



HEDEN

TER BESLISSING

Aan

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

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Bestuurlijke en Politieke
Zaken**

Persoonsgegevens

nota

Nota Stand-van-zakenbrief

Datum

29 augustus 2023

Notanummer

2023-0000196791

Bijlagen

- 1a. Stand-van-zakenbrief
- 1b. Actuele onderwerpen, moties en toezeggingen
2. Schriftelijk overleg informatiehuishouding
3. Correctiebeleid
4. Kwaliteitscheck vragenlijst Fiscale Monitor
5. Invoeringstoets Verhoging vrije ruimte WKR
6. GEB RAM
7. ADR Onderzoeksrapport Blauwe Schuld
8. Reconstructie USB-beleid Belastingdienst
9. ADR Onderzoeksdeelrapport Programma EU btw e-commerce
10. PIA Databank Auto
11. Openbaar te maken nota's

Aanleiding

- Op 7 september vindt het Commissiedebat Belastingdienst plaats. Aan de Kamer is toegezegd om voorafgaand aan ieder debat een stand-van-zakenbrief te sturen met de meest actuele informatie op bepaalde onderwerpen.
- Daarnaast dient het Schriftelijk Overleg (SO) Informatiehuishouding voor het debat beantwoord te worden. U heeft deze week gereageerd op een concept van de brief en een concept van de beantwoording van het SO.
- Hierbij ontvangt u de definitieve versies van de stand-van-zakenbrief, de bijlage actuele onderwerpen, moties en toezeggingen en het SO, in een schone versie en in een tracks versie.
- De planning is om op donderdag 31 augustus de stand-van-zakenbrief (met het SO als bijlage) aan de Kamer te sturen zodat dit een week voor het Commissiedebat in de Kamer ligt.

Beslispunten

- Graag uw, staatssecretaris F&B, akkoord op de stand-van-zakenbrief om aan de Tweede Kamer te versturen.
- Als u, staatssecretaris F&B, akkoord bent: wilt u de brief ondertekenen?
- Graag uw, staatssecretaris F&B, akkoord op de beantwoording van het Schriftelijk Overleg Informatiehuishouding.
- Graag uw, staatssecretaris F&B, akkoord om de bijlagen aan de Tweede Kamer te versturen. U verstuurt de volgende bijlagen aan de Kamer:
 - 1. Actuele onderwerpen, moties en toezeggingen
 - 2. Schriftelijk overleg Informatiehuishouding
 - 3. Correctiebeleid
 - 4. Kwaliteitscheck vragenlijst Fiscale Monitor
 - 5. Invoeringstoets Verhoging vrije ruimte
 - 6. Gegevenseffectbeoordeling (GEB) RAM
 - 7. ADR-onderzoeksrapport Programma EU btw e-commerce
 - 8. Reconstructie USB-beleid 2017
 - 9. ADR-onderzoeksrapport Blauwe Schuld
 - 10. PIA Databank Auto
- Graag uw, staatssecretaris T&D, akkoord op de passage over het onderzoek naar het gebruik van RAM door Toeslagen en het onderzoek naar RAM in de stand-van-zakenbrief (bijlage 1a) en de bijlage actuele onderwerpen (bijlage 1b)?

Jahkora

- Graag uw, staatssecretaris T&D, akkoord op de beantwoording van het schriftelijk overleg Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen (bijlage 2).
- Graag uw, staatssecretaris T&D, akkoord om de Gegevenseffectbeoordeling (GEB) RAM als bijlage aan de Tweede Kamer te versturen (bijlage 6).
- Graag uw beider akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en deze nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

akkoord na
verwerking
laatste
toeslagen
punten

akkoord

Kernpunten

- De opmerkingen van uw beiden zijn verwerkt in de stand-van-zakenbrief (bijlage 1a), in de bijlage actuele onderwerpen (bijlage 1b) en in het schriftelijk overleg Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen (bijlage 2).
- De overige bijlagen die naar de Kamer worden gestuurd zijn ongewijzigd.

Toelichting

Wijzigingen Stand-van-zakenbrief

- Zowel in de stand-van-zakenbrief (bijlage 1a) als in het schriftelijk overleg Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen (bijlage 2) wordt gemeld dat het gebruik door Toeslagen van de applicatie RAM onderzocht wordt. Uit de GEB RAM (bijlage 6) blijkt dat Toeslagen, als onderdeel van de Belastingdienst, ook gebruik van RAM heeft gemaakt. In de beantwoording van eerdere schriftelijke Kamervragen heeft Toeslagen gemeld dat Toeslagen geen gebruik maakte van RAM. Er is nu opgenomen dat u gezamenlijk opdracht heeft gegeven om onderzoek te doen naar RAM (in de vorige versie was dit alleen de Staatssecretaris F&B).
- De doelstelling en de realisatie van het programma 'Vooroordelen Voorbij' voor zowel de kick-offsessies als de e-cursus is aan bijlage 1b toegevoegd.

WISO

Livegang hoofdspoor btw e-Commerce

- U (staatssecretaris F&B) heeft vragen gesteld over het uitstel van de livegang van het Hoofdspoor btw e-Commerce. Hieronder beantwoorden we deze vragen. Het leidt niet tot aanpassingen in de brief.
- Door IT-gerelateerde oorzaken is vertraging opgelopen bij de implementatie van het Hoofdspoor. Hierdoor wordt de livegang van het Hoofdspoor van EU BTW e-Commerce herpland van december 2023 naar juni 2024. U heeft ten aanzien van de nota "Vertraging in de planning realisatie Hoofdspoor EU BTW" van 27 augustus jl. de vraag gesteld of uitstel van de livegang van het Hoofdspoor voorkomen had kunnen worden. Tijdens het project EU btw e-Commerce is een wijziging opgetreden, namelijk dat er ieder half jaar aanvullende verplichte specificaties vanuit Europa komen. Hierdoor moest per juli 2023 het Noodspoor kunnen werken met de FITSdev 7.0 specificaties en op 1 januari 2024 met de FITSdev 7.5 specificaties. De inhoud, omvang en het terugkerende karakter van dergelijke specificaties was ons laat bekend.
- Tot het moment van livegang van het Hoofdspoor zullen Fitsdev specificaties zowel in het Noodspoor, vanwege continuïteit van de dienstverlening, als in het Hoofdspoor moeten worden geïmplementeerd. Het in beide sporen implementeren van de door de EU verplichte FITSdev specificaties kost de Belastingdienst dubbele capaciteit waardoor we het testen en de migratie van het Hoofdspoor noodgedwongen naar achteren hebben moeten verschuiven.
- Op uw vraag welke garantie er is dat de livegang van het Hoofdspoor niet weer wordt uitgesteld kunnen we aangeven dat FITSdev 7.0 per 1 juli 2023 is

gerealiseerd. In de geactualiseerde planning is ruimte opgenomen voor het inpassen van FITSdev 7.5 per december 2023 en verder. We zullen alle inspanningen betrachten om de livegang van het Hoofdspoor conform hernieuwde planning op te leveren.

Wijzigingen SO Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen

- Bij antwoord 2 is het stopzetten van FSV als voorbeeld toegevoegd waarbij de Kamer schriftelijk geïnformeerd werd over stopzetten van een applicatie doordat de gegevensbescherming onvoldoende geborgd was. Ook is er verder ingegaan op de 'online security and awareness game'.
- In antwoord 6 en 7 is opgenomen dat de Business Security Officer van de directie toeziet op de juiste uitvoering van de werkzaamheden omtrent USB-ontheffingen.
- In antwoord 9 is opgenomen dat in de verstrekking van informatie uit of over FSV 510 personen voorkwamen en dat organisaties die een dergelijke verstrekking hebben ontvangen geen gevolgen hebben kunnen vaststellen voor deze personen.
- In antwoord 10 verwijst u, staatssecretaris F&B, nu naar de stand-van-zakenbrief voor een overzicht op de voortgang van de genomen maatregelen m.b.t. institutioneel racisme.

