Digitaal beschikbaar

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
staatssecretaris

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

@minfin.nl

Datum
5 maart 2014

Notitienummer
DGB/2014/1469

Rubriek
Beheer

Auteur

Van
Belastingdienst

Kopie aan
PA, dCom, dFEZ

Bijlagen
1

notitie

13e halfjaarsrapportage Belastingdienst

Paraaf staatssecretaris	Via secretaris-generaal	Paraaf
Paraaf dFEZ 5/3	Paraaf dCom 5/3	

Samenvatting

Bijgevoegd is de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst (periode juli t/m december 2013). De rapportage is zo feitelijk mogelijk gehouden en bevat geen beleidsvoornemens. Wel wordt op een tweetal punten een 'winstwaarschuwing' afgegeven:

1. BelastingTelefoon (blz. 3): door de vele telefoontjes over vooral het één bankrekeningnummer en auto's is de bereikbaarheid van de BelTel in de eerste twee maanden van dit jaar ver onder de maat geweest. De ervaring leert dat deze lage bereikbaarheidspercentages niet meer (volledig) kunnen worden gecompenseerd door goeie cijfers in de rest van het jaar. De jaarnorm voor de bereikbaarheid (80-85%) zal dus ook in 2014 niet worden gehaald.
2. Oldtimers (blz. 13): het was de bedoeling om de acceptgiro's, bedoeld voor de oldtimer eigenaar om mee te doen aan de overgangsregeling, rond 1 maart 2014 uit te sturen. De hiervoor benodigde wijziging van het systeem is echter vertraagd. Verzending van de acceptgiro's wordt een maand uitgesteld; de acceptgiro's zullen nu rond 1 april worden gestuurd.

In de halfjaarsrapportage wordt géén aandacht besteed aan één bankrekeningnummer en fraude met toeslagen, omdat hierover zoals bekend aparte brieven naar de Kamer zijn gegaan. In de aanbiedingsbrief wordt naar deze brieven verwezen.

Ook wordt in de halfjaarsrapportage niet ingegaan op de discussie rond de fiscale kwaliteit van de antwoorden van de BelastingTelefoon en evenmin op de VAR-discussie. Over beide onderwerpen zijn Kamervragen gesteld die rond dezelfde tijd zullen worden beantwoord.

In de toelichting hierna wordt ingegaan op het karakter en de opbouw van de halfjaarsrapportage. De halfjaarsrapportage bevat jaarcijfers over heel 2013 en blikt in die zin vooruit op het Jaarverslag IX dat officieel in mei naar de Kamer gaat.

Beslispunt: akkoord met toezending van de halfjaarsrapportage aan de Tweede Kamer.

Toelichting

1. Karakter halfjaarsrapportage

Sinds 2008 ontvangt de Tweede Kamer halfjaarlijks een rapportage over de voortgang van de activiteiten van de Belastingdienst. Oorspronkelijk werd hierin gerapporteerd over de voortgang van de acties uit het plan van aanpak *vereenvoudigingsoperatie Belastingdienst (juni 2007)*. Omdat in de jaren daarna de maatregelen uit dit plan inmiddels hun beslag hadden gekregen, is in 2010 besloten de rapportage een wat algemener karakter te geven, met aandacht voor de reguliere processen van dienstverlening en toezicht en voor massale klantprocessen. De halfjaarsrapportage zorgt er voor dat niet voor allerlei onderwerpen aparte brieven naar de TK hoeven te worden gestuurd. Het geeft daarnaast de mogelijkheid om goed en minder goed nieuws te mixen.
Het karakter van de rapportage is die van informatievoorziening, niet van verantwoording (daarvoor is het Jaarverslag ministerie van Financiën IX). De vaste commissie Financiën organiseert twee momenten in het jaar ten behoeve van de behandeling van de halfjaarsrapportage.

2. Opbouw halfjaarsrapportage

De halfjaarsrapportage kent op dit moment een vaste opbouw:

- de driedeling in het rapport is ontleend aan de indeling van het hoofdstuk Belastingdienst in de begroting: (1) dienstverlening, (2) toezicht, (3) massale klantprocessen;
- voor dienstverlening en toezicht worden in de halfjaarsrapportage de belangrijkste indicatoren opgenomen, eveneens ontleend aan de begroting;
- bij massale klantprocessen worden standaard de productieverstoringen vermeld, waarvan burger en/of bedrijf in de verslagperiode last hebben gehad;
- verder zijn de laatste jaren vaste onderwerpen: aanpak fraude, aanpak buitenlands vermogen en internationale gegevensuitwisseling;
- verder wordt de halfjaarsrapportage benut om openstaande moties & toezeggingen af te doen;
- op verzoek van de Kamer wordt - met het afschaffen in 2012 van het Beheersverslag (het vroegere jaarverslag van de Belastingdienst) - de productietabellen uit dit Beheersverslag voortaan opgenomen als bijlage in de tweede halfjaarsrapportage van het jaar (n.b. een aantal cijfers wordt op dit moment nog gecheckt).

Aan: Stas
Van:

(BEDRIJF)

Van: (BEDRIJF)
Verzonden: donderdag 13 maart 2014 17:09
Aan: (BJZ/BBO)
CC: (BEDRIJF)
Onderwerp: RE: bespreking halfjaarsrapportage
Bijlagen: Opmerkingen rapportage PA.docx; 13e Halfjaarsrapportage Belastingdienst def concept 6 maart 2014.docx; Aanbiedingsbrief TK 13 halfjaarsrapportage.docx

Opmerkingen PA zoveel mogelijk verwerkt. Zie mail. In aanbiedingsbrief zijn opgenomen over rapportage over toeslagen voortaan in halfjaarsrapportage.

Urgentie: Hoog

Dag

Dank voor je opmerkingen. Ik heb ze zoveel mogelijk kunnen verwerken. In bijg. bestandje heb ik jouw punten van een reactie voorzien. Verder heb ik de definitieve versie bijgevoegd. 14/3

Ik ben van plan de minute met aangepaste tekst weer bij secretariaat stas neer te leggen voor ondertekening. Wiebes had gisteren de minute al geparafeerd en hij wilde al de aanbiedingsbrief tekenen, maar er moest nog een zin aan de brief worden toegevoegd over de verdere voortgangsrapportage over toeslagen. Brief ook bijgevoegd.

Wil jij eerst nog gelegenheid te informeren/adviseren?

Van: (BJZ/BBO)
Verzonden: woensdag 12 maart 2014 17:35
Aan: (BEDRIJF)
Onderwerp: RE: bespreking halfjaarsrapportage

Ho

In de bijlage mijn opmerkingen. Schrik niet, het lijkt veel maar is het niet.
Zijn ook veel detail opmerkingen maar ik ben er even nauwkeurig door heen gegaan.

Er staan ook wat vragen tussen, die hoef je niet te beantwoorden maar soms kan dat betekenen dat het misschien verduidelijkt kan worden in de tekst.
Kijk maar of je hier wat mee kan!

Groeten,

Van: (BEDRIJF)
Verzonden: woensdag 12 maart 2014 15:47
Aan: (BJZ/BBO)
Onderwerp: RE: bespreking halfjaarsrapportage
Urgentie: Hoog

Hallo

We hebben met de stas gesproken over de functie en inhoud van de rapportage. Voor deze keer houden we het zo en we kijken vanaf de volgende (na de zomer) of we wat onderwerpen er uit kunnen halen ('afslanken') en mogelijk andere onderwerpen toevoegen (o.m. de voortgang van de aanpak fraude met toeslagen).

Wiebes vertelde dat jij ook nog een aantal opmerkingen hebt bij de tekst. Zou je mij die kunnen sturen, dan verwerk ik ze en kan de rapportage nog deze week weg.

Groet,

Van: [redacted] (BJZ/BBO)
Verzonden: dinsdag 11 maart 2014 19:33
Aan: [redacted] (BEDRIJF)
Onderwerp: RE: bespreking halfjaarsrapportage

Hoi [redacted]

[redacted] heeft zowel wat specifieke vragen, maar die lopen eigenlijk door de hele rapportage heen, als wat algemene opmerkingen over de rapportage en op welke manier we deze aanbieden. Wat willen we er allemaal in kwijt bijvoorbeeld.

Kan je hier wat mee?

Groeten, [redacted]

Van: [redacted] (BEDRIJF)
Verzonden: dinsdag 11 maart 2014 14:15
Aan: [redacted] (BJZ/BBO)
Onderwerp: bespreking halfjaarsrapportage
Urgentie: Hoog

Dag [redacted],

We hebben elkaar één keer gezien bij de 1e kennismakingsbespreking van de stas met [redacted] over de Belastingdienst.

Ik ben [redacted] van de halfjaarsrapportage. Morgen van 14.30 – 15.30 uur is de bespreking hierover.
Weet jij of er nog specifieke punten zijn waar Wiebes het over wil hebben? Dit in verband met de juiste mensen aan tafel.

Groet,
[redacted]

Tel 070 - [redacted]
Mobiel 06 - [redacted]

Reactie op opmerkingen PA

Blz 5: nadrukkelijk in de eerste zin aangeven dat BRP van BZK is
Reactie: aangepast

Blz 5: tweede blok, laatste zin: niet 'waren ingenomen met' maar waren 'tevreden over'
Reactie: aangepast

Blz 5: Dividendbelasting, moeten we niet een nadrukkelijkere winstwaarschuwing afgeven voor de toekomst? Beeld is nu 'valt wel mee', maar dat komt vooral omdat het nog even kan duren. De lange termijn gevolgen kunnen dus alsnog groot zijn.
Reactie: We hebben op zich wel vertrouwen in een goede uitkomst bij de rechter, maar uitsluiten kan je niets. Ik heb de tekst aangepast om niet de suggestie te wekken dat 'het wel mee valt'. We menen niettemin de Kamer over deze ontwikkeling te moeten inlichten. Stel in het onverhoopte geval dat we ongelijk krijgen, willen we niet het verwijt krijgen van de TK: 'waarom wisten wij dit niet'.

Blz 6/7: duidelijker toelichten wat boekenonderzoeken, horizontaal toezicht en het horizontaal toezichtconvenant betekent (wat houdt het in voor de BD om dat te doen bijvoorbeeld)
Reactie: tekst aangepast. (Voor je informatie: in 2012 is het horizontaal toezicht beleid geëvalueerd door de (externe) Commissie Stevens. De aanbevelingen zijn destijds door Weekers overgenomen. In 2014 zal de opvolging van deze aanbevelingen intern worden geëvalueerd en de uitkomsten ook worden gemeld aan de Kamer in de volgende halfjaarsrapportage in september a.s.)

Blz 7: onder meer ipv onder andere (onder andere gaat over personen, onder meer over 'dingen')
Reactie: aangepast

Blz 9: eerste zin onder de tabel loopt taalkundig niet goed (woordje 'zijn' teveel)
Reactie: aangepast

Blz 9: 'verzilveren' niet gebruiken, het gaat om geld waar mensen recht op hebben. Liever 'uitbetalen'
Reactie: aangepast

Blz 10: tabel 11, 3^{e} en 4^{e} blokje; duidelijker is 'aantal belastingplichtigen met VT die na aangifte geld moesten (terug)betalen'
Reactie: aangepast

Blz 10: tabel 11; waarom neemt buiten invordering gesteld bedrag toe?
Reactie: het zijn <u>cumulatieve</u> gegevens over het belastingjaar 2011. In het 1^{e} jaar was er nog € 0 euro op 'oninbaar' gezet (buiten invordering), dan loopt het licht op. Het ontvangen bedrag loopt zoals je ziet ook steeds meer op.

Blz 11: is deze pilot of de informatie die hier staat genoemd nieuws t.o.v. eerdere meldingen aan de Kamer?
Reactie: het onderwerp 'stand van zaken aanpak buitenlands vermogen' is een vast onderwerp in de halfjaarsrapportage (op verzoek van de Kamer). De informatie in de onderhavige rapportage (incl. de pilot) is dus <u>niet</u> nieuw, maar geeft de laatste stand.

Blz 11: wat is een KB Lux rekening?
Reactie: dit is de Kredietbank Luxemburg waar medewerkers destijds bestanden met rekeningsnummers hadden gestolen en verkocht aan de Belgische overheid. Via België hebben wij die gegevens ook gekregen. Een nogal geruchtmakende zaak. Voor ingewijden staat dit bekend als de KB Lux zaak (ook bij de Kamer en de media). Tekst aangepast.

Blz 11: offshore leaks; dit is wel heel summier. Er is aandacht voor dit onderwerp. Kunnen we meer zeggen? Wat is 'enige tijd'? Wat betekent 'voor behandeling'?
Reactie: deze informatie borduurt voort op de info aan de Kamer in de vorige halfjaarsrapportage. Ik heb de tekst een beetje aangevuld. (Voor je informatie en voor het geval dit in een debat met de TK aan de orde komt: Deze behandeling houdt in dat behandelaren nu bezig zijn om de beschikbare informatie te vergelijken met andere beschikbare informatie over deze belastingplichtigen. Daarbij moet ook gedacht worden aan informatie van andere toezichthouders. In de behandeling wordt ook contact gelegd met belastingplichtige en zijn adviseur om nadere duiding aan de verkregen informatie te kunnen geven. Hierbij moet bedacht worden dat in een aantal gevallen gebruik gemaakt zal worden van de TIEA met de British Virgin Islands om aanvullende informatie te krijgen die voor afronding noodzakelijk is. Dit soort verzoeken heeft meestal een doorlooptijd van enkele maanden waardoor afronding niet op korte termijn te verwachten is.)

Blz 12: 2.5 snap ik niet
Reactie: Dat kan ik me voorstellen. Ik heb de passage wat strakker gemaakt om de kernboodschap (de Belastingdienst pakt de ongewenste APV's succesvol aan) beter naar voren te laten komen.

Blz 13: 3.1; suggestie: toevoegen dat dit is gebeurd zonder dat de ..miljoen burgers en ondernemers die zaken doen met de dienst hier hinder van hebben ondervonden.
Reactie: Hoewel we niet negatief in de krant zijn gekomen met SEPA, zijn er wel een paar kleinere verstoringen geweest, dus dit kunnen we niet zo volhouden. Voorstel is dus: niet doen.

Blz 13: 3.2; eerste zin: DE belastingdienst. Tweede zin loopt niet lekker (is 'massaal automatisch continueren toeslagen 2014' de naam van het proces? Dan tussen aanhalingstekens of de zin ombuigen tot begrijpelijke taal en de procesnaam niet gebruiken, te intern taalgebruik wat mij betreft). Niet 'communicatiecampagne' gebruiken, dan denken mensen aan spotjes op radio en tv. Alleen benoemen –zoals in de volgende zin ook wordt gedaan- dat ze er per brief over zijn geïnformeerd. Tot slot: wat is de bedoeling van de berichtenbox, moet deze communicatie op papier tzt gaan vervangen? Dan zou ik dat toevoegen.
Reactie: ik heb het jargon (dat de Kamer overigens, misschien erg genoeg,ook wel kent) omgebouwd. Overige suggesties ook gehonoreerd.

