kunt u verklaren waarom die resultaten gelijk zijn?	23
122	Een ander effect van de versnelling van het definitief toekennen van toeslagen is een relatieve stijging van het bedrag aan terugvorderingen in de tweede helft van 2014. Graag nadere toelichting met cijfers en wat zijn hier de gevolgen van?	24
123	Wat zijn onbekende aanvragers?	24
124	Kunt u inzicht geven in het totaal aantal (arbeids)uren dat belastingplichtigen in totaal kwijt zijn aan het proces van aanvragen, wijziging, terugvordering en sanctionering van toeslagen?	24
125	(al. 3) kunt u cijfermatig aangeven hoe deze opties worden gebruikt? Hoeveel wordt er buiten invordering gesteld over de jaren, absoluut en %?	25
126	Tabel: Uit de tabel blijkt dat er weer € 300 miljoen zijn bij gekomen? Wat is de verklaring hier voor?	25
127	In het overzicht op pagina 25 zien we dat er voor € 31 miljoen "buiten vordering is gesteld". Kunt u toelichten wat dat precies betekend?	25
128	Hoe komt het dat over 2013 slechts 65,5% van het teruggevorderde bedrag is terugbetaald? Is dit het effect van de veel langere terugbetaaltermijnen? Brengen deze veel langer termijnen de mensen eigenlijk niet in meer problemen?	26
129	Hoeveel klachten zijn binnengekomen bij de Belastingdienst over kwijtgeraakte poststukken in Heerlen?	28
130	Kunt u het rapport, waaruit de conclusie getrokken is niet langer door te gaan met het depotstelsel, aan de Kamer doen toekomen?	33
131	Hoeveel kosten zijn er gemaakt voor de invoering van het depotstelsel?	33
132	Kan de regering aangeven wanneer er een digitale versie komt van het f-biljet?	34
133	Hoe zo gestart met een onderzoek naar fraude bestrijding met andere overheden? Dat liep toch al, waarom nog onderzoek?	44
134	Kunt u de volgende tabellen uit de 13e halfjaarsrapportage met de cijfers voor 2014 aan de Kamer doen toekomen: kengetallen intracommunautaire btw-fraude, stand openstaande voorschotten, compliance indicatoren, tevredenheid over dienstverlening, kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon, klanttevredenheid dienstverlening, afgehandelde en behandelde rulingverzoeken, navorderingen correcties en naheffingen, beroepschriften in cassatie bij de Hoge Raad, bestede capaciteit FIOD, afhandeling fraudemeldingen, internationale wederzijdse bijstand, fiscale kwaliteitsindex, verzoeken om inlichtingen aan het buitenland, ontvangen antwoorden van het buitenland en overzicht verzoeken, inlichtingen, spontane uitwisseling, automatische uitwisseling per land in 2013?	47

135	Hoe ontwikkelt zich de telefonische bereikbaarheid van de Belastingtelefoon? Kunnen pieken in de vragen beter worden opgevangen?	48
136	Kan de telefonische bereikbaarheid van de Belastingdienst in 2014 per maand worden weergegeven?	48
137	83% van de terugbelafspraken zijn nagekomen volgens afspraak met burgers en bedrijven. 17% is dus niet conform die afspraak nagekomen. Om hoeveel gevallen gaat het dan?	48
138	Hebben mensen altijd de keuze om te wachten tot zij aan de beurt zijn bij de belastingtelefoon of wordt de verbinding bij overschrijding van een bepaald wachttijd verbroken?	48
139	Hoeveel klachten zijn er binnengekomen die betrekking hebben op de invoering van 1 bankrekeningnummer? Welk percentage van het totaal is dat?	48
140	Uit tabel 1 valt op te maken dat op de meeste punten m.b.t. de dienstverlening slechter wordt gescoord dan in 2013. In hoeverre is dit te wijten aan capaciteitsgebrek?	48
141	Welke acties worden ondernomen om in de volgende halfjaarsrapportage betere cijfers te kunnen laten zien?	48
142	Voor de afhandeling van bezwaarschriften gelden wettelijke termijnen. Uit deze rapportage blijkt dat bij de afhandeling van de bezwaren 18% niet binnen de wettelijk termijn wordt afgedaan. De doelstelling is dat maximaal 5% van de termijnen overschreden mogen worden. Het is nu al meer dan 5 jaar zo dat de bezwaren bij de Belastingdienst niet binnen de wettelijke termijn worden afgedaan. Welke maatregelen worden genomen om dit tij te keren?	48
143	Wat is de verklaring voor het afgenomen aantal hulp bij aangifte?	49
144	Hoeveel extra aangiften worden er verwacht naar aanleiding van de Loontabel-misslagen in 2014?	50
145	Kan worden opgesomd onder welke voorwaarden een vordering als oninbaar kan worden bestempeld?	52
146	Kan worden uitgesplitst op welke belastingmiddelen de oninbare vorderingen betrekking hebben?	52
147	Voor welk bedrag staat de 0,6% aan oninbare vorderingen?	52
148	Tabel 12. Zou u hier ook de bedragen kunnen geven en de toelichting daarop?	52
149	Uit tabel 13 blijkt dat de Belastingdienst in 2014, 30.015 fte tot zijn beschikking heeft. Hoeveel is dat in 2015? En hoeveel in 2020?	53
150	Kunt u aangeven welke tabellen in de dertiende halfjaarsrapportage stonden en nu zijn weggelaten? Kunt u die naar de Kamer sturen, voor zover ze niet in de in deze halfjaarsrapportage staan?	53

1894843 02345

Opm

- Zou het met een nieuwe kans zijn om nog méér uit te weiden over de ontwrichtingsproblematiek bij de BPM in mijn 3/4?
Is eigenlijk geen verantwoorde uitvoerbare belasting meer. Zie ook memo hierover

- zie 14, 23

- bij 17: Kunnen we alvast benoemen die door de coalitie mogelijk kunnen worden aangepakt, zoals BPM?
We kunnen een selectie maken van de lijst van de top-20?