Communicatie

De brief is tot stand gekomen in overleg met uw woordvoerder. Er is communicatie voorbereid bij publicatie van de stand-van-zakenbrief.

Politiek/bestuurlijke context

Met de brief worden verschillende moties en toezeggingen afgedaan. De informatievoorziening over de Belastingdienst aan de Kamer is sinds vorig jaar aangepast. De Kamer gaf aan te veel separate brieven te ontvangen, en de informatie uit de Voortgangsrapportages niet actueel genoeg te vinden. De Kamer ontvangt nu voorafgaand aan ieder debat een brief met de meest recente informatie over een variatie aan onderwerpen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Openbaar te maken nota's:

- Nota Stand van zakenbrief (29-8-2023)
- Nota Programma Fiscale Meldingen en Informatiestromen PFMI en behandeling urgente meldingen (28-8-2023)
- Nota Vertraging in de planning realisatie Hoofdspoor EU BTW e-Commerce (25-8-2023)
- Nota Leesversie stand van zakenbrief (19-8-2023)
- Nota Gespreksverslag & stand van zaken BIV uitkering oud-militairen (10-8-2023)
- Nota Beantwoording Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen (9-8-2023)
- Nota Correctiebeleid (5-7-2023)
- Planning en Strategie SO Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen (29-6-2023)



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Nota Programma Fiscale Meldingen en Informatiestromen (PFMI) en behandeling urgente meldingen

Datum
28 augustus 2023

Notanummer
2023-0000193568

Bijlagen

Aanleiding

Middels deze nota informeren wij u over de ontwikkelingen van het Programma Fiscale Meldingen en Informatiestromen (PFMI). U heeft toegezegd de Kamer periodiek te informeren over de voortgang van het programma via de stand van zakenbrief in aanloop naar het commissiedebat. Tevens informeren wij u middels deze nota over de aanpak van de behandeling van urgente meldingen.

Kernpunten

- De komende periode wordt het Belastingdienstbrede meldingenproces, inclusief centraal meldpunt, ingericht om externe meldingen op één punt en op éénduidige wijze te ontvangen en te registeren, waarna de melding geanalyseerd wordt door de desbetreffende uitvoeringsdirectie.
- Het voordeel van deze werkwijze is dat een melding van begin tot eind in het gegevensverwerkingslandschap binnen de Belastingdienst gevolgd kan worden. Ook is de werkwijze binnen dit proces gebaseerd op zo veel mogelijk objectieve criteria.
- Het beleggen van het eigenaarschap van het centraal meldpunt is onderwerp van gesprek.
- De opzet en werkwijze van het programma is in een informerend gesprek besproken. De procesbenadering werd toegelicht in dit gesprek.
- Het programma heeft zich gericht op de start van de hoogst geprioriteerde informatiestromen. Deze prioritering heeft plaatsgevonden op basis van haalbaarheids- en impactindicatoren van de informatiestromen. Er is voor gekozen om meldingen van overheidsinstanties, die door overheidspartijen kwalitatief zijn beoordeeld als mogelijk relevant, als eerste opnieuw in te richten.
- De benodigde organisatorische waarborgen worden momenteel voor twee informatiestromen (verdachte meldingen vanuit de FIOD-infodesk en de TRACK-meldingen vanuit J&V) uitgewerkt. Het streven is deze per november 2023 te kunnen herstarten. Hiermee wordt voldaan aan de toezegging aan de Kamer d.d. 16 december 2022.
- De procesmatige zorgvuldigheid voert de boventoon en er zal geen tijdelijke IV-voorziening (zoals de TSV) ingezet worden bij de inrichting van de bovengenoemde twee informatiestromen.
- De gefaseerde aanpak en de geleerde lessen van het programma zijn in te zetten voor het inrichten van waarborgen voor de nog op te starten informatiestromen.

29.08.23

Dank.
Graag in de over-nichtelijke Matrix zetten

Wie, wat, wanneer doet.

Pruidelloze plakkig bij

Ook aanpak met de risico's zijn.
Ik wil hij graag 1x per drie weken als word geïmplementeerd.

- Begin 2023 is een steekproefsgewijs onderzoek uitgevoerd door Vaktechniek in opdracht van UHB om, nadat FSV niet meer gebruikt kon worden, inzicht te krijgen in een deel van de voorraad meldingen in enkele postbussen bij directie MKB. Het onderzoeksrapport zit in de afrondende fase.
- In het overleg over ondermijning van 10 augustus jl. is tevens het oppakken van urgente meldingen besproken. U heeft aangegeven dat u verwacht dat dit punt aan de orde gaat komen tijdens het aanstaande commissiedebat.

→ waarheen is het onderzoeksrapport af??

Toelichting

De opmaat tot herstart van geprioriteerde informatiestromen

- De komende periode wordt het Belastingdienstbrede meldingenproces, inclusief centraal meldpunt ingericht, om externe meldingen op één punt en op éénduidige wijze te ontvangen en te registreren.
- Hierna kan een melding eventueel verder behandeld worden binnen de toezichtsprocessen of kan het op basis van wettelijke verplichtingen (met soms daaraan gerelateerde convenanten) doorgestuurd worden naar andere overheidspartners. Meldingen die niet leiden tot een interventievoorstel worden in lijn met de archiefwet gearchiveerd.
- Middels deze werkwijze kan een melding van begin tot eind in het gegevensverwerkingslandschap binnen de Belastingdienst gevolgd worden. Ook is de werkwijze binnen dit proces gebaseerd op zo veel mogelijk objectieve criteria.

Ik mis nu talle / cyfers.

Voorbeeld

Herstart behandeling geprioriteerde informatiestromen

- Het programma heeft de beoogde tijdslijn tot de herstart in kaart gebracht. De periode augustus t/m september 2023 is gericht op de voorbereiding van de implementatie, gevolgd door de implementatie in oktober. Afhankelijk van de uitkomsten van de voorbereidende werkzaamheden en de mogelijkheid tot implementatie wordt nagegaan of het mogelijk is herstart van de behandeling van de informatiestromen per november 2023 te laten plaatsvinden.
- PFMI richt zich hierbij op de procesmatige zorgvuldigheid en er zal geen tijdelijke IV-voorziening (zoals de TSV) ingezet worden. Hierbij wordt navolgbaarheid van meldingen geborgd en wordt adequate management informatie vanaf het begin tot eind meegenomen.
- De vertaling van het advies van de AP naar het nieuwe centrale meldpunt en meldingenproces voor de behandeling van de bovengenoemde twee informatiestromen zijn en worden in twee overleggen Persoonsgegevens besproken. Beide overleggen zijn conform reguliere werkwijze gefaciliteerd door de Persoonsgegevens van de Belastingdienst en voorbereid door een delegatie vanuit de basisgroep PFMI.
- Op de langere termijn zal dit Belastingdienstbrede meldingenproces verder versterkt worden middels een duurzame en robuuste IV-voorziening voor het inrichten van zo veel mogelijk geautomatiseerde waarborgen.

- Aug t/m sept
- okt: implementatie
- nov: herstart

Waarhe?

- Lokale: hoe waarhe?

Steekproefsgewijs onderzoek

- Begin 2023 is een steekproefsgewijs onderzoek uitgevoerd binnen een deel van de postbussen naar de voorraad meldingen ter ondersteuning van de keuze wat te doen met de huidige voorraad meldingen.
- Het onderzoek moet inzicht opleveren in de (fiscale) relevantie van de meldingen die niet in behandeling zijn genomen.
- Het onderzoeksrapport zit in de afrondende fase.
- Na het definitieve rapport zal ook worden bezien hoe de behandeling van de voorraad meldingen vormgegeven wordt. Dit zal voor het einde van het jaar verder geanalyseerd worden door de betrokken (uitvoerings)directies.