Blz 13: 3.3; dit gaat grotendeels over 2014, ook de vertraging van een maand. Moeten we dat hier wel melden? Het zou technisch kunnen dat we 1 april ook niet halen en dan nogmaals een vertraging moeten communiceren. Ik zou stoppen bij 2013.
Reactie: advies van [redacted] is dit expliciet te melden. NL verwacht een brief rond deze tijd. Als we het hier niet melden, dan zouden we een aparte brief moeten sturen, die - gezien het onderwerp - ook weer vuur zal trekken. Als we zoals gebruikelijk in maart/april een verzamel AO krijgen over de halfjaarsrapportage en allerlei andere onderwerpen (BRN, Bulgaren etc.), kunnen we mbt mogelijke oldtimers kritiek in ieder geval wijzen op de tijdige melding.

Blz 14 + 15: tabellen; GOED TOELICHTEN wat de posten nog terug te betalen en buiten invordering inhouden. Media en Kamer gaan dit anders zelf interpreteren. Wanneer is iet buiten invordering bv..

Reactie: we houden ons even buiten de duiding van de cijfers. Gisteren ook zo besproken met de stas. Cijfers zijn voor de Kamer (en m.n. de vragensteller Omtzigt) overigens gesneden koek. De cijfers zijn een update van de in sept vorig jaar verstrekte gegevens (en de jaren daarvoor).
Buiten invordering oftewel 'oninbaar lijden': dit speelt alleen als mensen uiteindelijk echt niet kunnen betalen, in een schuldhulpverleningstraject, een faillissement of iets dergelijks zitten.
Een als oninbaar afgeboekte vordering blijft overigens nog wel invorderbaar (tot het moment van verjaring).Hij wordt als het ware on hold gezet. Als mensen toch een nieuwe inkomensbron hebben (denk hierbij ook aan een erfenis of prijs), wordt de vordering weer geactiveerd. Dit is meermalen al gecommuniceerd met Kamer en media.

Blz 15: wat betekent een openstaand voorschot?
Reactie: Een toeslag wordt op basis van een voorlopige toekenning als voorschot uitgekeerd; zolang er nog geen definitieve toekenning(lees: beschikking) is (en de definitieve toekenning nog niet verrekend is met de voorlopige) is er sprake van een 'openstaand voorschot'.

Blz 16: welke van deze verstoringen zijn reeds aan de Kamer gemeld en in de media geweest? Suggestie: zijn de aantallen ook in percentages belastingplichtigen, of percentages van de betreffende groep te stellen? Dat helpt wellicht in de beeldvorming over orde van grootte.
Reactie: Dit zijn alle verstoringen die niet eerder aan de TK zijn gemeld (behalve die over één bankrekeningnummer die voor de goede orde met een verwijzing naar de Kamerbrief is toegevoegd aan het eind). In de media hebben deze ook niet veel gedaan. In die gevallen nl. reageren we altijd direct. Ik zou me niet wagen aan verdere explicatie. Deze paragraaf is een 'klassieker' in de halfjaarsrapportage en levert tot op heden door de transparantie van onze kant in de Kamer geen discussie op.

Blz 20: eerste toezegging; is SZW geïnformeerd over dit antwoord?
Reactie: er is contact geweest op uitvoeringsniveau met SVB (dit is een uitvoeringskwestie). SZW kent uiteraard de problematiek.

Blz 21: laatste toezegging gaat geheel over 2014. Hoort die hier wel thuis?
Reactie: je hebt gelijk, maar als je toezeggingen direct kan 'aftikken' is dit wenselijk. Omtzigt zal er in een komend AO anders zeker weer over beginnen.

Blz 22 - 35:

1. Waarom kunnen we nu in maart de bezoeken aan de internetsite nog niet geven? Met statistieken is dat op dagbasis te bekijken toch? Idem voor klachten ombudsman en uitgebrachte rapporten. Anders met * aangeven dat we de info nog niet hebben ontvangen van ombudsman oid
   Reactie: inmiddels wel gegevens opgenomen
2. Wat betekent tabel 3?
   Reactie: dit zijn de vragen over belastingmoraal uit de zgn. Fiscale monitor die we jaarlijks laten uitvoeren. Ik citeer uit het concept Jaarverslag IX 2013.

"De mate van compliance wordt verder jaarlijks getoetst door middel van een set enquêtevragen aan burgers en bedrijven in de Fiscale Monitor. Dit is een onderzoek naar een breed scala van onderwerpen onder de doelgroepen particulieren, toeslaggerechtigden, ondernemers, douaneklanten, fiscaal dienstverleners en de toeslagen intermediairs. De belastingmoraal is gemeten door middel van het voorleggen van een aantal stellingen, waarbij gevraagd is in hoeverre men het ermee eens of oneens is.

Tabel belastingmoraal

Realisatie meetbare gegevens bij de algemene doelstelling					
Kengetal (in %)	0-meting 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	92	93	93	93	92
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	87	90	88	88	88
Belasting betalen betekent iets bijdragen	31	35	34	37	35
Ervaren kans op ontdekking	86	86	84	81	80

Bron: Fiscale monitor"

3. Hoe zijn percentages dienstverlening gemeten? Eigen onderzoek? Misschien even de bron vermelden?
   Reactie: Tabel 4 o.b.v. de Fiscale Monitor; tabel 9 o.b.v. eigen onderzoek bij de gebruikers.
4. Tabel 13: wie doet die rulingverzoeken?
   Reactie: dat is een apart team van de Belastingdienst (segment Grote Ondernemingen) in Rotterdam
5. Tabel 14: wat betekent voorraad?
   Reactie: Dat is het aantal verzoeken dat in behandeling is (ontvangen, maar nog niet afgehandeld)
6. Tabel 15: contacten met starters, is dat ons initiatief of dat van hen? Percentage is erg laag. Komt dat omdat weinig mensen het aanvragen, of heeft dat een andere oorzaak. Anders wellicht die toelichting ook in de bestaande voetnoot opnemen, of anders invullen.
   Reactie: de Belastingdienst benadert alleen starters die zelf om hulp vragen. Daarnaast worden starters groepsgewijs ondersteund in samenwerking met de Kamer van Koophandel.
7. Tabel 20: aandacht voor de VAR gezien de politieke discussie
   Reactie: dit betreft alleen het uitvoeringsaspect (worden verzoeken op tijd behandeld?) en staat op zich los van de politieke maatschappelijke discussie waar de Belastingdienst een speelbal van is op dit moment.
8. Tabel 25: sterke vermindering van processen verbaal douane op de accijnswetgeving, wat is daar de oorzaak van?
   Reactie: minder processen verbaal i.v.m. tabaksaccijns (met name inbeslagnames van waterpijptabak op Schiphol)
9. Tabel 28 & 29: publicitair gevoelig. Klopt alles tov eerdere rapportages? Welke gevoeligheden signaleert DGBEL zelf?
   Reactie: dit zijn klassieke tabellen, dubbel gecheckt; staan op zich los van de discussie over fraude met toeslagen
10. Tabel 35; opvallend dat de ontvangen inlichtingen bijna verdubbeld is. Is onze vraag groter, of wordt er meer gereageerd?
    Reactie: de Belastingdienst is - mede op instigatie van de politiek - steeds actiever op dit vlak.
11. Massale klantprocessen: tabel 37 t/m 39; kloppen alle cijfers met de andere tabellen waarin deze info ook genoemd is?
    Reactie: ja, ze kloppen (soms lijken er in andere tabellen afwijkende cijfers opgenomen te worden, maar dat gebeurt met een ander doel of met een andere definitie)
12. Tabel 49: wat is de verklaring voor het hoge cijfer instroom? Strookt dat met tabel 46?
    Reactie: de Belastingdienst heeft in het regeerakkoord extra geld gekregen om extra mensen voor toezicht te werven. In 2013 was het voor het eerst in jaren dat we weer mochten werven (de andere uitvoeringsorganisaties zijn jaloers op ons).

13. Tabel 52 is deels weggevallen
    Reactie: verholpen

Blz 36: hoe kan het dat we meer antwoorden krijgen dan we vragen stellen? Zie bv Gibraltar in tabel 1 en 2
Reactie: antwoorden lopen over de jaargrens heen.

Blz 40: Tabel passend maken, ziet er beetje slordig uit zo.
Reactie: helaas, dit is het mooist als we de tabel kunnen krijgen

[redacted] **(BEDRIJF)**

Van: [redacted](BEDRIJF)
Verzonden: woensdag 19 maart 2014 12:47
Aan: [redacted](BJZ/BBO)
CC: [redacted](COMM)
Onderwerp: RE: 13e halfjaarsrapportage
Bijlagen: Aanbiedingsbrief TK 13 halfjaarsrapportage.docx

Aan: Stas

N.a.v. verzoek PA en Com aanbiedingsbrief aangepast. Indien akkoord, svp aanbiedingsbrief nogmaals te tekenen.

Hoi [redacted]

Ik heb het aangepast en leg ik het voor ter ondertekening.

Groet, [redacted]

Van: [redacted](BJZ/BBO)
Verzonden: woensdag 19 maart 2014 12:25
Aan: [redacted](BEDRIJF)
CC: [redacted](COMM)
Onderwerp: RE: 13e halfjaarsrapportage

19/3

Hoi [redacted]

Ik weet dat het een beetje te laat is, maar na overleg met [redacted] lijkt het mij toch goed het volgende nog even te mailen.
Morgen wordt de rapportage naar de Kamer gestuurd, ik las de aanbiedingsbrief gisteren nog een keertje en het lijkt mij verstandig de zin over het voortaan opnemen in de halfjaarrapportage van de Bulgarenfraude meer op te schrijven als voorstel. Nu wordt het als mededeling gepresenteerd en omdat het zo'n gevoelig onderwerp is, lijkt het mij goed op te schrijven: 'met betrekking tot het laatste onderwerp stel ik voor….' Of 'wil ik u graag voorstellen'.
Zou je dit nog willen aanpassen? Sorry, want dan moet [redacted] wel weer opnieuw tekenen….

Dank en groeten, [redacted]

Van: [redacted](BEDRIJF)
Verzonden: dinsdag 18 maart 2014 16:28
Aan: Tenslotte
Onderwerp: 13e halfjaarsrapportage

Hierbij de aanbiedingsbrief en 13e halfjaarsrapportage.

Groet,
[redacted]

Tel 070 - [redacted]
Mobiel 06 - [redacted]

30-04-2014

Directoraat-Generaal Belastingdienst **MINUTE**

Nummer DGB 2014 - 1469	U	**Trefwoord:**	Redacteur:
☐ **SPOED** (voor parafenlijn)	M N	**Besluitcode:**	Datum: 03-03-2014 Paraaf: Cluster: Bedrijf Initialen secr:

INKOMEND

Uiterste datum afdoening: - -

Betrokkene: Vz Tweede Kamer
Adres
Plaats

Datum brief: - -

Kenmerk brief afzender:

Onderwerp: 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst

UITGAAND

Datum uit: 20 MAART 2014

Wachtstand: Datum: - -
Contact uitstel: Datum: - -

Mailgroep Tenslotte ja/nee
Mailgroep M1 M2 ja/nee
Brief gemaild ja/nee

BIJLAGEN

☐ nee

☒ ja, voor uitgaande brief (kopie bijvoegen in gele omslag)

☐ ja, voor cc-brief belastingdienst (kopie bijvoegen in gele omslag)

AFSCHRIFTEN

☒

☒ Redacteur (standaard) ja/nee

☒ Belastingdienst Kantoor tav

☒ Belastingdienst Kantoor tav

AFSCHRIFTEN

☒

☒

☒

☒

GERAADPLEEGDE STUKKEN	**TEVENS TE ARCHIVEREN**

VINDPLAATS: N:\

OPMERKINGEN:

TEKENEN
Brief te tekenen door: staatssecretaris van Financiën

	Mede-paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Eind-paraaf	Eind-paraaf
Van toe-passing	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Naam				dFEZ	dCom	DG	SG	Stas	
Datum en paraaf									

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

Digitaal beschikbaar

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen

[redacted]@minfin.nl

Datum 20 MAART 2014
Betreft aanbieding 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst

Ons kenmerk
DGB/2014/1469

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Geachte voorzitter,

Hierbij bied ik uw Kamer de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst aan. De rapportage betreft de periode juli tot en met december 2013.

Over twee specifieke onderwerpen ontving u onlangs separate brieven, te weten een brief over één bankrekeningnummer[1] en een brief naar aanleiding van het Toeslagendebat van 15 januari 2014[2]. Met betrekking tot het laatste onderwerp stel ik voor over de voortgang van de acties voortaan te rapporteren in de halfjaarsrapportage.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Eric Wiebes

[1] *Kamerstukken II* 2013/14, 31 066, nr. 192
[2] *Kamerstukken II* 2013/14, 17 050, nr. 465

1894808 02375

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen

[redacted]
[redacted]@minfin.nl

Ons kenmerk
DGB/2014/1469

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Datum
Betreft aanbieding 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst

Geachte voorzitter,

Hierbij bied ik uw Kamer de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst aan. De rapportage betreft de periode juli tot en met december 2013.
Over twee specifieke onderwerpen ontving u onlangs separate brieven, te weten over één bankrekeningnummer[1] en over fraude met toeslagen[2].