Aanpak urgente meldingen

- De behandeling van urgente meldingen maakt geen onderdeel uit van het programma (PFMI). Er wordt in verregaande vorm aansluiting gezocht met de maatregelen die in het PFMI worden gemaakt.
- De teams ITE van MKB ontvangen met enige regelmaat meldingen van andere overheidsinstanties om samen te werken in gevallen waar vermoedelijk sprake is van ernstige en omvangrijke fiscale misstanden, dan wel ontvangen deze teams informatie die vanuit fiscaal perspectief als mogelijk ernstig en omvangrijk te betitelen valt.
- Hierbij moet met name gedacht worden aan informatie over verschillende vormen van georganiseerde ondermijnende criminaliteit en arbeid gerelateerde fraude.
- In die gevallen wordt de Belastingdienst gevraagd om vanuit haar eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheid deel te nemen aan dergelijke onderzoeken. Er is dan vaak nog geen sprake van fiscaal strafrechtelijke delicten dan wel is een integrale benadering vanuit strafrechtelijke, fiscaalrechtelijke en/of bestuursrechtelijke benadering effectief en efficiënt.
- Het voorstel om urgente meldingen op te pakken is gedeeld met de gegevens. Zijn advies is om deze meldingen niet los of van buiten of naast PFMI op te pakken, omdat daar de benodigde waarborgen voor gegevensbescherming worden ingericht. Gezien het grote maatschappelijke belang en de ernst van de meldingen worden deze meldingen -vooruitlopend op de herstart van meldingen in PFMI- in behandeling genomen.
- Met het niet in behandeling nemen van dit soort meldingen kan het beeld ontstaan dat diegenen die bewust niet compliant gedrag vertonen of frauderen daarmee klaarblijkelijk weggomen. Het niet in behandeling nemen van dit soort meldingen kent een (mogelijk) effect op de compliance van andere belastingplichtigen. Ook staat de relatie met andere overheidsorganen hiermee onder druk.
- Wel moet benadrukt worden dat de behandeling van informatiestromen die niet gerelateerd waren aan de FSV grotendeels doorgegaan zijn. Zo selecteert de FIOD de strafrechtelijk relevante signalen om deze te onderzoeken. Verder gaat bijvoorbeeld het programma Verhuld Vermogen door. Bovendien houdt de Belastingdienst ook zonder signalen toezicht, bijvoorbeeld via reguliere controles en steekproeven bij aangiftes van burgers en ondernemers.
- Er wordt op dit moment, zoveel mogelijk in lijn met de maatregelen die in het PFMI worden gemaakt, gewerkt aan een procesbeschrijving om onder

111
666

|| strikte voorwaarden ook dit soort urgente meldingen in behandeling te nemen. Deze procesbeschrijving zal van toepassing zijn tot het moment dat de maatregelen vanuit het PFMI zijn uitgewerkt en geïmplementeerd. De procesbeschrijving zal naar verwachting over enkele weken gereed zijn.

Communicatie

In aanloop naar de commissievergadering van 7 september 2023 zal de Kamer, zoals toegezegd, op de gebruikelijke wijze via de stand van zakenbrief geïnformeerd worden over de vorderingen van het programma.

Politiek/bestuurlijke context

Geen sprake van andere openstaande toezeggingen, anders dan wat eerder in deze nota aangestipt is.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directeur-Generaal
Belastingdienst
Directie Midden- en Kleinbedrijf

Persoonsgegevens

nota

Vertraging in de planning realisatie Hoofdspoor EU BTW e-Commerce

Datum

25 augustus 2023

Notanummer

2023-000018430

Aanleiding

Deze nota informeert u over een tweetal ontwikkelingen inzake toepassing door de Belastingdienst van de Europese btw-regelgeving op het gebied van e-Commerce namelijk:

- A. Het 6 maanden langer gebruikmaken van het Noodspoor (tot en met juni 2024 i.p.v. december 2023).
- B. Het deelrapport van de Auditdienst Rijk (hierna: ADR) naar het Programma EU btw e-Commerce (hierna: programma): noodspoor en hoofdspoor, stand 1 mei 2023 (bijlage 1).

Bijlagen

1. ADR-rapport Programma E BTW e-Commerce: noodspoor en hoofdspoor, stand 1 mei 2023, incl. management reactie.

Kernpunten

A. *Vertraging livegang Hoofdspoor*

- Het programma EU BTW e-Commerce regelt sinds 1 juli 2021 dat de Belastingdienst de EU-richtlijn elektronische handel, hierna de EU-richtlijn, kan uitvoeren. In eerste instantie via het zogenoemde Noodspoor en op een later tijdstip via het Hoofdspoor.
- Het Noodspoor is gebouwd om uitvoering van de EU-richtlijn mogelijk te maken. Het Noodspoor is een tijdelijke voorziening en wordt vervangen door een structurele voorziening die meer (geautomatiseerde) ondersteuning biedt en die voldoet aan de Europees voorgeschreven wet- en regelgeving en gestelde eisen aan de IT-voorzieningen.
- Via het Jaarplan Belastingdienst 2023 is de Kamer over het streven geïnformeerd dat uiterlijk op 31 december 2023 de tijdelijke voorziening voor toepassing van Europese btw-regelgeving op het gebied van e-commerce (Noodspoor) vervangen is door een structurele voorziening (Hoofdspoor).
- Per kwartaal wordt de integrale planning van het programma herijkt. Eind maart 2023 is uit deze herijking gekomen dat de livegang van het Hoofdspoor mogelijk niet langer meer haalbaar zou zijn en is middels het uitwerken van verschillende scenario's onderzocht of livegang in december 2023 alsnog mogelijk was.
- In juni 2023 is intern besloten 6 maanden langer gebruik te maken van het Noodspoor. De livegang van het Hoofdspoor is nu voorzien voor juni 2024 i.p.v. december 2023.
- De Europese Commissie is in reguliere contacten geïnformeerd over de mogelijke vertraging. Zij zullen over de herziene planning van de livegang

27-08-23

① vraag: welke garantie is er dat het draait met welk wat uitgesteld.

② vraag: hoe het uitstel voldoende leem ruimte?

Ruber

geïnformeerd worden en via reguliere contacten op de hoogte worden gehouden van verdere ontwikkelingen.

- Het Noodspoor is een tijdelijke en beperkte oplossing waar risico's en onzekerheden aan zijn verbonden. Burgers (eenmanszaken), bedrijven en andere lidstaten ondervinden geen hinder van de gewijzigde datum van de livegang. Tot de livegang van het Hoofdspoor dragen we ervoor zorg dat het Noodspoor onverminderd blijft functioneren.
- De vertraging heeft financiële gevolgen, omdat een tijdelijke organisatie onderdeel uitmaakt van het Noodspoor. Hierdoor is langere inzet van deze capaciteit benodigd. De financiële gevolgen van het langer doorlopen van het Noodspoor zijn inzichtelijk gemaakt en bedragen circa € 7,3 mln. Dekking zal binnen artikel 1 van de Financiënbegroting plaatsvinden.

B. ADR deelrapport, stand 1 mei 2023

- De Auditdienst Rijk (hierna: ADR) voert, op verzoek van de Belastingdienst, een meerjarig onderzoek uit naar het programma EU BTW e-Commerce: noodspoor en hoofdspoor. Dit onderzoek bestaat uit deelonderzoeken, het betreft het 2^e deelonderzoek. Het concept definitieve deelonderzoek van de ADR gaat over de stand per 1 mei 2023.
- In dit rapport gaat de ADR uit van de indicatieve datum van livegang van het Hoofdspoor, namelijk september 2023. Om zo goed mogelijk aan de Europees voorgeschreven wet- en regelgeving en gestelde eisen aan de IT-voorzieningen te voldoen is in december 2022 de Kamer via het Jaarplan Belastingdienst 2023 geïnformeerd om het Hoofdspoor uiterlijk op 31 december 2023 live te laten gaan.
- De ADR is op de hoogte van de mogelijke vertraging van de livegang van het Hoofdspoor en besteed hier aandacht aan in het rapport (p.13). De ADR:
 - a) onderschrijft het op dat moment nog voorgenomen besluit tot uitstel van de livegang.
 - b) De ADR beveelt aan de oorzaken van de opgelopen vertraging na te gaan en de ervaringen mee te nemen bij de herijking van de planning livegang. Wij hebben deze aanbeveling opgevolgd.
- De belangrijkste overige aanbevelingen zijn opgenomen in de toelichting van deze nota.
- Alle aanbevelingen voortkomend uit het onderzoek zijn opgenomen in het geactualiseerde programmaplan EU btw e-Commerce.
- Ons voorstel is om de Tweede Kamer via de stand-van-zakenbrief te informeren over de vertraging en het ADR-rapport als bijlage mee te sturen. U ontvangt met een separate nota de concept stand-van-zakenbrief, waarin dit is opgenomen.

Toelichting

A. Vertraging livegang Hoofdspoor

- Per kwartaal wordt de planning binnen het proces van EU BTW e-Commerce herijkt. Eind maart 2023 blijkt uit deze herijking dat het live gaan per september 2023 niet langer haalbaar is. Er is vervolgens een aantal scenario's uitgewerkt met als uitkomst dat er begin juni 2023 is besloten om het geplande moment, waarop het Noodspoor

overgaat in het Hoofdspoor, met 6 maanden uit te stellen. De livegang van het Hoofdspoor is nu voorzien voor juni 2024.

- De IT-gerelateerde oorzaken voor de uitgestelde livegang zijn:
 - Tussentijdse specificaties inzake berichtenuitwisseling met lidstaten die door de Europese Commissie worden verstrekt (zogenoemde FITSDEV; momenteel versie 7.5), moeten eerst in het Noodspoor en daarna in het Hoofdspoor gerealiseerd worden. De laatste tijd is afgesproken dat elk half jaar een FITSDEV release wordt ingevoerd. Hierdoor wordt extra/dubbel beslag gelegd op testteams en testomgevingen. Deze volgtijdelijkheid heeft invloed op de doorlooptijd van de bouw en het testen van het Hoofdspoor. Als gevolg van de vertraging in de planning is de realisatie hiervan in maart 2024 afgerond.
 - Er is een beperkt aantal momenten voor de livegang mogelijk, namelijk vanaf de laatste week in de tweede maand van een kwartaal en de eerste negen dagen van de derde maand.
In dit tijdvak zijn de minste processen actief en kent het berichtenverkeer tussen lidstaten een lage intensiteit. Als gevolg van de vertraging in de planning voor de afronding en het testen van het Hoofdspoor, is de eerste haalbare en goede mogelijkheid voor de migratie van Noodspoor naar Hoofdspoor voorzien voor juni 2024.

Planning

De wijziging van de livegang Hoofdspoor tot en met juni 2024 leidt tot de volgende planning:

Q1 2024	Afronden realisatie en testen
Q2 2024	Afronden testen, migratie en livegang Hoofdspoor
Q3 2024	Nazorg
Q4 2024	Archiveren data Noodspoor

De livegang wordt voorbereid door een uitgebreid testtraject voor zowel het data-migratieproces als het uitvoeringsproces. Daarnaast wordt door het uitvoeren van proefmigraties optimale condities geschapen voor de migratie naar productie binnen het beschikbare tijdslot.

B. ADR deelrapport, stand 1 mei 2023

De belangrijkste aanbevelingen van de ADR zijn om:

- Het Hoofdspoor af te ronden en het Noodspoor uit te faseren zodat het opvolgende programma EU-richtlijn kleine ondernemersregeling gebruik kan maken van een aantal Hoofdspoor componenten.
- Door middel van een controle kader borgen van een gecontroleerde overgang van het Noodspoor naar een volwaardig Hoofdspoor met aandacht voor planning, wegwerken voorraden, integraal testplan en proefmigraties.
- Aandacht vasthouden voor de schaarse kennis en beperkte capaciteit binnen het programma.
- Na te gaan wat de oorzaken zijn voor de wijziging in de planning van de livegang van het Hoofdspoor tot en met Q2-2024 en deze mee te nemen bij het herijken van de planning. Het programma volgt deze aanbeveling op, en is uitgewerkt in de planning onder A. *Vertraging livegang Hoofdspoor.*

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

- De ICT van de Belastingdienst heeft de onverdeelde aandacht van de Tweede en Eerste Kamer.
- In het Jaarplan Belastingdienst 2023 heeft u de Tweede Kamer geïnformeerd over de realisatie van het Hoofdspoor per eind 2023.
- Wij stellen voor dat de Kamer in de eerstvolgende stand-van-zakenbrief over de vertraging van de livegang van het Hoofdspoor wordt geïnformeerd. Het ADR-rapport kan daarbij als bijlage worden meegezonden.
- Alle ADR-rapporten worden standaard binnen 4 weken openbaar gemaakt, maar niet standaard aan de Kamer verzonden. Gezien het belang van het onderwerp en omdat in de stand-van-zakenbrief wordt gerapporteerd over dit onderwerp, is ons advies om het rapport aan de Kamer te sturen als bijlage bij de stand-van-zakenbrief. I.v.m. het reces is met de ADR overeengekomen om het rapport tegelijk met de stand-van-zakenbrief openbaar te maken.

de

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Leesversie stand-van-zakenbrief

Datum

19 augustus 2023

Notanummer

2023-0000195400

Bijlagen

- 1a. Stand-van-zakenbrief
- 1b. Stand van zaken actuele onderwerpen, moties en toezeggingen
2. Schriftelijk overleg informatiehuishouding (op dit moment nog in afstemming)
3. Correctiebeleid
4. Kwaliteitscheck vragenlijst Fiscale Monitor
5. Invoeringstoets Verhoging vrije ruimte WKR
6. ADR-onderzoeksrapport Blauwe Schuld
7. Reconstructie USB-beleid Belastingdienst
8. ADR-onderzoeksdeel-rapport Programma EU btw e-commerce

Aanleiding

Op 7 september vindt het Commissiedebat Belastingdienst plaats. Aan de Kamer is toegezegd om voorafgaand aan ieder debat een stand-van-zakenbrief te sturen met de meest actuele informatie op bepaalde onderwerpen. Hierbij ontvangt u de leesversie van de stand-van-zakenbrief. Na uw reactie ontvangt u de definitieve tekenversie en wordt de brief op donderdag 31 augustus aan de Kamer gestuurd.

Kernpunten

- In de stand-van-zakenbrief (bijlage 1a) informeert u de Kamer over de voortgang langs drie prioriteiten: (1) burgers en bedrijven centraal stellen; (2) herstellen wat fout is gegaan en openstaan voor signalen; (3) en de basis op orde brengen voor een wendbare en toekomstbestendige organisatie.
- Daarbij beschrijft u welke voortgang er sinds uw aantreden is gemaakt en welke uitdagingen er zijn. De belangrijkste punten uit de brief worden hieronder nader toegelicht.
- U kondigt een onderzoek aan naar het Risico Analyse Model (RAM) om uit te wijzen of burgers en bedrijven negatieve gevolgen hebben gehad door RAM.
- U geeft in de brief aan dat, indien de ADR geen bezwaren uit in het rapport dat in november gereed is, u van plan bent de vernietigingsstop op te heffen zodat hiermee voldaan wordt aan de Archiefwet.
- In het commissiedebat van 25 mei jl. heeft u toegezegd de Kamer nader te informeren over toezicht. In de stand-van-zakenbrief kondigt u aan om in oktober een Kamerbrief hierover te sturen. Hierin wordt ingaan op onder andere toezicht vooraf en achteraf, handhaving en het tegengaan van fraude.
- U geeft aan graag met de Kamer in gesprek te gaan in het commissiedebat over het belang van uitvoerbaarheid van de (fiscale) beleidsplannen vanwege de aankomende verkiezingen.
- Over de stand van zaken van een aantal actuele onderwerpen, moties en toezeggingen informeert u de Kamer in bijlage 1b.
- Momenteel vindt een laatste check op consistentie, spelling en opmaak in de stand-van-zakenbrief en alle bijlagen plaats.