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Eric Wiebes

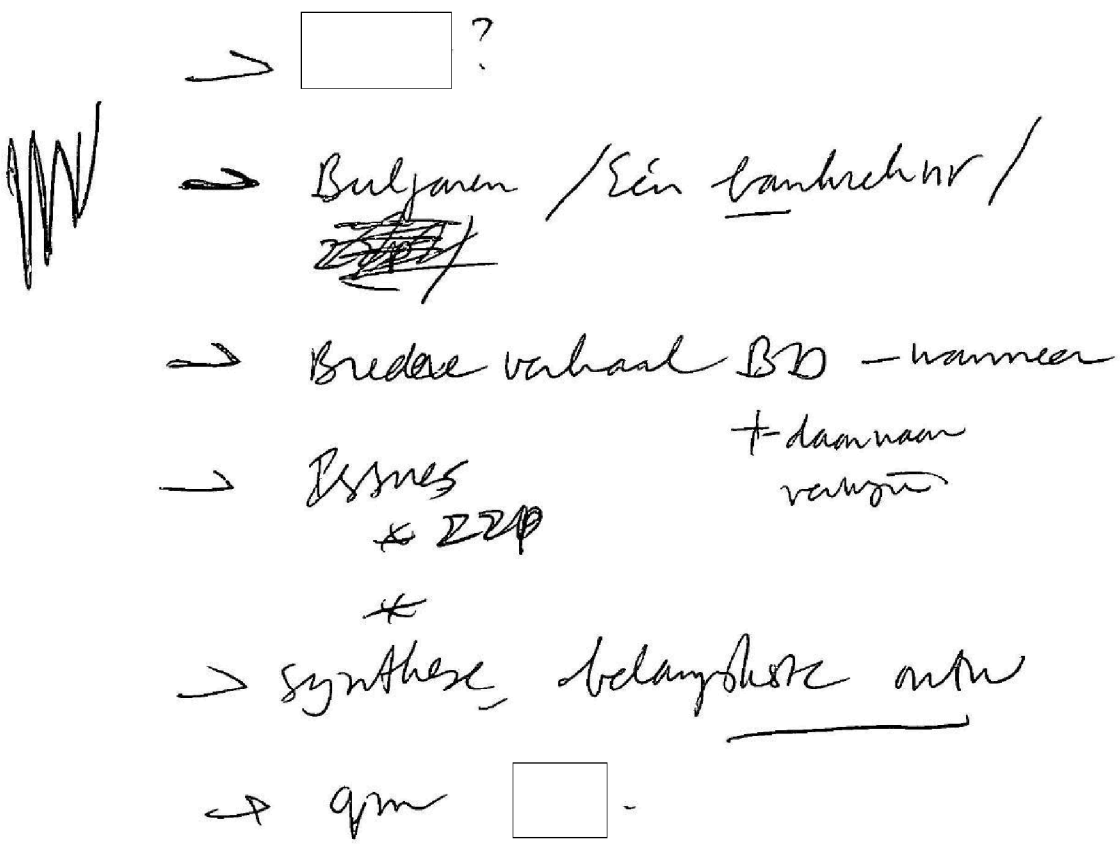
[1] *Kamerstukken II* 2013/14, 31 066, nr. 192
[2] *Kamerstukken II* 2013/14, 17 050, nr. 465

1894808 02375

13e HALFJAARSRAPPORTAGE

BELASTINGDIENST

Juli - december 2013



Ministerie van Financiën
Belastingdienst
Maart 2014

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING

1. DIENSTVERLENING

1.1 Dienstverlening in cijfers

1.2 Actuele ontwikkelingen

2. HANDHAVING

2.1 Toezicht in cijfers

2.2 Aanpak Fraude

2.3 Inning van te hoge voorlopige teruggaven

2.4 Buitenlands vermogen

2.5 Afgezonderde particuliere vermogens

2.6 Internationale inlichtingenuitwisseling

3. MASSALE KLANTPROCESSEN

3.1 Single Euro Payments Area (SEPA)

3.2 Berichtenbox

3.3 Definitieve vaststelling toeslagen

3.4 Productieverstoringen

4. TOEZEGGINGEN

Bijlagen

1. Productietabellen 2013

2. Internationale gegevensuitwisseling

Inleiding

Voor u ligt de 13e halfjaarsrapportage Belastingdienst.

In hoofdstuk 1 *Dienstverlening* worden de resultaten op de belangrijkste onderdelen van dienstverlening weergegeven.

In hoofdstuk 2 *Handhaving* worden de uitkomsten van toezicht weergegeven. In dit hoofdstuk onder meer aandacht voor de activiteiten in het kader van fraudebestrijding, de aanpak van buitenlands vermogen en internationale gegevensuitwisseling.

In hoofdstuk 3 *Massale processen en ICT* wordt gerapporteerd over het project Single Euro Payments Area (SEPA), Berichtenbox en de definitieve vaststelling van toeslagen.

In hoofdstuk 4 *Toezeggingen* worden toezeggingen behandeld die bij verschillende gelegenheden aan de Tweede Kamer zijn gedaan.

In de bijlagen zijn de productiecijfers Belastingdienst over 2013 en de gegevens over internationale gegevensuitwisseling opgenomen.

1894808 02375

1 Dienstverlening

1.1 Dienstverlening in cijfers

Tabel 1 Tijdigheid dienstverlening *(in procenten)*

	Realisatie 2012	**Norm 2013**	**Realisatie 2013**
	Tijdig afgehandeld		Tijdig afgehandeld
Telefonische bereikbaarheid[1]	82	80-85	79
Terugbelafspraken binnen 2 werkdagen (frontoffice-backoffice berichten)	90	85-90	94
Terugbelafspraken volgens afspraak met burgers en bedrijven (SmartBelAfspraak)	82	85-90	87
Aanvraag afgifte VAR verklaringen (binnen 5 werkdagen)	94	90-100	95
Registratie nieuwe ondernemingen voor btw en loonheffing (binnen 5 werkdagen)	98	95-98	97
Afgedane bezwaarschriften	94	95-100	92
Afgehandelde klachten	95	98-100	98

Toelichting

- *Telefonische bereikbaarheid*

In 2013 was de bereikbaarheid van de BelastingTelefoon 79%. Dit ligt onder de norm van 80-85%. De lagere bereikbaarheid hangt samen met de forse toename van het aantal telefoontjes in de laatste vier maanden van het jaar. Door dit extra aanbod van telefoontjes werden mensen geconfronteerd met lange wachtrijen en meerdere onsuccesvolle belpogingen. Het bereikbaarheidspercentage is in die periode sterk gedaald. In de maanden november en december bedroeg het bereikbaarheidspercentage nog maar 61% respectievelijk 51%. Vooral vanaf de jaarwisseling heeft de invoering van het verplicht uitbetalen op één rekeningnummer geleid tot veel telefoonverkeer. Hierover is de Kamer geïnformeerd bij brief van 28 januari 2014.[2] Mede hierdoor is ook in de eerste

[1] De definitie van bereikbaarheid is het procentuele aandeel van burgers en bedrijven dat wordt geholpen door de BelastingTelefoon, ongeacht de wachttijd, wanneer zij een belpoging (in het keuzemenu) doen binnen de werktijden van de callcenters. In het percentage wordt ook het aanbod meegenomen van degenen die niet aan een keuze in het menu toekomen omdat het te druk is op het KPN-platform.

[2] *Kamerstukken II* 2013/14, 17 050, nr. 463

1894808 02375

twee maanden van 2014 de bereikbaarheid van de BelastingTelefoon onder de maat geweest. Hierdoor zal naar verwachting ook in 2014 de jaarnorm niet kunnen worden gehaald.

- *Terugbelafspraken binnen 2 werkdagen*

Wanneer de medewerker van de BelastingTelefoon een vraag van een burger of bedrijf niet kan of mag beantwoorden, maakt hij een frontoffice-backoffice bericht aan. Het bericht wordt doorgestuurd naar het onderdeel Belastingen. Dit onderdeel belt vervolgens de burger of het bedrijf terug, beantwoordt de vraag of verwerkt de mutatie, transactie of bestelling. De doelstelling voor de frontoffice-backoffice berichten bedraagt 85-90%. De realisatie ligt met 94% boven de doelstelling.

- *Terugbellen volgens afspraak met burgers en bedrijven*

Vanaf 2012 biedt de Belastingdienst de mogelijkheid om een terugbelafspraak te maken waarbij de burger of het bedrijf zelf aangeeft wanneer hij teruggebeld wil worden (SmartBelAfspraak). De burger of het bedrijf kan zelf de datum en het moment van de dag kiezen. De doelstelling is met 87% tijdige afhandeling behaald.

- *Afgifte VAR verklaringen*

De doelstelling voor tijdigheid afgifte VAR verklaringen is met 95% gerealiseerd en ligt in lijn met de realisatie 2012 (94%).

- *Registratie nieuwe ondernemingen voor btw en loonheffing*

De doelstelling voor de tijdige registratie van nieuwe ondernemers is met 97% gerealiseerd en ligt in lijn met de realisatie 2012 (98%).

- *Afgedane bezwaarschriften*

De afdoening van bezwaarschriften binnen de Awb-termijn ligt met 92% onder de bandbreedte (95-100%). De meeste bezwaren bestaan uit aanvullingen op eerdere jaren en komen binnen als piek in de aangifteperiode en als piek in de zomer, nadat de meeste burgers de voorlopige of definitieve aanslag over het laatste belastingjaar hebben ontvangen. Verder is er ook een piek als het opleggen van ambtshalve aanslagen over een belastingjaar start.
Daarnaast is er een maatschappelijke trend zichtbaar waarbij er meer en massaler, soms bij wijze van protest, bezwaar wordt gemaakt bij wijziging van regelgeving en nieuwe jurisprudentie. Voorbeelden daarvan zijn wijziging van regelgeving rond erfbelasting, kansspelbelasting en heffing privégebruik auto. Dit leidt tot meer werkaanbod en daarmee een extra aanslag op de beschikbare capaciteit.
Hoewel er op de piekmomenten zoveel mogelijk tijdelijk extra capaciteit wordt ingezet, is er een budgettaire en praktische grens aan het inschakelen van extra capaciteit. Om het proces zo efficiënt mogelijk te laten verlopen, wordt de burger of het bedrijf zoveel mogelijk gebeld bij bezwaar. Verder wordt het bezwaarproces geconcentreerd op een aantal locaties in het land.

- *Afgehandelde klachten*

De doelstelling voor de tijdige registratie van nieuwe ondernemers wordt met 98% gerealiseerd. In 2013 zijn bij de Belastingdienst in totaal circa 11.500 klachten ontvangen. In 2012 waren dat er circa 13.700.

1894808 02375

1.2 Actuele ontwikkelingen

- *Basisregistratie Personen*

Op 6 januari 2014 is de Basisregistratie Personen (BRP) ingevoerd. Deze registratie vervangt de Gemeentelijke Basisadministratie en biedt ook de mogelijkheid om niet-ingezetenen in te schrijven. Dat zijn personen die niet in Nederland wonen of hier slechts kort verblijven, maar wel relaties hebben met de Nederlandse overheid. Bij inschrijving in de BRP krijgen zij een BSN toegekend. Invoering van de BRP betekent dat de Belastingdienst geen sofinummers meer uitreikt aan deze niet-ingezetenen. Dit werkproces is in januari succesvol overgedragen aan BZK en de achttien loketgemeenten die inschrijving van niet-ingezetenen verzorgen. De Belastingdienst blijft, als aangewezen bestuursorgaan onder de Wet basisregistratie personen, wel een functie vervullen waar het gaat om inschrijving in de BRP van personen die in het buitenland verblijven. Deze functie is belegd bij het kantoor Heerlen.

- *Erf- en schenkbelasting*

Voor de erf- en schenkbelasting zijn proefprocedures gevoerd over de vraag of de faciliteiten van de bedrijfsopvolgingsregeling niet alleen voor ondernemingsvermogen zouden moeten gelden, maar ook voor niet-ondernemingsvermogen. Daarbij is gebruik gemaakt van de regeling voor massaal bezwaar die is opgenomen in art. 25a AWR. Door het gebruikmaken van deze regeling zijn duizenden individuele procedures voorkomen. Het is de eerste keer dat deze bijzondere regeling is toegepast. De uitkomst van de proefprocedures is beslissend geweest voor ruim 80.000 aanslagen.
Door de uitspraak van de Hoge Raad is een mogelijke fiscale derving van minimaal € 1 miljard voorkomen. Door het maken van duidelijke afspraken met de gemachtigden van de procederende partijen is bewerkstelligd dat snel en efficiënt is geprocedeerd, waardoor de periode van onzekerheid zo kort mogelijk is gebleven. Ook de rechterlijke macht was zich bewust van het belang van de proefprocedures en heeft de behandeling van zaken voortvarend aangepakt. De vicepresident van de Hoge Raad heeft zich ter zitting positief uitgelaten over de gevolgde procedure. Ook de belangenorganisaties waren ingenomen met de gevolgde procedure.

- *Dividendbelasting*

Buitenlandse aandeelhouders hebben circa 24.000 verzoeken ingediend inzake de dividendbelasting. Het betreffen verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting, omdat de belanghebbenden menen op basis van het EU-recht dat zij in Nederland ten onrechte dividendbelasting hebben betaald. Het budgettaire belang is op moment ruim € 1,5 miljard. Bij een eventuele terugbetaling van dividendbelasting is daarnaast ook een rentevergoeding verschuldigd. De directe budgettaire risico's zijn op dit moment beperkt, aangezien er nog een aantal procedures bij diverse rechterlijke instanties lopen (waaronder bij het Europese Hof van Justitie). Het zal naar verwachting nog enige tijd duren voordat hierover eindbeslissingen zullen worden genomen.

1894808 02375

2 Handhaving

Inleiding
De Belastingdienst wil het gedrag van burgers en bedrijven zodanig beïnvloeden dat een optimaal effect wordt bereikt op de naleving door belastingplichtigen van de fiscale regels (*compliance*). Op basis van kennis over het gedrag van belastingplichtigen en gegeven de beschikbare capaciteit, zet de Belastingdienst de handhavingsinstrumenten in die het meest bijdragen aan de *compliance*. Dit wordt handhavingsregie genoemd. De handhavingsaanpak bestrijkt het gehele toezichtspalet: van vooraf ingevulde aangifte tot opsporing.

2.1 Toezicht in cijfers

Tabel 2 kengetallen toezicht

	Realisatie 2012	**Realisatie 2013**
Aantallen behandelde aangiften IH	855.000	1.076.000
Aantallen behandelde aangiften Vpb	28.400	29.100
Aantallen boekenonderzoeken	30.000	41.000
Aantal horizontaal toezichtconvenanten met grote ondernemingen	1.620	1.796
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	87.000	89.000

Toelichting

Intensivering toezicht
Bij brief van 10 december 2012 van de staatssecretaris van Financiën aan de Kamer[3] zijn maatregelen voorgesteld om het verticaal toezicht te intensiveren. Deze maatregelen betreffen ondermeer de versnelling van de aanslagregeling particulieren, het doen van meer boekenonderzoeken, uitvoering van meer controles voor de omzetbelasting en het realiseren van structureel extra invorderingen. De intensivering van het toezicht is zowel qua aantallen extra controles en onderzoeken als qua extra opbrengsten nagenoeg gerealiseerd. In 2013 is circa € 250 miljoen aan extra ontvangsten gerealiseerd.

Aantallen behandelde aangiften IH
De toename van het aantal behandelde aangiften IH in 2013 wordt verklaard door intensivering van toezicht.

[3] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 066, nr. 149

1894808 02375

Aantal behandelde aangiften Vpb
Het aantal door de inspecteur van de Belastingdienst behandelde aangiften Vpb ligt in lijn met vorig jaar.

Aantal boekenonderzoeken
Het aantal boekenonderzoeken is ten opzichte van 2012 gestegen als gevolg van de intensivering van het toezicht bij ondernemers.

Aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezicht
Met horizontaal toezicht op grote ondernemingen wil de Belastingdienst zicht krijgen op de mate waarin het bedrijf fiscaal in control is. De mate van control bepaalt de vorm en de intensiteit van het benodigde toezicht door de Belastingdienst. Een aantal ondernemingen uit dit segment is op grond van een nieuwe classificatie door de Belastingdienst ondergebracht in het MKB-segment. De ondernemingen die eind 2012 al een convenant hadden, zijn conform hun wens binnen het segment grote ondernemingen gebleven.

Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant
De Belastingdienst richt zich bij groepsgewijze klantbehandeling in het segment MKB op de klantbehandeling via de fiscaal dienstverlener. De doelstelling voor 2013 is met 89.000 ondernemingen gerealiseerd (streefwaarde 75.000 - 100.000).