Toelichting

- De bijlage 'Stand van zaken Actuele onderwerpen, moties en toezeggingen' (bijlage 1b) gaat in op diverse onderwerpen. Een overzicht hiervan is opgenomen met verwijzing naar de moties en toezeggingen die hiermee gestand worden gedaan.

27.08.23

Dank
Muc.

- De onderwerpen die beschreven zijn in bijlage 1b zijn, net zoals de stand-van-zakenbrief, ingedeeld volgens de drie prioriteiten.
- Over het correctiebeleid, de bijzondere invaliditeitsverhoging-uitkering voor oud-militairen, de voortgang van de herstelwerkzaamheden FSV en e-commerce hoofdspoor bent u apart per nota geïnformeerd. De beantwoording van het SO Informatiehuishouding (bijlage 2 bij stand-van-zakenbrief), ontvangt u begin volgende week.
- Op maandag 28 augustus ontvangt u een nota over het Programma Fiscale Meldingen en Informatiestromen (PFMI) waarbij u onder andere over het rapport 'Steekproef Meldingen' geïnformeerd wordt. Dit onderzoek heeft de voorraad van meldingen onderzocht om te beoordelen wat met deze voorraad moet gebeuren. In de tekenversie van de stand-van-zakenbrief die u 29 augustus ontvangt zal deze informatie verwerkt zijn en wordt het rapport als bijlage meegestuurd.
- Bij de stand-van-zakenbrief stuurt u de volgende bijlagen mee:
 - 1. Stand van zaken actuele onderwerpen, moties en toezeggingen
 - 2. Schriftelijk overleg Informatiehuishouding
 - 3. Correctiebeleid
 - 4. Kwaliteitscheck vragenlijst Fiscale Monitor
 - 5. Invoeringstoets Verhoging vrije ruimte
 - 6. ADR-onderzoeksrapport Blauwe Schuld
 - 7. Reconstructie USB-beleid 2017
 - 8. ADR-onderzoeksrapport Programma EU btw e-commerce

Correctiebeleid

- Als bijlage bij de stand-van-zakenbrief maakt u het correctiebeleid van de Belastingdienst openbaar. Ook geeft u aan een herbeoordeling van het beleid uit te laten voeren omdat het al meer dan tien jaar in gebruik is. Hierover bent u eerder per nota geïnformeerd.

Invoeringstoets

- In de stand-van-zakenbrief van 16 maart jl. is gemeld dat één van de zes onderwerpen voor de invoeringstoetsen is vervallen. In bijlage 1 wordt de Kamer hierover geïnformeerd.
- De besluitvorming over het zesde onderwerp loopt nog, omdat op het voorkeursoronderwerp 'blokaansluiting' afstemming met EZK nodig is. Na afstemming met EZK wordt het onderwerp voor akkoord aan u voorgelegd, waarna de Kamer kan worden geïnformeerd.

RAM-onderzoek

- In de beantwoording van het SO Informatiehuishouding, dat u met de stand-van-zakenbrief stuurt, betreft u de Kamer bij de onderzoeksopzet van het RAM-onderzoek. Twee weken na het versturen van het SO aan de Kamer wordt het aanbestedingstraject gestart. De volgende onderzoeksonderwerpen zijn voorgesteld: 1 Het doel en gebruik van RAM, 2 de data die in RAM zaten en de analyses die daarmee zijn gedaan, 3 het gebruik van deze analyses binnen de Belastingdienst, 4 eventuele verstrekking van gegevens buiten de Belastingdienst. Ook wordt een reconstructie gemaakt van de besluitvorming rond RAM. Na het in kaart brengen van bovenstaande zal worden gezien hoe wordt omgegaan met de mogelijke gevolgen voor burgers en bedrijven van het gebruik van RAM.

USB-ontheffing beleid

- In de stand-van-zakenbrief doet u drie toezeggingen af over het USB-ontheffingsbeleid en stuurt u de beleidsreconstructie vanaf 2017 mee aan de Kamer (bijlage 3). U geeft aan dat in 2017 het USB-ontheffing beleid niet concreet genoeg omschreven was in de communicatie aan de Kamer.
- Er is een controle uitgevoerd in het toezicht op dit beleid. Hieruit is gebleken dat dit niet overal met dezelfde diepgang wordt uitgevoerd. Zoals toegezegd zou het USB-ontheffingen beleid aangescherpt worden indien nodig. Dit is gedaan middels de introductie van een nieuw verplicht type USB-stick waarmee de interne controle en het toezicht op het USB-gebruik verhoogd is doordat de manager toezicht moet houden op een extra bedrijfsmiddel.

Livegang hoofdspoor btw e-Commerce

- Door IT-gerelateerde oorzaken is vertraging opgelopen bij de implementatie van het Hoofdspoor. Hierdoor wordt de livegang van het Hoofdspoor van EU BTW e-commerce herpland van december 2023 naar juni 2024. U ontvangt tegelijk met deze nota een separate nota met nadere toelichting.
- In bijlage 8 wordt het Onderzoeksdeelrapport Programma EU btw e-Commerce: noodspoor en hoofdspoor, stand 1 mei 2023 van de ADR meegestuurd. De ADR onderschrijft hierin het op dat moment nog voorgenomen besluit tot uitstel van de livegang van het Hoofdspoor. Destijds was er nog geen besluit over uitstel genomen, omdat de Belastingdienst een aantal scenario's moest uitwerken. De aanbeveling van de ADR om de oorzaken van de opgelopen vertraging na te gaan en de ervaringen mee te nemen bij het herijken van de planning hebben we overgenomen.

Communicatie

De brief is tot stand gekomen in overleg met uw woordvoerder. Er is communicatie voorbereid bij publicatie van de stand-van-zakenbrief.

Politiek/bestuurlijke context

Met de brief worden verschillende moties en toezeggingen afgedaan. De informatievoorziening over de Belastingdienst aan de Kamer is sinds vorig jaar aangepast. De Kamer gaf aan te veel separate brieven te ontvangen, en de informatie uit de Voortgangsrapportages niet actueel genoeg te vinden. De Kamer ontvangt nu voorafgaand aan ieder debat een brief met de meest recente informatie over een variatie aan onderwerpen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



VERTROUWELIJK
TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale
en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

nota

Gespreksverslag & stand van zaken BIV-uitkering oud-
militairen

Datum
10 augustus 2023

Notanummer
2023-0000183628

Bijlagen
1. Nota BIV-
uitkering veteranen

Aanleiding

In de nota van 29 juni 2023 (bijlage 1) bent u geïnformeerd over de fiscale aspecten van de BIV-uitkering (Bijzondere invaliditeitsverhoging) die het ministerie van Defensie uitkeert aan oud-militairen en de verschillende oplossingsrichtingen. U hebt tijdens het vragenuur van 27 juni 2023 aan de Kamer gemeld in overleg met Defensie naar de kwestie te kijken en voor het eind van de zomer uitsluitsel te geven. Inmiddels heeft overleg met Defensie plaatsgevonden. Over de uitkomsten van dit overleg informeren wij u via deze nota.

17.08.23

Kernpunten

- De oplossingsrichtingen zijn door ons verder verkend. Voor nadere uitwerking zijn we echter afhankelijk van de aanlevering van gegevens door Defensie, die langer op zich laat wachten. Zo gauw Defensie de juiste gegevens boven tafel heeft, worden de oplossingsrichtingen direct uitgewerkt en volgt nader overleg, waarna u een beslisnota wordt voorgelegd. Dit verwachten we in september te kunnen doen.
- U heeft aan de Tweede Kamer toegezegd om voor het eind van de zomer uitsluitsel te geven. Voor de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen is zoals hierboven aangegeven echter meer tijd nodig. Bij de stand-van-zakenbrief, die aan de Kamer wordt verzonden voorafgaand aan het Commissiedebat Belastingdienst van 7 september, wordt dit benoemd.
- De eerder door Defensie vermelde cijfers over het aantal uitkeringen blijken niet te kloppen. Bij nader onderzoek van Defensie blijkt het niet om 700, maar om 1811 uitkeringsgerechtigden te gaan. Het eerder door Defensie vermelde en in de media overgenomen totale uitkeringsbedrag van € 4,5 miljoen is daarmee evenmin juist. Voor 2023 gaat het om een bedrag van ongeveer € 9,4 miljoen. Defensie wil dit budgetneutraal oplossen.

Dah
ke

Prize

P.S.

← Vondet

nota

komt wie ik eerst alle opties bespreken, zodat alle feiten op tafel liggen

Toelichting gesprek

- Defensie pleit voor een budgetneutrale oplossing voor de BIV-uitkering (hierna: uitkering) en heeft voor het eindresultaat de voorkeur om de uitkering netto op een gelijk niveau te houden. Wijzigingen in de hoogte van de netto-uitkering stroken niet met het karakter ervan en vergen breder overleg bij Defensie (o.m. met vakbonden en over de budgettaire consequenties).

VERTROUWELIJK

- De huidige bruto-uitkering vrijstellen van belasting lijkt niet goed te passen bij het smartengeldkarakter van de uitkering. Voorts is een dergelijke herijking vermoedelijk niet eenvoudig te realiseren, doordat Defensie dit dient te bespreken met de vakbonden.
- De hoogte van de uitkering lijkt op het smartengeldkarakter te zijn afgestemd, inclusief de inhouding van belasting. Om het karakter met zekerheid te achterhalen, zijn aanvullende vragen gesteld aan Defensie die zij helaas niet konden beantwoorden en waar zij ook niet meer op zullen terugkomen.
- Er wordt door Defensie nagegaan hoe er momenteel bij de toekenning van de uitkeringen en daarmee gepaard gaande belastingheffing wordt gecommuniceerd.
- Aanpassingen in de hoogte van de netto-uitkering vergen herijking aan de kant van Defensie van het smartengeldkarakter. De oplossing van een vrijstelling in de inkomstenbelasting heeft hierdoor niet de voorkeur, nog los van de precedentwerking en de mogelijke (budgettaire) effecten in/op de inkomensafhankelijke regelingen.
- Volgens Defensie is het uiterst gecompliceerd om de uitkering om te zetten naar een eenmalige uitkering gelet op het karakter van een inkomensaankulling tot aan overlijden.
- Defensie benadrukt dat de diverse regelingen met een schadevergoedings- of smartengeldkarakter met elkaar samenhangen. Een oplossing voor de uitkering kan daardoor moelijk geïsoleerd blijven. Wellicht ten overvloede: dit staat los van de mogelijke precedentwerking bij een eventuele oplossing.
- Defensie werkt daarnaast aan een overzicht van de regelingen die er op dit moment zijn voor schadevergoeding en smartengeld. Hierover zal overleg volgen met de competente inspecteur ten aanzien van de belastbaarheid daarvan.
- Los van de politieke aspecten, lijkt naar aanleiding van bovenstaande en een eerste inschatting van de uitvoeringsgevolgen de eenvoudigste oplossing om geen vrijstelling in de inkomensheffing te introduceren. Dat wil zeggen dat de belastingheffing na het brandweermanarrest (dus na 25 maart 2022) verschuift van de loon- naar de inkomstenbelasting doordat het geen belast loon is maar wel een periodieke uitkering betreft.
- De heffing van inkomstenbelasting kan via een aanpassing in regelgeving weer onder de loonbelasting worden gebracht, waardoor er voorheffing plaatsvindt en de uitkeringsgerechtigden in een zelfde positie als nu blijven waardoor ze in de meeste gevallen niet worden geconfronteerd met hoge nabetalingen bij hun aanslag IB.
- De uitkering blijft dan dus wel belast en tot het box 1 inkomen behoren.
- Communicatief zal dit de nodige inspanning vergen. Het klopt immers dat de uitkering met ingang van 25 maart 2022 niet onder de loonheffing valt, maar vervolgens is deze wel belast voor de inkomstenbelasting.
- Het verschil met het brandweermanarrest zit in de periodiciteit van de uitkering.
- Indien uit de communicatie met betrekking tot belastingheffing in de toekenningsbrief van de uitkering blijkt dat er bewust is gekozen voor een belaste uitkering, dan zal ons advies waarschijnlijk zijn om te kiezen voor de bovengenoemde oplossing. Hierover volgt naar verwachting uiterlijk in september een beslisnota.
- Bij de bespreking van de mondelinge vraag op 27 juni is het beeld ontstaan dat een oplossing gezocht wordt waarmee helemaal geen belasting meer geheven zal worden over de uitkering. Dit wordt meegenomen in de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen.

Communicatie

In de media is aandacht voor dit onderwerp. Naar aanleiding van een artikel in het AD is de mondelinge vraag gesteld.

Politiek/bestuurlijke context

U hebt tijdens het vragenuur van 27 juni 2023 gemeld in overleg met Defensie naar de kwestie te kijken en voor het eind van de zomer uitsluitsel te geven. Voor de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen is echter meer tijd nodig. Bij de stand-van-zakenbrief die aan de Kamer wordt verzonden voorafgaand aan het Commissiedebat Belastingdienst van 7 september wordt dit benoemd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



AFGESCHERMDTER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

DG Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Beantwoording SO Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen

Datum

9 augustus 2023

Notanummer

2023-0000192707

Bijlagen

1. Beantwoording SO
2. PIA DBA
3. GEB RAM
4. Voorgaande nota SO IHH

Aanleiding

De vaste commissie voor Financiën heeft op 21 juni jl. het Schriftelijk Overleg (SO) Informatiehuishouding Belastingdienst en Toeslagen aan de staatssecretarissen van Financiën gestuurd n.a.v. meerdere toegezonden brieven omtrent de Informatiehuishouding van de Belastingdienst en Toeslagen. Bijgaand ontvangt u de beantwoording van het SO.

Beslispunten

- Bent u beiden akkoord met de beantwoording van de Schriftelijk Overleg? (Bijlage 1)
- Bent u, staatssecretaris F&B, akkoord met het aan de TK sturen van het schriftelijk overleg met de stand van zakenbrief belastingdienst?
- Bent u, staatssecretaris F&B, akkoord met de gelakte verzending van de PIA van Databank Auto (Bijlage 2) en de GEB van RAM (Bijlage 3)?
- Graag akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Kernpunten

- De beantwoording van het SO wordt als bijlage met de stand van zakenbrief voorafgaand aan het commissiedebat van 7 september aan de Kamer gestuurd.
- In het SO worden vragen over de volgende onderwerpen beantwoord: USB-ontheffingen, gegevensbescherming, FSV, RAM, Databank Auto, informatiehuishouding, voorziening in rapportage departementale en interdepartementale programma en Toeslagen (mail A.10.60 uit onderzoek PwC memo Palmen, CAF-11 gedupeerden en specifieke casus).
- Middels dit SO wordt ook de toezegging van u, staatssecretaris FenB, afgedaan om nadere toelichting te geven databank auto zoals toegezegd aan de Commissie Financiën op 22 juni jl. (2023Z11349/2023D27707).
- In de stand van zakenbrief worden een aantal onderwerpen die ook in het SO aan de orde komen nader toegelicht:
 - RAM;
 - USB;
 - FSV.
- U doet in deze brief ook drie toezeggingen over het USB-beleid af.