2.2 Aanpak Fraude

Ter voorkoming en bestrijding van (systeem)fraude heeft de Belastingdienst een aantal initiatieven genomen.

Coördinatie fraudebestrijding
Een van de organisatorische maatregelen om de fraudeaanpak intern verder te versterken is de aanstelling van een coördinator fraudebestrijding die leiding geeft aan een nieuw geformeerd team fraudebestrijding. Dit team heeft tot doel een integrale aanpak van georganiseerde (systeem)fraude over de verschillende betrokken dienstonderdelen heen te coördineren en bevorderen. Tevens wordt vanuit dit team de deelname aan interdepartementale anti-fraudeactiviteiten gecoördineerd.
Een tweede maatregel was de vorming van het Combinatieteam Aanpak Facilitators (CAF) dat zich richt op het tegengaan van de activiteiten van de facilitators van fraude. Het CAF heeft enkele tientallen zaken opgepakt. Dit heeft geleid tot stopzetting van meer dan 100 toeslagen, het intrekken van diverse btw-nummers en beslagleggingen voor circa € 3 miljoen bij facilitators. Tevens is er sprake van samenwerking met de GG en GD voor de controles van toeslagzaken. Als bij een praktijkcontrole blijkt dat de kinderopvang in kwestie niet voldoet aan de regels, wordt dit signaal met de GG en GD gedeeld, zodat zij hierop actie kunnen ondernemen.

Wettelijke basis controle aan de poort uitgebreid
Eind 2013 zijn in de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit[4] maatregelen vormgegeven die er op gericht zijn om fraude zoveel mogelijk aan de poort te detecteren en daarmee te voorkomen. Het gaat onder andere om het niet uitbetalen aan

[4] Wet van 18 december 2013 tot wijziging van enkele wetten met het oog op de bestrijding van fraude in de toeslagen en fiscaliteit (Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit), Stb. 2013, 567

1894808 02375

toeslagaanvragers die korter dan 1 jaar bekend zijn, het opschorten van betaling bij twijfel over het adres en het verlengen van de beslistermijn ten behoeve van extra controles op de toekenning van een toeslag.

Toeslagen
Voor toeslagen is gestart met het toepassen van risicoselectie en zijn de (geautomatiseerde) bestandcontroles uitgebreid. Zo zijn er aan de hand van de bestanden van het College voor Zorgverzekeringen 19.000 zorgtoeslagen voor de jaren 2012 en 2013 geautomatiseerd naar beneden bijgesteld voor een bedrag van € 8 miljoen. Bij het massaal automatisch continueren van de aanvraag kinderopvangtoeslag van 2013 op 2014 zijn er ongeveer 20.000 aanvragen voor 2014 deels stopgezet, omdat op basis van gegevens van DUO de kinderen in kwestie basisonderwijs volgden, en deels omdat aan de hand van de leeftijd reëel was om aan te nemen dat deze kinderen basisonderwijs zouden moeten volgen. Zoals gemeld in de vorige halfjaarsrapportage is in de zomer van 2013 in 36.000 gevallen de toeslag stopgezet omdat de aanvragers bij herhaling een te (veel) te lage schatting van hun inkomen hebben opgegeven .
Aan een toeslagontvanger kan een boete worden opgelegd als hij niet of niet tijdig reageert op een verzoek om informatie en het rappel daarop. Dit kan ook als hij wijzigingen, die leiden tot een lagere toeslag, niet of niet tijdig doorgeeft. Het boetebeleid voorziet in een waarschuwingsbrief in het eerste jaar van verzuim en in een boete in het jaar daarop als gevraagde gegevens weer niet worden aangeleverd. In 2013 zijn ruim 22.000 waarschuwingen afgegeven. Daarnaast zijn ruim 1.250 boetes opgelegd.

Projecten Basisregistratie Personen
Er lopen verschillende pilots en projecten met betrekking tot het ondersteunen van gemeenten bij het verbeteren van de kwaliteit van adresgegevens in de BRP (Basisregistratie Personen). Daarbij gaat het om adressen waar door de verschillende overheidspartijen bijzondere situaties, zoals bijvoorbeeld overbewoning of inschrijving op een niet-woonadres, worden geconstateerd. Net als het afgelopen jaar heeft de Belastingdienst zich aangesloten bij een onderzoek van het ministerie van Binnenlandse Zaken waarbij in 2014 circa 6.000 adressen zullen worden gecontroleerd.

Opsporing
De FIOD heeft onderzoeken uitgevoerd naar uiteenlopende vormen van fraude, waaronder enkele tientallen in het kader van systeemfraude met toeslagen en de voorlopige teruggaaf voor de inkomstenbelasting. Verder zijn voor de aanpak van witwassen - naast de twee bestaande teams - drie extra fraudeteams bij de FIOD geformeerd en is tevens bij de FIOD een Anti Money Laundering Centre opgericht waarin alle bij de witwasbestrijding betrokken diensten ervaringen kunnen delen en kunnen samenwerken.

Btw-fraude
In tabel 4 worden de resultaten in 2013 weergegeven. Preventie blijkt uit het aantal stopgezette ondernemingen in het kader van de bestrijding van (carrousel)fraude en het aantal btw-nummers dat is ingetrokken.

1894808 02375

Tabel 4 kengetallen intracommunautaire btw-fraude

	Totaal 2012	**Totaal 2013**
Aantal stopgezette ondernemingen in kader van bestrijding (carrousel)fraude	441	929
Aantal ingetrokken btw-nummers door Belastingdienst	65.000	34.000
Aantal btw-nummers ingetrokken naar aanleiding van signaal FIOD	76	85
Naheffing BTW	€ 92 mln[5]	€ 62 mln
Boete[6]	€ 20 mln	€ 5,9 mln

Wat het aantal ingetrokken btw-nummers betreft zijn de cijfers van 2012 en 2013 zijn niet geheel vergelijkbaar. In 2011 is in het kader van intensivering fraudebestrijding een grote actie gestart om de btw-bestanden op te schonen. Op basis van bestandsanalyse zijn belastingplichtigen gedetecteerd die nog wel in het belastingdienstbestand met een actief btw-nummer zitten, maar waarvan het vermoeden bestond dat ze geen belastingplichtige meer zijn voor de btw. Deze belastingplichtigen zijn massaal aangeschreven met de aankondiging dat zij behoudens tegenbericht werden afgevoerd. In 2013 is deze actie afgerond. Voor 2014 wordt een nieuwe massale actie met brieven voorbereid.

2.3 Inning van te hoge voorlopige teruggaven

In het algemeen overleg van 20 november 2013 met de vaste commissie voor Financiën is door de toenmalige staatssecretaris toegezegd in de halfjaarsrapportage informatie op te nemen over de terugvordering van teveel betaalde Voorlopige Teruggaven Inkomensheffing.

De Voorlopige Teruggave (VT) maakt onderdeel uit van het heffingsproces rond de Inkomensheffing (IH). Ongeveer 3 miljoen belastingplichtigen vragen een VT aan, met name voor het verzilveren van hypotheekrenteaftrek en van de algemene heffingskorting. Dit is circa 30% van alle belastingplichtigen. Bij een VT krijgt de belastingplichtige de teruggaaf al in de loop van het belastingjaar al dan niet in maandelijkse termijnen uitbetaald. Bij het vaststellen van de aanslag kan blijken dat de VT geheel of gedeeltelijk te hoog is geweest en teruggevorderd moet worden. Als de VT te laag was, wordt er door de Belastingdienst nabetaald.

Zoals is toegelicht in het AO van 20 november 2013 is bij de Belastingdienst standaard informatie voorhanden van alle in de IH opgelegde aanslagen. Er is echter geen apart

[5] Dit is inclusief één grote naheffing van ruim € 30 mln.
[5] Niet bij iedere fraudepost wordt een boete opgelegd. Indien een post strafrechtelijk wordt opgepakt, kunnen geen boeten worden opgelegd vanwege het UNA VIA-principe.

1894808 02375

overzicht met alleen de te hoge VT's. In het IH-proces wordt geen onderscheid gemaakt tussen terugvorderingen in gevallen met VT en die zonder VT.
In tabel 11 is voor 2011, zijnde het meest recente jaar waarvan de meeste aanslagen (t.w. meer dan 95%) inmiddels zijn vastgesteld, aangegeven hoeveel belastingplichtigen een VT hebben ontvangen respectievelijk in hoeveel gevallen het indienen van de aangifte heeft geleid tot een nabetaling (additionele teruggaaf) dan wel tot een te betalen bedrag. Bij de te betalen bedragen is aangegeven welk deel inmiddels is ontvangen, welk deel buiten invordering gesteld is en welk deel nog openstaat.

In totaal heeft de Belastingdienst voor € 8.640 miljoen aan VT's uitgekeerd. Van de aanslagen waarbij verrekening met de VT heeft plaatsgevonden moet ultimo 2013 nog een bedrag van € 157 miljoen worden terugbetaald. Dit is 1,8% van het totaal uitgekeerde bedrag aan VT's.

Tabel 11 voorlopige teruggaven belastingjaar 2011 (cumulatieve cijfers)

	ultimo 2011	**ultimo 2012**	**ultimo 2013**
- aantal toegekende VT's	3.000.000		
- uitbetaald bedrag VT's	8.640 mln.		
- aantal belastingplichtigen met VT die na aangifte nog een additionele teruggaaf kregen		1.477.000	1.567.000
- bedrag additionele teruggaaf		1.952 mln.	2.149 mln.
- aantal belastingplichtigen met VT die (na aangifte) een aanslag met een te betalen bedrag kregen	165.000	819.000	973.000
- bedrag te betalen door belastingplichtigen met VT	587 mln.	1.601 mln.	2.037 mln.[7]
waarvan:			
- ontvangen bedrag	522 mln.	1447 mln.	1.865 mln.
- buiten invordering gesteld bedrag	0 mln.	5 mln.	15 mln.
- nog te betalen bedrag	65 mln.	149 mln.	157 mln.
waarvan:			
- recente vorderingen (betaaltermijn nog niet verstreken)			27 mln.
- lopende uitstel- of betalingsregelingen			53 mln.
- bezwaar- of beroepprocedures			21 mln.
- lopende invorderingsmaatregelen			56 mln.

[7] Veel belastingplichtigen die een VT hebben gehad, moeten uiteindelijk bij aangifte een hoger bedrag betalen dan het oorspronkelijke aangevraagde VT-bedrag. Van het totale te betalen bedrag (€ 2.037 mln.) is bijna de helft (€ 935 mln.) hoger dan het eerder door de belastingplichtige aangevraagde VT-bedrag. Het gedeelte dat eerder met een VT was uitbetaald en dus te hoog was aangevraagd, bedraagt het verschil, t.w. € 1.102 mln.

1894808 02375

2.4 Buitenlands vermogen

De aanpak van de Belastingdienst van onbekend buitenlands vermogen richt zich op zowel buitenlandse bankrekeningen als in bepaalde rechtsvormen in het buitenland ondergebracht vermogen.

- *Verdragen/TIEA's (Tax Information Exchange Agreements)*

Luxemburg heeft op basis van de Europese Spaartegoedenrichtlijn besloten per 1 januari 2015 via de automatische weg de andere EU-lidstaten van bankinformatie te gaan voorzien. Liechtenstein heeft eveneens een dergelijk besluit genomen, maar nog geen ingangsdatum vastgesteld. Daarmee wordt het bankgeheim in deze landen op termijn beëindigd, waardoor extra informatie over buitenlandse vermogens beschikbaar komt voor de Belastingdienst.

- *Het stimuleren van vrijwillige inkeer*

Vanaf 2010 hebben zich ongeveer 3.500 inkeerders gemeld met een totaal ingekeerd vermogen van € 1,5 miljard. Ruim de helft van deze inkeerders heeft zich gemeld in 2013 waarvan het grootste deel vanaf september 2013 (dit als gevolg van de verruiming van de inkeerregeling per 2 september 2013 in het kader van het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst). Wat betreft de 3.500 inkeerders zijn inmiddels aanslagen opgelegd ten bedrage van € 235 miljoen (belasting, rente en boete). Voor de inkeerders in 2013 geldt dat in ongeveer de helft van de gevallen inmiddels een aanslag is opgelegd. Dit heeft voor 2013 een bedrag van € 72 miljoen opgeleverd.
De toestroom van inkeerders zet zich in 2014 in een nog hoger tempo voort. In de eerste twee maanden van 2014 hebben zich 1.635 inkeerders gemeld.

- *Onbekende buitenlandse bankrekeningen*

In 2012 is de Belastingdienst een onderzoek gestart in de vorm van een pilot naar een omvangrijke hoeveelheid transactiegegevens over bankrekeningen van niet-ingezetenen. De pilot loopt tot eind 2014. Inmiddels zijn vanuit deze pilot 140 inlichtingenverzoeken en/of spontane informatieverstrekkingen aan het buitenland gedaan en zijn in ongeveer 110 zaken reacties vanuit het buitenland ontvangen. Op basis van ontvangen informatie is een twintigtal zaken in onderzoek. Eén van deze zaken heeft inmiddels geleid tot een aanslag Loonheffing van € 20 miljoen die nu bij de curator ligt.

De Belastingdienst is in 2013 jaar gestart met een 'estafette' van kort gedingen tegen weigerachtige belastingplichtigen met een verzwegen KB Lux rekening. Hiermee probeert de Belastingdienst de groep weigerachtigen over de streep te trekken. Belastingplichtigen die blijven weigeren mee te werken, kunnen worden veroordeeld tot een dwangsom. Inmiddels zijn 50 kort gedingen gevoerd. In zo goed als alle gevallen heeft de Belastingdienst het kort geding gewonnen. Er is ook een aantal belastingplichtigen dat in aanloop van het kort geding alsnog met informatie komt, waardoor het kort geding kan worden voorkomen.

- *Offshore leaks*

In april 2013 heeft the International Consortium of Investigative Journalists bekend gemaakt dat zij in het bezit is van een grote hoeveelheid informatie van trustkantoren. Deze gegevensbestanden zijn in juni van dat jaar op het internet vrij toegankelijk gemaakt. De bestanden zijn door de Belastingdienst geanalyseerd. Hieruit kwamen 62 posten voor behandeling naar voren. Deze behandeling zal vanwege complexiteit en het vergaren van aanvullende informatie enige tijd in beslag nemen.

1894808 02375

2.5 Afgezonderde particuliere vermogens

Per 1 januari 2010 is een nieuwe wettelijke regeling voor afgezonderde particuliere vermogens (APV's) van kracht geworden. Het ging hierbij om een herziening van de Successiewet 1956 en een aantal andere belastingwetten. Het doel van deze wetswijziging was o.m. verlaging van de tarieven voor de erf- en schenkbelasting en bestrijding van constructies. De dekking voor deze belastingvermindering komt voor een substantieel deel uit verbreding van de grondslag voor de schenk- en erfbelasting en de aanpak van APV's, zoals trusts en (buitenlandse) stichtingen. De aanpak van APV's leverde de schatkist in 2013 een bedrag van € 120 miljoen op.