Zg. 08.23.
Dank.
die antwona
2, 6, 9, 17
en de
daaruit
gestelde
vragen
Jen

Toelichting

- USB (stas FenB)
 - Dit onderwerp wordt ook toegelicht in de stand van zakenbrief.
 - U benoemt dat voor een veilige uitwisseling van gegevens met bedrijven, de Belastingdienst gebruik maakt van de zogenaamde "Belastingdienst Filetransfer" (BFT), of als dat niet mogelijk is e-mail gebruikt. Data-uitwisseling via onlineapplicaties is niet mogelijk.
 - U geeft aan dat als offline informatie-uitwisseling moet plaatsvinden met de Belastingdienst, zoals bij kassasystemen, gebruik wordt gemaakt van USB-sticks. Deze USB-sticks zijn versleuteld en niet-belastingdienstmedewerkers kunnen deze alleen formateren, de inhoud gaat dan verloren.
 - U meldt dat een manager de gemotiveerde USB-ontheffing aanvraag moet beoordelen en een administratie van uitgegeven USB-ontheffingen moet bijhouden. De ontheffing wordt maximaal voor de duur van één jaar verstrekt.
 - U informeert de Kamer over het gebruik van een virtuele werkplek om het verkeerd gebruik van USB-ontheffing te mitigeren. De USB-poort op de fysieke werkplek is daarbij ook niet toegankelijk voor de virtuele werkplek. Alle handelingen op de virtuele werkplek worden actief gelogd naar een centrale logvoorziening.

- Gegevensbescherming (stas FenB en stas TenD)
 - U informeert de Kamer over de 'ontzeggingslijst' die het lekken van informatie naar buiten de Belastingdienst en Dienst Toeslagen voorkomt. Deze lijst werkt op basis van categorieën van diensten die niet benaderd mogen worden door medewerkers.
 - U informeert de Kamer dat er in het afgelopen jaar enkele werkprocessen zijn onderbroken omdat niet voldaan werd aan de vereisten van de Wet politiegegevens.
 - U deelt dat, in lijn met uw Kamerbrief op 25 november 2021¹, indien verwerkingsprocessen en/of applicaties niet aan de AVG voldoen, deze worden beoordeeld en er mitigerende maatregelen worden geïmplementeerd. De Kamer wordt hierover geïnformeerd indien dit gevolgen heeft voor de burger.

- FSV (stas FenB)
 - Dit onderwerp wordt ook toegelicht in de stand van zakenbrief.
 - U benadrukt opnieuw dat het binnen de Belastingdienst onbetwist is dat het gebruik van gegevens uit FSV niet mag en niet hoort.
 - U benoemt dat de brondata uit FSV na stopzetting is veiliggesteld in een FSV kluis en enkel nog in het kader van herstelwerkzaamheden wordt gebruikt.
 - U informeert de Kamer dat de Belastingdienst nogmaals haar netwerkschijven en samenwerkingsruimten op basis van zoektermen doorzoekt om herkenbare kopieën van FSV te identificeren en veilig te stellen in de FSV kluis.
 - U concludeert dat er bij FSV geen sprake was van plichtsverzuim om integer te handelen.

Wie controleert of de maatregelen goed zijn?

¹ Kamerstukken II 2021/22, 31066 nr. 920

- Risico Analyse Model (RAM) (stas FenB en stas TenD)
 - U verwijst naar de Stand van Zakenbrief waar een passage over RAM is opgenomen. Daarin kondigt u aan dat er een onderzoek komt naar RAM. De vragen die de TK stelt in het SO worden bij dat onderzoek betrokken.
 - U verstuurt de GEB van RAM met de Stand-van-zakenbrief die gelijktijdig met dit SO naar de Kamer wordt verzonden.
 - Op maandag 28 augustus is in de afstemmingsronde van de beantwoording van het SO gebleken dat er een mogelijk verband is tussen RAM en Toeslagen. U wordt nader geïnformeerd over het onderzoek hiernaar.
- Databank Auto (DBA) (stas FenB)
 - U licht toe dat de databank onder andere werd gebruikt ter ondersteuning van het heffen en innen op automiddelen en privé gebruik auto. Daarnaast ondersteunde DBA het toezicht houden op (onderdelen) van het loonheffingsproces en op de inkomstenbelasting.
 - U deelt dat DBA op 1 juli 2020 buiten werking is gesteld.
 - Op verzoek van de TK maakt u een PIA openbaar.
 - U deelt dat het gebruik van DBA werd gelogd en er op elk moment te achterhalen was wie gebruik maakte van de DBA.
 - Middels dit SO wordt ook het verzoek van de Commissie Financiën, gedaan op 22 juni jl. (2023Z11349/2023D27707), om een nadere toelichting te geven op databank auto afgedaan.
 - U concludeert dat DBA geen datalek was, omdat het gaat om een door het management goedgekeurde applicatie.
- Mail A.10.68 (stas TenD)
 - U bevestigt dat de medewerker die de mail van appendix 10.68 verstuurd heeft geen medewerking heeft verleend aan het onderzoek van PwC, zoals in eerdere correspondentie al aan de Kamer is gemeld².
 - Daarbij meldt U aanvullend dat Persoonsgegevens van het ministerie van Financiën toestemming heeft verleend aan PwC om de mailbox van de betrokken medewerker te doorzoeken, omdat het maatschappelijke- en onderzoeksbelang zwaarder weegt dan de belangen van de betrokkenen.³
 - U deelt met de Kamer dat de medewerker die de mail van appendix 10.68 heeft gestuurd, geen initiatief heeft genomen om haar dossiers en daarin de mails te laten vernietigen.
 - U meldt dat u geen mededelingen doet over individuele medewerkers en dat de Kamer U, als politiek verantwoordelijk voor de Dienst Toeslagen, kan aanspreken op de gang van zaken binnen Dienst Toeslagen.

→ Waarom?
→ hoe?

Communicatie

Uw woordvoerders zijn betrokken.

Politiek/bestuurlijke context

- Een aantal thema's uit dit SO worden ook behandeld in de stand van zakenbrief die eind augustus naar de Kamer wordt verstuurd voorafgaand aan het Commissiedebat Belastingdienst van 7 september.
- In de Kamerbrief 'Nadere toelichting USB Belastingdienst gebruik naar aanleiding van NRC artikel' van 23 mei jl. (Kamerstuk 31066-1236) heeft u,

² Kamerstukken II 2021/22, 35510, nr. 84.

³ <https://informatiepuntkinderopvangtoeslag.rijksoverheid.nl/publicaties/0a439499ac20a82567eacc1a8de3b6eb/bijlage-c-openbaar-te-maken-documenten-deel2.pdf>, blz. 6.

de staatssecretaris FenB, drie toezeggingen gedaan. Deze worden middels de stand van zakenbrief afgedaan.