2.6 Internationale inlichtingenuitwisseling en belastingcontroles

De Nederlandse Belastingdienst voert samen met belastingdiensten van andere landen gezamenlijk belastingcontroles uit, ook wel aangeduid als internationale controles of multilaterale controles (als er meer dan twee landen bij betrokken zijn). Deze controles liggen op het terrein van directe belastingen, btw en accijns. Deze internationale controleactiviteiten vinden veelal binnen de EU plaats, soms is een land van buiten de EU daarbij betrokken. De meest intensieve samenwerking op het terrein van inlichtingenuitwisseling gebeurt met de buurlanden. Met België en Duitsland zijn afspraken gemaakt over directe grensoverschrijdende samenwerking tussen belastingkantoren aan beide zijden van de grens.

Naast deze controles is in 2013 met de Duitse deelstaten Nordrhein-Westfalen en Bayern bij wijze van pilot *joint audits* van start gegaan naar de belastingaangifte van een aantal grote ondernemingen. Een joint audit is een nieuw OESO concept en gaat verder dan een multilaterale controle. Bij de joint audit is sprake van een gezamenlijk controleteam en wordt de controle gecoördineerd door één deelnemende staat. In september 2014 wordt de pilot met Duitsland afgesloten. Nederland en Duitsland lopen hiermee voorop in de EU. De Europese opbrengst uit de in 2013 gedane internationale controles bedroeg ruim € 315 miljoen, waarvan ruim € 150 miljoen in de Nederlandse schatkist terecht is gekomen. De opgelegde boetes bedroegen ongeveer € 30 miljoen.

In bijlage 2.1 zijn de aantallen inlichtingenverzoeken opgenomen op grond van verdragen en TIEA's, uitgesplitst per land.

Verder worden op basis van de Europese Spaartegoedenrichtlijn op grote schaal met andere EU-lidstaten geautomatiseerd bankgegevens uitgewisseld. Landen die deze gegevens niet verstrekken, houden een zogenaamde bronheffing in op het aangehouden vermogen. Soms verstrekken de bronheffingslanden voor een deel automatisch gegevens, indien de desbetreffende rekeninghouder daarvoor toestemming heeft gegeven. In bijlage 2.2 zijn de gegevens over 2013 opgenomen.

In bijlage 2.3 zijn de gegevens over 2013 opgenomen van de informatie-uitwisseling met alle landen waar Nederland afspraken mee heeft.

1894808 02375

3 Massale klantprocessen

3.1 Single Euro Payments Area (SEPA)

De Belastingdienst heeft alle benodigde aanpassingen voor de SEPA-standaarden voor nieuwe Europese betaalproducten tijdig (voor de EU deadline van 1 februari 2014) en binnen het budget gerealiseerd. Het project is hiermee afgerond.
De realisatie is in de Belastingdienst in drie parallelle trajecten uitgevoerd. Ten eerste is de Belastingdienst vanaf oktober 2012 als één van de eerste overheidsorganisaties in staat om te betalen door middel van Europese overschrijvingen (SEPA Credit Transfers). Na een periode van zorgvuldige opschaling worden vanaf maart 2013 alle uitbetalingen van de Belastingdienst overgemaakt door middel van een Europese overschrijving.
Het tweede traject, de invoering van de Europese incasso (de SEPA Direct Debit), is in oktober 2013 gerealiseerd. De omzetting van ruim 6 miljoen maandelijkse incasso's naar het nieuwe format is succesvol uitgevoerd. Het derde traject betrof de invoering van de IBAN-Acceptgiro. Vanaf 15 december 2013 voldoen alle acceptgiro's aan de nieuwe specificaties.

3.2 Berichtenbox

In nauwe samenwerking tussen Logius en Belastingdienst zijn in december 2013 5,8 miljoen *MijnOverheidsaccounts* aangemaakt voor toeslaggerechtigden. Die accounts zijn succesvol gevuld met de berichten uit het proces massaal automatisch continueren toeslagen 2014. Deze berichten zijn ook op papier verzonden.
Begin januari is de Belastingdienst een communicatiecampagne gestart om onder de aandacht te brengen dat burgers hun toeslagbeschikking voortaan digitaal kunnen inzien via de Berichtenbox van MijnOverheid. Via een persoonlijke brief zijn deze 5,8 miljoen toeslaggerechtigden hierover ingelicht. Om berichten in de Berichtenbox te kunnen inzien, moet eerst het account worden geactiveerd. Per begin februari zijn er meer dan 1 miljoen geactiveerd. Door deze opschaling zullen ook andere overheidspartijen worden gestimuleerd meer berichten aan te bieden aan de Berichtenbox.

3.3 Overgangsregeling oldtimers

Vanaf 1 januari 2014 komt een eigenaar van een oldtimer in aanmerking voor de oldtimervrijstelling als het motorrijtuig ten minste 40 jaar geleden voor het eerst in gebruik is genomen. Voor eigenaren van oldtimers op benzine, voor het eerst in gebruik genomen op 1 januari 1974 of later, maar vóór 1 januari 1988, geldt een overgangsregeling. De overgangsregeling is geregeld in het Belastingplan 2014. Tot 1 januari restte nog maar weinig gelegenheid voor de belastingplichtige en de Belastingdienst hierop tijdig te kunnen inspelen. Er is daarom gekozen voor de volgende systematiek: eigenaren van een oldtimer die voldoen aan de voorwaarden, ontvangen automatisch bericht en een acceptgiro. Als de eigenaar van de oldtimer de belasting met deze acceptgiro betaalt, neemt deze deel aan de overgangsregeling. Als de eigenaar de belasting niet betaalt met deze acceptgiro, neemt deze ook niet deel aan de overgangsregeling en betaalt in dat geval het normale tarief. Eind december 2013 is aan de belastingplichtigen een brief gestuurd met het bericht dat ze in de loop van 2014 een acceptgiro toegestuurd krijgen. Naar nu is gebleken is de wijziging van het systeem, teneinde de acceptgiro's rond 1 maart 2014 te versturen, vertraagd. Het verzenden van de acceptgiro's wordt een maand uitgesteld; de acceptgiro's zullen nu rond 1 april worden verstuurd.

3.4 Definitieve vaststelling toeslagen

In het algemeen overleg van 20 november 2013 met de vaste commissie voor Financiën is door de toenmalige staatssecretaris toegezegd in de halfjaarsrapportage informatie op te nemen over de definitieve vaststelling van toeslagen en de bijbehorende terugvordering.

In de wettelijke systematiek van toeslagen wordt een voorschot uitgekeerd en vindt achteraf een definitieve toekenning van de toeslag plaats. De burger doet een aanvraag op basis van een geschat inkomen. Verder moet de burger bij zijn aanvraag voor een toeslag specifieke grondslagen per toeslagsoort opgeven, zoals de huur, de medebewoners, de uren kinderopvang, het soort kinderopvang, het aantal kinderen, de gewerkte uren, de burgerlijke staat en de zorgverzekering. Burgers moeten lopende het toeslagjaar relevante wijzigingen zelf doorgeven aan de Belastingdienst. Na afloop van het toeslagjaar, wordt door de Belastingdienst gestart met de vaststelling van de definitieve toekenning van de uitgekeerde voorschotten.

Hierna zijn de gegevens opgenomen van de toeslagjaren 2009 t/m 2012 met betrekking tot de voortgang van de definitieve vaststelling van de toeslagen en de terugvordering van te hoog aangevraagde toeslagen (stand van zaken 31 december 2013).

Tabel 6 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2009

toeslagjaar 2009	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	1.312.000	1.173.000	524.000	5.705.000
waarvan terugvorderingen	476.000	500.000	219.000	2.141.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 514 mln.	€ 263 mln.	€ 549 mln.	€ 698 mln.
waarvan terugbetaald	€ 454 mln.	€ 256 mln.	€ 421 mln.	€ 670 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 34 mln.	€ 4 mln.	€ 104 mln.	€ 11 mln.
waarvan buiten invordering	€ 26 mln.	€ 3 mln.	€ 25 mln.	€ 18 mln.

Tabel 7 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2010

toeslagjaar 2010	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	1.312.000	1.098.000	543.000	5.786.000
waarvan terugvorderingen	475.000	424.000	200.000	2.035.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 495 mln.	€ 251 mln.	€ 462 mln.	€ 647 mln.
waarvan terugbetaald	€ 403 mln.	€ 238 mln.	€ 321 mln.	€ 606 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 68 mln.	€ 11 mln.	€ 122 mln.	€ 27 mln.
waarvan buiten invordering	€ 23 mln.	€ 3 mln.	€ 19 mln.	€ 15 mln.

1894808 02375

Tabel 8 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2011

toeslagjaar 2011	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	1.173.000	999.000	461.000	5.649.000
waarvan terugvorderingen	379.000	372.000	164.000	1.834.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 407 mln.	€ 226 mln.	€ 391 mln.	€ 626 mln.
waarvan terugbetaald	€ 293 mln.	€ 198 mln.	€ 229 mln.	€ 551 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 98 mln.	€ 25 mln.	€ 150 mln.	€ 60 mln.
waarvan buiten invordering	€ 16 mln.	€ 3 mln.	€ 11 mln.	€ 15 mln.

Tabel 9 definitieve vaststellingen en terugvorderingen 2012

toeslagjaar 2012	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
aantal definitief toegekend	815.000	545.000	211.000	3.745.000
waarvan terugvorderingen	232.000	172.000	79.000	1.254.000
totaal achteraf terug te betalen	€ 256 mln.	€ 121 mln.	€ 209 mln.	€ 421 mln.
waarvan terugbetaald	€ 156 mln.	€ 79 mln.	€ 148 mln.	€ 297 mln.
waarvan nog terug te betalen	€ 93 mln.	€ 40 mln.	€ 57 mln.	€ 115 mln.
waarvan buiten invordering	€ 7 mln.	€ 2 mln.	€ 5 mln.	€ 9 mln.

In totaal zijn over 2009, 2010, 2011 en 2012 op dit moment 99,6%, 98,9%, 91% en 58% van de toeslagen definitief vastgesteld.
Zoals het proces van definitief toekennen onderscheidenlijk de invordering (met de mogelijkheid van een betalingsregeling) is vormgegeven, kan het jaren duren voordat het teveel ontvangen toeslagvoorschot is terugbetaald. Gedurende de voorschotfase kunnen te hoog aangevraagde voorschotten worden teruggevorderd, bijvoorbeeld na een mutatie van een burger of naar aanleiding van een specifieke toezichtactie. Vanaf het toeslagjaar 2012 wordt gewerkt met het nieuwe toeslagensysteem. Vanaf dat jaar wordt door verdere procesoptimalisatie gestreefd naar een versnelling van de definitieve toekenning.

Per 31 december 2013 was het bedrag van de openstaande voorschotten (nog niet definitief toegekende toeslagen) van de toeslagjaren 2008 t/m 2012:

Tabel 10 stand openstaande voorschotten

	huurtoeslag	kindgebonden budget	kinderopvang-toeslag	zorgtoeslag
toeslagjaar 2008	€ 10 mln.	€ 2 mln.	€ 55 mln.	€ 7 mln.
toeslagjaar 2009	€ 8 mln.	€ 4 mln.	€ 86 mln.	€ 9 mln.
toeslagjaar 2010	€ 42 mln.	€ 8 mln.	€ 139 mln.	€ 30 mln.
toeslagjaar 2011	€ 372 mln.	€ 101 mln.	€ 627 mln.	€ 367 mln.
toeslagjaar 2012	€ 944 mln.	€ 515 mln.	€ 1.519 mln.	€ 1.746 mln.
totaal	€ 1.376 mln.	€ 630 mln.	€ 2.426 mln.	€ 2.159 mln.

1894808 02375

3.5 Productieverstoringen

In de verslagperiode hebben zich de volgende productieverstoringen voorgedaan:

- *Te laag percentage heffingsrente beschikkingen kinderopvangtoeslag*

Gebleken is dat in de periode van 1 april tot 1 juli bij 81.000 beschikkingen kinderopvangtoeslag, betrekking hebbend op jaren 2006 tot en met 2011, de heffingsrente door een menselijke fout met een te laag percentage is berekend. De fout is hersteld en de betrokkenen hebben het te laag uitbetaalde bedrag aan heffingsrente alsnog ontvangen.

- *Brieven aan erven*

In augustus werd geconstateerd dat ten onrechte ruim 14.000 brieven zijn gestuurd aan erven, waarin werd meegedeeld dat zij bij de Belastingdienst zijn geregistreerd als ondernemer. De oorzaak van deze vergissing was gelegen in een vervuiling van het bestand relatiebeheer van de Belastingdienst. Aan betrokkenen zijn excuusbrieven verstuurd.

- *Onterechte herinneringen en aanmaningen inkomstenbelasting*

In september zijn ca. 5000 onterechte herinneringen en/of aanmaningen inkomstenbelasting verzonden wegens het niet tijdig doen van aangifte. Dit was het gevolg van niet tijdig verwerking van een partij papieren aangiften. De betrokkenen hebben van de Belastingdienst een excuusbrief gekregen.

- *Verschillen in beschikkingen en betaalgegevens*

Door een fout in het verwerkingsproces zijn in ongeveer 32.000 situaties verschillen ontstaan tussen verstuurde beschikkingen en uitbetaalde bedragen. Burgers kregen soms verkeerde bedragen uitbetaald of werden verzocht foutieve bedragen terug te betalen. De fouten zijn in september hersteld en de desbetreffende burgers zijn hierover met een excuusbrief geïnformeerd.

- *MRB-vrijstellingen*

In oktober bleek dat in ca. 2400 gevallen ten onrechte een kennisgeving is gestuurd aan eigenaren van auto's inzake vrijstelling van motorrijtuigenbelasting in verband met de oldtimer regeling. De fout is door middel van een correctiebrief hersteld.

- *Onjuiste verliesverrekening*

In december werd vastgesteld dat in ongeveer 20.000 definitieve aanslagen inkomstenbelasting 2011 en 2012 een verkeerde berekening van de voorwaartse verliesverrekening heeft plaatsgevonden. Er zijn zowel te veel verliezen als te weinig verliezen verrekend. De betreffende aanslagen zullen in de eerste helft van 2014 opnieuw worden berekend. Vanwege de complexiteit van deze herstelactie is enige tijd nodig om de programmatuur aan te passen.

1894808 02375

4 Toezeggingen

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

Toezegging
Toegezegd het thema windhappers opnieuw landelijk op te pakken en daarbij de samenhang te zoeken met andere reeds binnen de Belastingdienst lopende activiteiten, zoals de aanpak van debit/creditcards en van niet bekende ondernemers. Verder gaat de dienst de mogelijkheden van samenwerking met andere instanties bij de aanpak van windhappers in kaart brengen.
Brief van staatssecretaris van Financiën van 10 mei 2013[8]

Aanpak van onbekende belastingplicht is een regulier onderdeel van het toezicht door de Belastingdienst. Om onbekende belastingplicht zoveel mogelijk tegen te gaan, worden door de Belastingdienst o.m. de volgende (projectmatige) activiteiten ontplooid:

- In het reguliere nabeschrijvingsbeleid van de Belastingdienst leiden derdengegevens over inkomens en vermogens van onder meer banken, verzekeraars, inhoudingsplichtigen tot nabeschrijving en uitreiking van een aangiftebiljet aan tot dan toe onbekende belastingplichtigen.
- Daarnaast leiden de toezichtsacties in het kader van de aanpak van fiscale vrijplaatsen (woonwagens, hennep en prostitutie) en het project buitenlandse vermogens en acties van de Regionale Informatie en Expertise Centra (RIEC's) eveneens tot het registreren van voorheen onbekende belastingplichtigen.

Met de inrichting van deze processen en projecten werkt de Belastingdienst structureel aan het in kaart brengen van onbekende belastingplichtigen. Hiermee komen ook zogenoemde windhappers in beeld.

In aanvulling op deze activiteiten heeft de Belastingdienst specifiek actie ondernomen om te kijken welke belastingplichtigen niettemin mogelijk gemist worden. Door confrontatie van bestanden zijn inwoners geselecteerd zonder zichtbaar inkomen of vermogen en waar in samenlevingsverband eveneens geen inkomen of vermogen zichtbaar is. Dit heeft geresulteerd in een aantal van ruim 20.000 BSN's. Het bestand is onlangs aangeboden aan het onderdeel Belastingen ter nadere beoordeling door de fraudeteams. Resultaten kunnen nog niet worden gemeld.

In het kader van de Manifestgroep is samenwerking gezocht met de Sociale Verzekeringsbank door een databestand aan te leveren waarin mogelijk sprake is van onterechte opbouw van AOW-rechten in gevallen waarin iemand naar het buitenland vertrokken is.

Toezegging
Toegezegd de drempelvrijstelling btw in het kader van de kantineregeling te gaan monitoren.
Staatssecretaris tijdens plenaire behandeling Fiscale Verzamelwet 2013 op 20 september 2013

Bij besluit van 18 december 2013 heeft de staatssecretaris van Financiën het beleid verruimd.[9]

[8] *Kamerstukken II* 2012/13, 31 066, nr. 171
[9] Staatsblad 2013, 35894 https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2013-35894.html

1894808 02375

Toezegging
Toegezegd om de procedure voor belastingbetalers die willen weten óf en welke fiscale informatie over hen verstrekt is aan het buitenland, op de website van de Belastingdienst te zetten.
Staatssecretaris tijdens plenaire behandeling Belastingplan 2014 op 12 november 2013

De informatie staat inmiddels op de website van de Belastingdienst.[10]

Toezegging
Toegezegd om in enige halfjaarsrapportage Belastingdienst informatie op te nemen over het terugvorderen van ten onrechte uitgekeerde toeslagen.
Staatssecretaris tijdens het debat feitenrelaas fraude met toeslagen op 14 mei 2013

Toezegging
Toegezegd informatie over de terugvordering van te hoge voorschotten toeslagen wordt in de halfjaarsrapportages opgenomen.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Deze informatie is opgenomen in paragraaf 3.3.

Toezegging Toegezegd informatie over de terugvordering van te hoge voorlopige teruggaven wordt in de halfjaarsrapportages opgenomen.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Deze informatie is opgenomen in paragraaf 3.4.

Toezegging
Toegezegd om op de website van de Belastingdienst en de Belastingdienstpensioensite informatie te zetten over veelgestelde vragen m.b.t. pensioen.
Staatssecretaris tijdens plenaire behandeling Belastingplan 2014 op 12 november 2013

De pensioensite en de website van de Belastingdienst zijn actueel.

Toezegging
Toegezegd de Kamer informatie te verstrekken over het tipgeversbeleid.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Bij brief van 2 februari 2010 heeft de toenmalige staatssecretaris de Tweede Kamer geïnformeerd over het tipgeldbeleid.[11] In de brief worden de criteria genoemd die worden gehanteerd bij het aangaan van een tipgeversovereenkomst. Deze zijn:

- Het moet gaan om een aanzienlijk fiscaal belang.
- De Belastingdienst moet zich ervan vergewissen dat het gaat om betrouwbare informatie.

[10] http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/inkomstenbelasting/belasting_betalen_terugvragen/belastingaanslag_ontvangen_uit_het_buitenland/
[11] *Kamerstukken* II 2009/10, 31 066 nr. 85

- In alle gevallen moet een inschatting worden gemaakt van mogelijke aan de tip verbonden risico's voor de tipgever en de betrokken ambtenaren.
- Tipgeld wordt pas uitbetaald als en naar gelang de extra opbrengst in de schatkist is gevloeid.
- Concessies in de heffing-, invordering- en boetesfeer worden niet gedaan.
- In geen enkel geval wordt strafrechtelijke immuniteit verleend.
- Met betrekking tot het uitloven van tipgelden wordt een zeer terughoudend beleid gevoerd.

Sinds voornoemde brief van 2 februari 2010 is het tipgeversbeleid ongewijzigd gebleven. Op 11 februari jl. zijn hierover nadere Kamervragen beantwoord.[12]

Toezegging
Toegezegd de bewindspersoon van Griekenland te vragen wat de Griekse autoriteiten hebben gedaan met de door Nederland aangeleverde informatie over Griekse jachten.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Op basis van de EU Richtlijn administratieve samenwerking belastingen (2011/16/EU) en het bilaterale belastingverdrag met Griekenland heeft de bevoegde autoriteit van de Nederlandse Belastingdienst (CLO Almelo) op 30 januari 2013 aan de Griekse belastingdienst spontaan informatie verstrekt over Griekse eigenaren van in Nederland geregistreerde jachten (zowel natuurlijke als rechtspersonen). Het betreft hier 263 registraties. Deze informatie kan voor de Griekse fiscus van belang zijn i.v.m. mogelijk niet afgedragen belastingen. Tijdens zijn bezoek aan Griekenland in mei 2013 heeft de minister van Financiën de lijst ook persoonlijk overhandigd aan zijn Griekse ambtgenoot en hem gevraagd Nederland op de hoogte te houden van de ontwikkelingen. In de loop van het jaar heeft de minister nogmaals contact gehad met de Griekse autoriteiten. De afgelopen maanden is dat ook gebeurd via informele ambtelijke weg. Hoewel er nog geen officiële rapportage van Griekenland is ontvangen, is via deze ambtelijke contacten gebleken dat de belastingdienst van dat land daadwerkelijk aan de slag is gegaan met de lijst. De lijst is o.a. in handen gesteld van de Griekse anti fraude eenheid SDOE (een soort FIOD) en er zijn onderzoeken ingesteld. Van het grootste deel van de lijst is inmiddels achterhaald wie de eigenaar is van de jachten. Na cross checks en audits bestaat de indruk dat de helft daarvan hun jacht niet heeft opgegeven of onjuiste informatie heeft verstrekt. Er zijn volgens informatie van de Griekse belastingdienst al aanslagen en boetes opgelegd.

Toezegging
Toegezegd de wijze van rapporteren door kleine ANBI's aan te kaarten in het overleg met de Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie (SBF).
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

Dit is gebeurd. Het overleg met SBF over dit onderwerp loopt.

[12] *Kamerstukken* II 2013/14, 1185

Toezegging
Toegezegd het punt van de wederzijdse relatie tussen de om niet-verklaring en de aangifte inkomstenbelasting, aan te kaarten bij de minister van SZW en hem vragen de Kamer te informeren.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 20 november 2013

De kwestie betreft de samenloop van aanvullende bijstand en fiscale regelgeving. Op grond van het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen kan de gemeente aanvullende bijstand krijgen voor levensonderhoud. In het jaar van toekennen gebeurt dat in de vorm van een lening welke in het jaar daarop onder omstandigheden kan worden kwijtgescholden. Het kwijtschelden van die lening of een deel daarvan is in het kwijtscheldingsjaar belastbaar inkomen dat ook wordt meegerekend voor de bepaling van het recht op toeslagen. Het vraagstuk is aangekaart bij het ministerie van SZW en op dit moment onderwerp van bespreking tussen SZW, Financiën en VNG.

Toezegging
Toegezegd contact op te nemen met VECOZO om te bezien of hun Controle op verzekeringsrecht bestand (COV-bestand) een verbetering kan vormen ten opzichte van het thans gebruikte Referentiebestand verzekerden zorgverzekeringswet (RBVZ-bestand).
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 januari 2014

Uit overleg met VECOZO (Veilige Communicatie in de Zorg) is gebleken dat het COV-bestand[13] geen beter bruikbaar alternatief vormt ten opzichte van het RBVZ-bestand[14]. Alleen het RBVZ-bestand bevat de doelgroep van mensen met een zorgverzekering die recht geeft op zorgtoeslag en bevat het bestand uitsluitend data, compleet met BSN-gegevens. Bij gebruik van het COV-bestand zouden ook personen zonder geverifieerd BSN betrokken worden in de controle. Verder zou er onzekerheid bestaan over de verzekeringsstatus van de persoon, omdat zich in het COV-bestand ook personen bevinden waarvan de toetsing van het BSN nog gaande is.
De Belastingdienst heeft de maatregel getroffen het RBVZ bestand vaker te controleren, waardoor meer recente bestanden worden gebruikt. In combinatie met het feit dat in de toekomst de status van niet-ingezetenen sneller verifieerbaar is via de Registratie Niet Ingezetenen (RNI), die sinds begin 2014 onderdeel uitmaakt van de Basisregistratie personen (BRP), zal het bestand in de toekomst nog adequater voorzien in de controle van de verzekerdenstatus voor zover relevant voor de zorgtoeslag.

Ter nadere toelichting. Momenteel wordt het RBVZ gebruikt om de verzekeringsstatus voor het recht op zorgtoeslag te controleren. In het debat op 15 januari 2014 werd het COV-bestand als alternatief door de Kamer genoemd. Beide bestanden worden gevoed door dezelfde bron: Aanlevering Verzekerdengegevens (AVG)[15]. Verzekeraars leveren hiervoor dagelijks gegevens aan bij VECOZO. Zoals gezegd zijn er tussen het RBVZ en het COV zijn twee belangrijke verschillen.
In de eerste plaats bevat het RBVZ-bestand bevat uitsluitend personen met een zorgverzekering in de zin van artikel 2, eerste lid, van de Zvw, dat geldt als grondslag

[13] In de volksmond wordt dit het VECOZO-bestand genoemd. De formele naam is COV-bestand. Het bestand wordt beheerd door VECOZO.
[14] Dit bestand wordt beheerd door Vektis, het landelijk informatiecentrum van de zorgverzekeraars.
[15] Beheerd door VECOZO.

1894808 02375

voor het recht op zorgtoeslag. Het COV-bestand bevat ook personen die een zorgverzekering hebben op een andere grondslag en daarmee ook geen recht hebben op zorgtoeslag, bijvoorbeeld een werknemer van een internationale organisatie die wel verzekerd is tegen ziektekosten. Deze persoon wordt wel opgenomen in het COV-bestand, opdat een zorgaanbieder kan nagaan of de persoon daadwerkelijk verzekerd is.
In de tweede plaats bevat het RBVZ-bestand uitsluitend geverifieerde BSN's. Dit houdt in dat gecontroleerd is of het opgegeven BSN hoort bij de gegevens van een persoon. Het COV-bestand bevat zowel gegevens van personen met als gegevens van personen zonder BSN. Van de personen met BSN is geverifieerd dat BSN en persoonsgegevens bij elkaar horen. De persoonsgegevens zonder BSN zijn voor de Belastingdienst niet bruikbaar omdat zij altijd met een BSN bestanden aan elkaar koppelen.

Toezegging
Toegezegd om de Kamer te informeren over vormgeving van de reeds bestaande nadere samenwerking om uitbetaling van de Zorgtoeslag aan verkeerde personen te voorkomen.
Staatssecretaris tijdens het AO Belastingdienst op 15 januari 2014

Sinds januari 2014 raadpleegt Belastingdienst/Toeslagen maandelijks het RBVZ bij de toekenning van de zorgtoeslag. Daarvoor vond deze check eens per kwartaal plaats. Door de frequentie te verhogen, zal uitbetaling van de zorgtoeslag aan verkeerde personen steeds meer voorkomen worden. Veel 17-jarigen vragen zorgtoeslag aan per 1 januari in het jaar dat ze 18 worden en dat is te vroeg. Belastingdienst/Toeslagen verstuurt een maand vóór de 18e verjaardag een informatiebrief aan de 17-jarige over het aanvragen van zorgtoeslag i.v.m. de verwerkingstijd van een maand. Jongeren zijn pas rechthebbende voor de zorgtoeslag als zij 18 jaar zijn. Daarom bouwt de Belastingdienst in het burgerportaal een beslisboom in (uitvraag geboortejaar) waardoor te vroege aanvragen door 17-jarigen niet meer mogelijk zijn. Alleen via papieren aanvragen kan nog een onjuiste ingangsdatum worden doorgegeven, maar het aantal papieren aanvragen van 18-jarigen is verwaarloosbaar. Daarnaast levert de voorlichting van buitenlandse studenten door de Belastingdienst, maar ook bijvoorbeeld door NUFFIC, in potentie ook een verlaging van de instroom onterechte aanvragen op. In de praktijk blijkt dat buitenlandse studenten ten onrechte denken dat zij door hun aanvullende, particuliere verzekering recht hebben op de zorgtoeslag. In de regel zijn zij op grond van het Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden (BUB 1999) niet AWBZ-verzekerd.

1894808 02375

Bijlage 1: PRODUCTIETABELLEN 2013

Belastingdienst in cijfers

Tabel 1: Bestandsomvang (belastingplichtigen en toeslaggerechtigden)

	2010	2011	2012	2013
Belastingplichtigen IH	8,5 mln.	8,4 mln.	8,0 mln.	7,8 mln.
Belastingplichtigen VPB	0,8 mln.	0,8 mln.	0,9 mln.	0,9 mln.
Inhoudingsplichtigen Loonaangifte	0,6 mln.	0,6 mln.	0,6 mln.	0,6 mln.
Inhoudingsplichtigen OB	1,5 mln.	1,6 mln.	1,6 mln.	1,6 mln.
Toegekende toeslagen	7,8 mln.	7,7 mln.	7,4 mln.	7,1 mln.

Tabel 2: Volumes belangrijkste werkstromen

	2010	2011	2012	2013
Ontvangen betalingen	114,8 mln.	115,2 mln.	115,6 mln.	114,8 mln.
Opgelegde aanslagen	70,4 mln.	76,9 mln.	68,6 mln.	70,6 mln.
Bezoeken internetsite	43,0 mln.	71,6 mln.	62,4 mln.	n.n.b.
Telefoontjes Belastingtelefoon	15,1 mln.	15,8 mln.	15,4 mln.	16,8 mln.

Fiscale monitor

Tabel 3: Compliance indicatoren

	2010	2011	2012	2013
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	93%	93%	93%	92%
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	90%	88%	88%	88%
Belasting betalen betekent iets moeten bijdragen	35%	34%	37%	35%
Ervaren kans op ontdekking	86%	84%	81%	80%

Tabel 4: Tevredenheid over de dienstverlening

	2010	2011	2012	2013
Ervaren duidelijkheid correspondentie	85%	87%	87%	87%
Ervaren snelheid afhandeling	87%	85%	84%	83%
Ervaren bereikbaarheid	75%	78%	79%	81%
Nakomen van afspraken	92%	94%	94%	94%

1894808 02375

Dienstverlening

Tabel 5: Telefonische bereikbaarheid

	2010	2011	2012	2013
Aantal belpogingen	15.093.000	15.812.000	15.350.000	16.823.000
Totaal beantwoord	13.732.000	14.021.000	14.248.000	14.549.000
Bereikbaarheid	83%	82%	82%	79%

Tabel 6: Kwaliteit antwoorden Belastingtelefoon

	2010	2011	2012	2013
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen	87%	87%	86%	86%
Kwaliteit beantwoording status- en procesvragen	89%	89%	93%	93%

Tabel 7: Terugbelafspraken en aanvragen via de Belastingtelefoon

	2010	2011	2012	2013
Aantal terugbelafspraken (frobo's)	1.058.000	1.121.000	621.000	537.000
- waarop tijdig gereageerd	88%	81%	82%	79%
Aantal belafspraken (SBA)	-	-	526.000	546.000
- waarop tijdig gereageerd	-	-	76%	87%
Aanvragen van uitstel en van documenten	867.000	1.099.000	1.276.000	1.453.000
- waarvan tijdig verstrekt	85%	95%	94%	99%

Tabel 8: Overige dienstverlening

	2010	2011	2012	2013
Bezoeken op internet	43.042.000	71.595.000	62.427.000	n.n.b.
Beschikbaarheid websites	99,9%	99,9%	100%	100%
Baliebezoekers	878.000	979.000	704.000	492.000
Hulp bij aangifte	193.000	191.000	183.000	192.000

Tabel 9: Klanttevredenheid dienstverlening

	2010	2011	2012	2013
Internet	89%	90%	90%	91%
Balie	91%	76%	89%	85%
Telefonie (algemeen)	78%	82%	81%	85%
Telefonie (intermediairs)	n.v.t.	82%	87%	89%

1894808 02375

Tabel 10: Brieven en klachten

	2010	2011	2012	2013
Brieven aan de Koning(in)	34	41	28	25
Commissie voor de verzoekschriften	111	125	93	85
Klachten bij de Nationale Ombudsman	2.252	2.265	2.787	n.n.b.
- waarvan toeslagen	883	925	1.231	n.n.b.
- waarvan overige processen	1.369	1.340	1.556	n.n.b.
Aantal door NO uitgebrachte rapporten	39	38	13	n.n.b.
Door de Belastingdienst ontvangen klachten	12.046	12.622	13.744	11.537
- waarvan Belastingen	51%	46%	44%	49%
- waarvan Toeslagen	35%	39%	39%	34%
Percentage tijdig afgedane klachten (AWB)	98%	96%	95%	98%

Toezicht Belastingen

Tabel 11: Fiscale controles Belastingen

	2010	2011	2012	2013
Totaal	**691.000**	**558.600**	**966.100**	**1.190.400**
Kantoortoetsen (behandelde aangiften)	**587.000**	**462.500**	**883.900**	**1.105.200**
Aangiften IH	549.300	431.000	855.500	1.076.000
Aangiften Vpb MKB	25.300	21.900	20.100	21.700
Aangiften Vpb GO	12.300	9.700	8.300	7.500
Boekenonderzoeken	**43.000**	**36.700**	**29.900**	**40.700**
Boekenonderzoeken MKB	40.500	34.400	27.500	38.900
Boekenonderzoeken GO	2.400	2.300	2.400	1.800
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken	**61.000**	**59.400**	**52.300**	**44.500**
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken MKB	57.400	56.400	49.900	43.400
Bedrijfs- en actualiteitsonderzoeken GO	3.400	2.900	2.400	1.100

Tabel 12: Horizontaal toezicht

	2010	2011	2012	2013
Aantal GO (grote ondernemingen) onder horizontaal toezicht	n.v.t.	3.278	3.260	2.961
MKB ondernemingen onder een horizontaal	6.500	33.000	87.000	89.000

1894808 02375

Tabel 13: Afgehandelde rulingverzoeken

	2010	2011	2012	2013
APA (Advance pricing agreements)	272	319	321	300
ATR (Advance tax rulings)	482	517	557	552

Tabel 14: Behandelde rulingverzoeken

	Voorraad 1-1-2013	Ontvangen	Afgehandeld	Toegewezen	Afgewezen	Ingetrokken/ Buiten behandeling	Voorraad 31-12-2013
APA	240	323	300	228	5	67	263
ATR	254	505	552	441	20	91	207

Tabel 15: Bereikte belastingplichtigen

	2011	2012	2013
Na aangifteverzuim OB	64%	69%	70%
Na aangifteverzuim LH	93%	90%	93%
Na aangifteverzuim IH niet-winst	87%	74%	87%
Contacten met starters *	20%	23%	22%

* aantal startersbezoeken en klantgesprekken t.o.v. totaal aantal starters.

Tabel 16: Navorderingen, correcties en naheffingen

	2010	2011	2012	2013
Inkomstenbelasting navorderingen	46.900	45.400	44.800	43.100
Inkomstenbelasting correcties op aangiften	182.300	176.600	166.700	n.n.b.
Inkomstenbelasting overige correcties	-	100.200	348.600	n.n.b.
Vennootschapsbelasting navorderingen	8.800	9.300	8.000	6.900
Vennootschapsbelasting correcties op aangiften	13.000	9.000	n.n.b.	6.700
Loonheffingen	821.000	810.000	876.000	860.000
Omzetbelasting	1.129.000	1.098.000	1.090.000	1.072.000
Motorrijtuigenbelasting	1.216.800	1.255.800	1.190.000	1.154.000
Correcties uit veldtoetsen	19.000	16.000	12.100	14.600
Overig	13.700	14.200	14.600	16.000

Tabel 17: Bezwaarschriften Belastingen

	2010	2011	2012	2013
Afgedane bezwaarschriften	400.000	439.000	473.000	412.000
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	85%	94%	93%	93%

1894808 02375

Tabel 18: Beroepschriften Belastingen (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften	5.100	5.300	5.000	5.300
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	31%	31%	31%	29%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	16%	14%	18%	13%

Tabel 19: Beroepschriften in cassatie bij de Hoge Raad

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften *	759	680	792	650
Percentage beroepschriften waarbij de belastingplichtige in het gelijk werd gesteld	20%	24%	21%	21%

* inclusief kleine aantallen beroepschriften m.b.t. toeslagen en douane

Tabel 20: Administratieve processen

	2010	2011	2012	2013
Aanvraag afgifte VAR verklaringen	254.000	258.000	252.000	254.000
- waarvan verstrekt binnen 5 werkdagen	92%	93%	94%	95%
Aanvraag afgifte VAR (incl. automatisch continueren)	419.000	457.000	477.000	509.000
Aanvraag registratie nieuwe ondernemers (LB- en OB-nummers)	288.000	302.000	291.000	336.000
- waarvan verstrekt binnen 5 werkdagen	97%	93%	98%	97%

Toezicht Douane

Tabel 21: Controles Douane

	2010	2011	2012	2013
Totaal	**1.674.000**	**1.637.000**	**1.611.000**	**1.594.000**
Controles op aangiften invoerrechten en accijnzen	540.000	559.000	565.000	564.000
Reizigersbagage	855.000	800.000	798.000	784.000
Ambulante controles	63.000	68.000	55.000	60.000
Boekenonderzoeken	3.000	3.000	2.000	3.000
Scancontroles (vaste scans)	106.000	106.000	95.000	96.000
Overige controles	107.000	102.000	95.000	87.000

Tabel 22: Correcties

	2010	2011	2012	2013
Correcties scan- en fysieke controles vracht	4.400	3.600	3.600	2.600
Correcties koeriers en postzendingen	16.000	15.000	14.000	15.000
Correcties passagiers	17.000	20.000	19.000	18.000
Correcties ambulante controles binnen/buitengrens	4.200	1.900	1.700	1.600
Correcties administratieve controles	700	700	600	500

Tabel 23: Bezwaarschriften Douane

	2010	2011	2012	2013
Afgedane bezwaarschriften	11.000	6.700	4.500	4.200
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	99%	99%	99%	99%

Tabel 24: Beroepschriften Douane (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften	272	170	230	212
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	26%	22%	5%	8%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	24%	10%	5%	5%

1894808 02375

Tabel 25: Processen-verbaal

	2010	2011	2012	2013
Douanewetgeving	5.770	4.580	3.460	3.255
Accijnswetgeving	1.290	1.510	1.520	820
VGEM-wetgeving	20.710	18.470	17.050	21.400
Overig	4.570	190	125	115

Tabel 26: In beslag genomen goederen

	2010	2011	2012	2013
Cocaïne (kg)	7.177	8.485	7.937	12.913
Heroïne (kg)	62	131	141	370
Marihuana (kg)	1.501	4.076	7.373	620
Hasjiesj (kg)	1.793	1.608	299	1.570
Qat (kg)	-	-	-	9.813
Dimethyltriptamine/DMT (kg)	-	-	-	215
Amfetamine en XTC (kg)	2.156	566	30	72
Sigaretten (mln. stuks)	132	83	62	102
Tabak (kg)	3.221	29.691	3.734	31.272
Wapens (incl. imitatiewapens)	22.434	9.791	65.175	27.109

Tabel 27: Onderzochte monsters voor de in- en uitvoeraangiften door het Douane Laboratorium

	2010	2011	2012	2013
Landbouwregeling	1.998	1.325	918	1.123
Accijnswetgeving	3.752	3.356	3.157	5.869
Tariefgroepindeling	10.933	8.458	8.725	10.918
Diverse VGEM-wetgeving	3.967	3.333	4.247	4.629

1894808 02375

Toezicht Toeslagen

Tabel 28: Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2011 (t/m dec. 2013) *

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	527.000 45%	211.000 46%	195.000 20%	1.198.000 21%
waarvan:				
€ 0 - € 100	33%	13%	5%	10%
€ 100 - € 500	8%	21%	10%	9%
€ 500 - € 1000	3%	7%	4%	2%
> € 1000	1%	5%	1%	0%
Nihil	267.000 23%	86.000 19%	432.000 43%	2.617.000 46%
Invorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	379.000 32%	164.000 36%	372.000 37%	1.834.000 32%
waarvan:				
€ 0 - € 100	7%	12%	7%	12%
€ 100 - € 500	12%	14%	17%	15%
€ 500 - € 1000	6%	5%	8%	5%
> € 1000	8%	5%	4%	1%

* Door afrondingsverschillen kan de som van de percentages in de onderverdeling verschillen van het totaalpercentage.

Tabel 29: Resultaten definitief toekennen toeslagjaar 2012 (t/m dec. 2013) *

	Huurtoeslag	Kinderopvang toeslag	Kindgebonden budget	Zorgtoeslag
Nabetalingen van te weinig ontvangen toeslagen	336.000 41%	81.000 39%	105.000 19%	793.000 21%
waarvan:				
€ 0 - € 100	28%	13%	6%	10%
€ 100 - € 500	9%	18%	10%	10%
€ 500 - € 1000	3%	5%	3%	1%
> € 1000	1%	2%	1%	0%
Nihil	247.000 30%	50.000 24%	268.000 49%	1.698.000 45%
Invorderingen van te veel uitbetaalde toeslagen	232.000 29%	79.000 38%	172.000 32%	1.254.000 33%
waarvan:				
€ 0 - € 100	8%	15%	8%	13%
€ 100 - € 500	11%	17%	17%	16%
€ 500 - € 1000	5%	4%	6%	4%
> € 1000	6%	1%	2%	0%

* Door afrondingsverschillen kan de som van de percentages in de onderverdeling verschillen van het totaalpercentage.

1894808 02375

Tabel 30: Bezwaarschriften Toeslagen

	2010	2011	2012	2013
Afgedane bezwaarschriften	73.700	61.800	66.500	57.600
Percentage tijdig afgedaan (AWB)	98%	99%	96%	98%

Tabel 31: Beroepschriften Toeslagen (exclusief de ingetrokken beroepschriften en exclusief de door de Hoge Raad behandelde beroepschriften)

	2010	2011	2012	2013
Afgedane beroepschriften	834	1.629	2.261	2.477
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige geheel in het gelijk werd gesteld	8%	10%	11%	19%
Percentage afgedane beroepschriften waarbij de belastingplichtige gedeeltelijk in het gelijk werd gesteld	5%	7%	9%	6%

Opsporing FIOD

Tabel 32: Bestede capaciteit per toezichthouder en thema

	2010	2011	2012	2013
Opsporing t.b.v. Belastingdienst	61%	51%	51%	60%
Opsporing t.b.v. overige departementen	n.v.t.	5%	7%	26%
Opsporing n.a.v. signalen externe toezichthouders	7%	8%	9%	10%
Internationale samenwerkingsverbanden	8%	8%	6%	3%
Speciale thema's	24%	28%	27%	n.v.t.

Tabel 33: Afhandeling fraudemeldingen

	2010	2011	2012	2013
Aangemelde zaken	800	869	900	900
Geaccepteerde zaken	362	360	400	300

Tabel 34: Afhandeling processen-verbaal fiscaliteit

	2010	2011	2012	2013
Afgedaan door Openbaar Ministerie	141	187	171	200
- waarvan vonnis rechter	46%	49%	60%	73%
- waarvan transactie	30%	36%	24%	12%
- waarvan sepot	24%	15%	16%	15%

1894808 02375

Internationale Samenwerking

Tabel 35: Internationale uitwisseling van heffinggegevens (omzetbelasting en directe belastingen)

	2010	2011	2012	2013
Door Nederland verstrekte inlichtingen, op verzoek van het buitenland	3.180	3.509	3.309	3.653
Van buitenland ontvangen inlichtingen, op verzoek van Nederland	2.553	2.794	3.416	6.332

Tabel 36: Internationale wederzijdse bijstand

	2010	2011	2012	2013
Verzoeken wederzijdse bijstand van Nederland aan buitenland	244	412	1.922	1.698
Verzoeken wederzijdse bijstand van buitenland aan Nederland	1.513	1.604	1.702	1.618
Afgehandelde verzoeken rechtshulp uit het buitenland	188	235	206	183

Massale klantprocessen

Tabel 37: Aantallen verwerkte aangiften

	2010	2011	2012	2013
Inkomstenbelasting	10.384.000	15.747.000	10.908.000	11.059.000
Vennootschapsbelasting	615.000	695.000	627.000	632.000
Loonheffingen	7.404.000	7.411.000	7.302.000	7.179.000
Omzetbelasting	7.106.000	7.402.000	7.443.000	7.376.000
Invoerrechten en accijnzen	16.845.000	18.665.000	19.080.000	21.030.000
Zorgverzekeringswet	1.560.000	1.860.000	1.285.000	1.952.000
Motorrijtuigenbelasting	10.174.000	9.691.000	9.059.000	8.687.000
Overige aangiften	371.000	331.000	312.000	315.000

Tabel 38: Ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1)

	2010	2011	2012	2013
Ontvangen aangiften	10.776.000	11.243.000	10.968.000	11.148.000
- waarvan digitaal	9.854.000	10.633.000	10.448.000	10.705.000
- waarvan papier	923.000	610.000	520.000	443.000
Aandeel digitaal	91%	95%	95%	96%
Geregistreerde aangiften	10.067.000	10.487.000	10.438.000	10.364.000

1894808 02375

Tabel 39: Aantallen uitbetaalde toeslagen

	2010	2011	2012	2013
Huurtoeslag	1.124.000	1.106.000	1.162.000	1.212.000
Kinderopvangtoeslag	486.000	456.000	454.000	401.000
Kindgebonden budget	945.000	892.000	826.000	786.000
Zorgtoeslag	5.219.000	5.269.000	5.004.000	4.720.000

Tabel 40: Tijdigheid massale processen

	2010	2011	2012	2013
Tijdige afhandeling IB-aangifte (indien aangifte vóór 1 april ingediend, bericht vóór 1 juli)	99,9%	99,3%	98,5%	99,9%
Aantal zendingen zonder fout	100%	100%	100%	99,9%

Tabel 41: Verstoringen in het massale proces

	2010	2011	2012	2013
Aantal procesverstoringen	113	63	75	81
Aantal gecontroleerde partijen	17.872	14.124	11.446	11.039
Aantal poststukken (x miljoen)	154	154	138	128
Percentage bevindingen	1,4%	0,9%	1,0%	1,9%

Incasso

Tabel 42: Betalingen

	2010	2011	2012	2013
Ontvangen betalingen	114.797.000	115.159.000	115.634.000	114.777.000
- waarvan automatische incasso's	72.980.000	73.393.000	74.040.000	73.909.000
Uitgaande betalingen	136.132.000	138.681.000	136.780.000	132.626.000
- waarvan voorschotten toeslagen	84.933.000	84.666.000	83.267.000	80.588.000
- waarvan voorlopige teruggaven IB	33.068.000	33.271.000	32.523.000	31.987.000

Tabel 43: Betalingsachterstand en oninbare vorderingen

	2010	2011	2012	2013
Betalingsachterstand, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	2,5%	2,4%	2,3%	2,4%
Oninbare vorderingen, als percentage van de belasting- en premieontvangsten	1,0%	1,0%	0,9%	0,8%

1894808 02375

Tabel 44: Dwanginvordering

	2010	2011	2012	2013
Betalingsherinneringen	2.191.000	2.392.000	2.322.000	2.233.000
Aanmaningen	2.907.000	3.015.000	2.914.000	3.032.000
Uitgevaardigde dwangbevelen	1.898.000	1.956.000	2.077.000	1.892.000
Betekende dwangbevelen	1.872.000	1.890.000	1.947.000	1.864.000
Beslagopdrachten	1.158.000	1.229.000	1.235.000	551.000
Openbare verkopingen	4.945	5.964	6.561	n.n.b.

Bedrijfsvoering

Tabel 45: Fiscale kwaliteitsindex (FIX)

	2010	2011	2012	2013
Kwaliteitsindex Belastingen	111	112	112	114
Kwaliteitsindex Douane	103	107	109	104

Tabel 46: Formatie en bezetting personeel

	2010	2011	2012	2013
Formatie in fte per 31 december	29.687	29.316	28.454	29.431
Bezetting in fte per 31 december	29.964	29.010	28.107	28.857
Aantal medewerkers per 31 december	32.286	31.302	30.365	30.848

Tabel 47: Bezetting per bedrijfsonderdeel

	2010	2011	2012	2013
Totaal	**29.964**	**29.010**	**28.107**	**28.857**
Belastingen	16.641	15.948	15.292	15.662
Douane	4.834	4.759	4.626	4.614
Toeslagen	581	617	591	687
Centrale Administratie	1.573	1.626	1.597	1.590
FIOD	1.096	1.107	1.127	1.207
Belastingtelefoon	599	611	609	704
IV-aanbod	2.730	2.562	2.434	2.376
Centrum voor Facilitaire Dienstverlening	1.183	1.110	1.105	1.189
Centrum voor Kennis en Communicatie	458	470	493	567
DG Belastingdienst	269	200	233	263

1894808 02375

Tabel 48: Gemiddelde leeftijd en dienstjaren

	2010	2011	2012	2013
Gemiddelde leeftijd	48,6	49,5	50,2	50,3
Gemiddeld aantal dienstjaren	24,4	25,2	25,9	25,7

Tabel 49: Instroom, uitstroom en doorstroom

	2010	2011	2012	2013
Instroom in fte	121	55	128	1.528
Uitstroom in fte	831	968	985	778
Doorstroom in fte	2.509	1.411	1.434	1.735

Tabel 50: Diversiteit

	2011	2012	2012	2013
Vrouwen in personeelsbestand	34,5%	34,9%	34,9%	32,3%
Vrouwen in schaal 10 of hoger	21,7%	22,5%	22,5%	25,9%
Vrouwen in schaal 12 of hoger	9,3%	9,7%	9,7%	10,9%

j

Tabel 51: Ziekteverzuim

	2010	2011	2012	2013
Ziekteverzuim (incl. langer dan 1 jaar)	6,0%	6,4%	5,9%	5,7%
Ziekteverzuim (excl. langer dan 1 jaar)	5,2%	5,4%	4,9%	4,8%

Tabel 52: Integriteitsschendingen

	Meldingen 2012	Schendingen 2012	Meldingen 2013	Schendingen 2013
Totaal	**265**	**247**	**273**	**230**
Financiële schending	32	28	85	70
Misbruik positie en belangenverstrengeling	13	10	11	10
Lekken en misbruiken van informatie	16	13	15	10
Misbruik van bevoegdheden	5	5	11	9
Ongewenste omgangsvormen	20	20	27	25
Misdragingen in de privésfeer	106	102	35	23
Oneigenlijk gebruik van dienstmiddelen /	73	69	89	83

1894808 02375

Bijzondere regelingen[16]

Tabel 53: Afdrachtverminderingen loonbelasting

	2010	2011	2012	2013
Onderwijs				
Aantal werkgevers	42.000	43.000	42.000	41.000
Bedrag afdrachtvermindering (€)	383 mln.	393 mln.	378 mln.	325 mln.
Zeevaart				
Aantal werkgevers	369	378	358	369
Bedrag afdrachtvermindering (€)	102 mln.	103 mln.	106 mln.	110 mln.
Speur- en ontwikkelingswerk				
Aantal werkgevers	17.000	18.000	19.000	20.000
Bedrag afdrachtvermindering (€)	880 mln.	927 mln.	720 mln.	753 mln.

[16] Vanaf 2013 worden de aanvragen voor de VAMIL-, de MIA- en de EIA-regeling niet meer ingediend bij de Belastingdienst, maar bij Agentschap NL (vanaf 2014: RVO). De tot vorig jaar opgenomen tabellen over deze regelingen zijn daarom vervallen.

1894808 02375

Bijlage 2: Internationale gegevensuitwisseling

2.1 Verdragen / TIEA's

Op het terrein van het buitenlands vermogen zijn in het jaar 2013 aan verdragspartners 617 verzoeken verzonden en 80 verzoeken ontvangen. Hieronder volgt de uitsplitsing van verzoeken naar en van de landen:

Tabel 1 Verzoeken om inlichtingen aan het buitenland

Land	Aantal
Belize	1
Gibraltar	2
Guernsey	4
Hongkong	6
Isle of Man	2
Jersey	6
Liechtenstein	3
Luxemburg (EU)	36
Monaco	3
Zwitserland	554
Totaal	617

Tabel 2 Ontvangen antwoorden van het buitenland

Land	Aantal
Gibraltar	6
Guernsey	2
Hongkong	4
Isle of Man	2
Jersey	4
Kaaiman Eilanden	4
Liberia	13
Liechtenstein	8
Luxemburg	23
Monaco	3
Zwitserland	11
Eindtotaal	80

1894808 02375

2.2 Toepassing Europese Spaartegoedenrichtlijn

Met betrekking tot deze vorm van inlichtingenuitwisseling worden twee stromen onderscheiden:

- Ontvangen van renseignementen over Nederlandse ingezetenen uit het buitenland (Ontvangen van buitenland)
- Verstrekken van renseignementen over niet-Nederlandse ingezetenen aan het buitenland (Verstrekt aan buitenland).

De onderstaande informatie is van de in Nederland gevestigde banken ontvangen. Deze gegevens zijn in 2013 naar de desbetreffende landen verzonden.

Tabel 3 Ontvangen van buitenland

LAND	AANTAL	EUR
Aruba	230	35.483
België	61.993	81.273.436
Bulgarije	1.171	169.974
Zwitserland	2.283	35.395.609
Curaçao	63	26.245
Cyprus	152	127.051
Tsjechië	1.189	72.862
Duitsland	47.906	84.781.958
Denemarken	4.334	38.341.155
Estland	131	8.186
Spanje	10.266	8.837.388
Finland	53	74.767
Frankrijk	10.604	136.181.013
Verenigd Koninkrijk	16.282	16.897.300
Griekenland	331	50.002
Hongarije	3.656	335.544
Ierland	551	954.245
Eiland Man	769	755.509
Italië	11.657	22.229.028
Litouwen	51	907
Luxemburg	9.245	29.940.914
Letland	16	9.147
Malta	138	973.451
Polen	76	47.086
Portugal	801	509.207
Roemenië	880	168.772
Zweden	4.971	2.298.033
Slovenië	69	12.042
Slowakije	67	240.400
TOTAAL	**189.935**	**460.746.714**

1894808 02375

Tabel 4 Verstrekt aan buitenland

LAND	AANTAL	EUR
Oostenrijk	2.128	2.395.241
Aruba	399	522.628
België	33.757	89.129.240
Bulgarije	95	180.071
Caribisch Nederland	354	980.507
Curaçao	1.606	2.072.887
Cyprus	129	696.436
Tsjechië	325	806.968
Duitsland	47.121	34.365.996
Denemarken	591	536.573
Estland	31	45.360
Spanje	5.395	14.358.013
Finland	284	455.307
Frankrijk	8.237	22.777.875
Verenigd Koninkrijk	6.486	27.735.044
Guernsey	2	263
Griekenland	2.215	11.372.659
Hongarije	412	640.989
Ierland	806	4.053.197
Eiland Man	5	8.814
Italië	1.890	6.246.263
Jersey	1	1.589
Litouwen	41	15.708
Luxemburg	438	1.642.517
Letland	40	113.073
Malta	170	300.052
Polen	634	960.813
Portugal	1.425	4.055.930
Roemenië	191	1.449.480
Zweden	1.362	1.123.822
Slovenië	62	134.363
Slowakije	78	173.226
Sint Maarten	163	650.350
TOTAAL	**116.873**	**230.001.254**

Tabel 5 opbrengsten Bronheffing

LAND	**EUR**
Andorra	29.338
Liechtenstein	55.401
Luxemburg	5.610.511
Monaco	58.849
Oostenrijk	841.303
San Marino	782
States of Jersey	113.275
States of Guernsey	16
Zwitserland	10.352.884
USD	1.853
Totaal	**17.064.212**

1894808 02375

Landen	Verzonden verzoeken 2013	Ontvangen inlichtingen (op verzoek) 2013	Ontvangen verzoeken 2013	Verstrekte inlichtingen (op verzoek) 2013	Verstrekte spontane informatie 2013	Ontvangen Spontane informatie 2013	Automatisch verstrekken 2013	Automatisc ontvangen 2
Albanië			3	1				
Anguilla								
Argentinië			11	15		132		729
Armenië			1					
Aruba	1	1		1	4.079			
Australië			4	3	10		3.955	6.975
Azerbeidzjan	1	1			1			
Bahrein					1			
Belarus			5	4				
België	45	33	43	71	15	174	73.063	
Belize	1							
Bonaire					1			
Brazilië	1		2	2	1			
Bulgarije		1	4	7				
Canada			1	3	2	1	2.771	19.459
China					22	1		
Curacao	20	110	3	1	11.177	2		
Cyprus	2	4			1			
Denemarken	1	1	6	4	2	51	1.114	7.384
Duitsland	1.141	35	180	129	3.091	2.310	32.952	188.344
Egypte					2			
Estland						1	101	780
Filipijnen					1			
Finland	1	1	4	3				2.762
Frankrijk	4	4	51	65	14		19.190	32.125
Georgië			1	1				
Gibraltar	2	6						
Griekenland	2	1	7	7	408			
Verenigd Koninkrijk	6	6	37	15	42	18		17
Guernsey	4	2						
Hong Kong	6	4			4			
Hongarije			4	8	5		2.588	658
Ierland	2	2	3	2				107
IJsland			5	5				
India			6	4	2			
Indonesië		1	12	12	3			
Isle of man	2	2						
Israël	1		3	3	3			
Italië	2		27	22	4	4		
Japan			1	1		1	591	1.698
Jersey	6	4						
Kaaiman eilanden		4						
Kazachstan			4	2				
Kroatie		1	1	1				
Letland			4	3				1.063
Liberia		13						
Liechtenstein	3	8						
Litouwen	1	1	2	3	1		394	462
Luxemburg	36	23			1	1		
Macedonië			1	3				
Maleisië			1	1	2			
Malta					2			
Marokko		1			1			
Marshall eilanden								
Mexico			7	9				
Moldavië		1		2				
Monaco	3	3						
Nieuw Zeeland			1	1		27.678		1.588
Nigeria					1			
Noorwegen			15	16	2	14		1.491
Oekraïne	2	1	9	30				
Oezbekistan			1	1				
Oostenrijk	1		2	1	3	1		
Panama	2	1						
Pakistan								
Polen	1.311	6	55	62	2	2	13.001	3.221
Portugal		2	15	25	1	26		24.324
Roemenië	2		2	4	5			
Russische Federatie	3	1	19	16	2			
Saoedi-Arabië					1			
Singapore					2			
Slovenië			3				218	291
Slowakije			2	1				
Spanje	17	16	64	53	7	3	22.612	
St. Maarten		2			784			
Suriname	4	3			1			
Thailand					2			
Tsjechië		1	2	2	3	1	629	488
Turkije	4	3			2			
Venezuela								
Verenigde Staten	3	4	6	12	13			
Vietnam					1			
Zuid Afrika		1	1					
Zuid Korea				2	1			2.240
Zweden	4	8	12	10	2	5	3.140	
Zwitserland	554	11			3			
Eindtotaal	3.201	334	653	649	19.736	30.426	176.319	296.206