- o Bij de directies van de Belastingdienst zal een controle uitgevoerd worden op de uitgegevens autorisaties voor het gebruik van de USB poorten om te bezien of die nog alle noodzakelijk zijn. De Belastingdienst zal daarnaast een extra controle uit gaan voeren in het tweedelijns toezicht waarbij meer risicogericht gekeken zal worden naar de naleving van het autorisatieproces. De uitkomsten van dit onderzoek worden meegenomen in de stand-van-zakenbrief.
- o Onderzoek naar de noodzaak van het gebruik van USB-ontheffing en te bezien of het noodzakelijk is om het beleid rondom USB-ontheffingen aan te scherpen. De uitkomsten van dit onderzoek worden meegenomen in de stand-van-zakenbrief.
- o Reconstrueren of laten reconstrueren van het USB-ontheffing beleid. De Kamer wordt hierover in september gedetailleerd geïnformeerd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en
Juridische Zaken

Persoonsgegevens

nota

Correctiebeleid

Datum
20 juli 2023

Notanummer
2023-0000174227

- Bijlagen**
1. Correctiebeleid, versie 2.1, d.d. 30 maart 2011
 2. Memo correctiebeleid, d.d. 6 januari 2012
 3. Mededeling toepassing correctiebeleid, d.d. 15 december 2021
 4. Toelichting op het niet instellen van beroep in cassatie tegen de uitspraken van Hof Amsterdam, ECLI:NL:GHAMS: 2023:809, 810 en 775

Aanleiding

Sinds 2011 beschikt de Belastingdienst over correctiebeleid. Bepaalde passages uit dit correctiebeleid zijn openbaar geworden doordat deze geciteerd zijn in gerechtelijke uitspraken.¹ Deze passages zien op de correctiegrenzen. Voorgesteld wordt om het bestaande correctiebeleid nu integraal te publiceren.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met het publiceren van het correctiebeleid? *ja*
- Zo ja, gaat u ermee akkoord dat het correctiebeleid gepubliceerd wordt als bijlage bij de aankomende stand-van-zakenbrief? *ja*
- Gaat u ermee akkoord om het correctiebeleid te heroverwegen en deze heroverweging aan te kondigen in de stand-van-zakenbrief? *ja*

Kernpunten

- Het correctiebeleid van de Belastingdienst bestaat oorspronkelijk uit een stuk van 30 maart 2011, met inbegrip van een werkinstructie en een memo van 6 januari 2012. In dit memo wordt een tweetal begrippen uit het stuk van 30 maart 2011 nader toegelicht.
- Dit correctiebeleid geldt nog steeds, met dien verstande dat de toepassing van de correctiegrenzen in nadien gewezen jurisprudentie aangescherpt is.
- Over de jurisprudentie met betrekking tot de correctiegrenzen bij navordering hebben de landelijk vaktechnische coördinatoren formeel recht en inkomstenbelasting op 15 december 2021 een mededeling binnen de Belastingdienst doen uitgaan. Over de recentere jurisprudentie met betrekking tot de correctiegrenzen bij de primitieve aanslag zullen zij binnenkort een vergelijkbare mededeling publiceren.
- Het correctiebeleid is tot nu toe niet in zijn geheel gepubliceerd. Het voorstel is om dit nu alsnog te doen. Het gaat dan om de stukken van algemene aard die breed binnen de Belastingdienst kenbaar zijn, dus de vier hiervoor genoemde stukken (het stuk van 30 maart 2011, het memo van 6 januari 2012 en de mededeling van 15 december 2021 en de aanstaande mededeling).

ja
ja
ja
16.08.23
|| Mu

¹ Onder meer Hoge Raad 26 juni 2020, ECLI:NL:HR:2020:1109 en Hoge Raad 12 november 2021, ECLI:NL:HR:2021:1671.

- Wij stellen voor om correctiebeleid te publiceren met de stand-van-zakenbrief die voorafgaand aan het commissiedebat op 7 september naar de Kamer gaat.
- Bij de publicatie van het correctiebeleid zal een heroverweging daarvan aangekondigd worden.
- Het correctiebeleid is meer dan 10 jaar oud. Bij de heroverweging zal worden bezien in hoeverre het correctiebeleid aanpassing behoeft en gekeken worden naar de wijze van vastlegging van het correctiebeleid (bijvoorbeeld via een ministeriële regeling of beleidsbesluit).
- Met de publicatie van het correctiebeleid geeft u invulling aan de aankondiging om over dit beleid meer duidelijkheid te verschaffen. Deze aankondiging is (onder meer) gedaan bij de toelichting op het niet instellen van beroep in cassatie tegen een drietal uitspraken van Hof Amsterdam (bijlage 4).
- Publicatie van het correctiebeleid kan tot vragen leiden, in het bijzonder over het "professional judgement". Dit begrip staat uitgewerkt in het memo van 6 januari 2012 (bijlage 2). Het onderwerp "professional judgement" zal meegenomen worden in de eerdergenoemde heroverweging.

Toelichting

- Het correctiebeleid beoogt een balans te vinden tussen de irritatie die bij belastingplichtigen kan optreden door het aanbrengen van geringe correcties en de mogelijke gevolgen daarvan voor diens compliance, de kosten van het opleggen van een aanslag in verhouding tot de opbrengst en het rechtvaardigheids- en gelijkheidsbeginsel. Dit vertaalt zich in het correctiebeleid in een minimumbedrag waaronder niet gecorrigeerd wordt.
- Deze zogenoemde correctiegrenzen bestaan uit een belastingnadeel (minimaal € 225 bij de primitieve aanslag of € 450 bij navordering) en een inkomensnadeel (€ 500 bij de primitieve aanslag en € 1.000 bij navordering). Geprocedeerd is over de vraag of een correctie aangebracht mag worden als één van beide grenzen gehaald wordt of dat de correctie hoger moet zijn dan beide. De Hoge Raad heeft dit laatste geoordeeld.
- In de procedures zijn passages van het correctiebeleid door een gemachtigde ingebracht. In de uitspraken zijn de desbetreffende passages geciteerd. Daarmee zijn de passages over de correctiegrenzen openbaar geworden.
- Alleen al daarom ligt het voor de hand het correctiebeleid integraal openbaar te maken. Daarmee wordt voorkomen dat alleen enkele gemachtigden het integrale correctiebeleid kennen. Openbaarmaking past bij het streven naar transparantie; ook bij een Woo-verzoek zou het correctiebeleid openbaar worden gemaakt.
- Bovendien is op 16 mei 2023 op de website van de Rijksoverheid een toelichting op het intrekken van het beroep in cassatie in een zaak die het correctiebeleid betreft gepubliceerd. In deze toelichting staat dat op korte termijn meer duidelijkheid over het correctiebeleid verschaft zal worden.
- Daarom vragen wij u akkoord te gaan met publicatie van het correctiebeleid bij de aankomende stand-van-zakenbrief. Omdat het correctiebeleid al meer dan 10 jaar oud is, zal bij de stand-van-zakenbrief een heroverweging daarvan aangekondigd worden.
- Publicatie van het integrale correctiebeleid kan vragen oproepen, vermoedelijk met name over het "professional judgement". Dit

professional judgement kan ertoe meebrengen dat – in het voordeel van belanghebbenden – van de correctiegrenzen afgeweken wordt als de correctie van een relatief geringe omvang is en het aanbrengen ervan niet past bij de doelstellingen van de Belastingdienst (compliance).

- Bij de heroverweging van het correctiebeleid zal dit onderwerp meegenomen worden. De beoogde heroverweging is evenwel breder en omvat de wenselijkheid, de inhoud als de vraag waar (op welk niveau) correctiebeleid geregeld moet worden.

Politiek bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Communicatie

Na uw besluit zal het correctiebeleid gepubliceerd worden als bijlage bij de standvan-zakenbrief die voorafgaand aan het commissiedebat op 7 september naar de Kamer gaat.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Wahke?
duidelijke plan maken!
timing + milestones



TER BESLISSING

Aan

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

DG Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Planning en Strategie SO Informatiehuishouding
Belastingdienst en Toeslagen

Datum
29 juni 2023

Notanummer
2023-0000156313

Bijlagen
1. SO Informatiehuishouding
Belastingdienst en
Toeslagen

Aanleiding

De vaste commissie voor Financiën heeft op 21 juni jl. een Schriftelijk Overleg (SO) aan de bewindspersonen van Financiën gestuurd n.a.v. meerdere toegezonden brieven omtrent de informatiehuishouding van de Belastingdienst en Toeslagen. De vragen gaan met name over het NRC-artikel van 19 mei 2023 ('Zo werd de Belastingdienst een veelpleger in het misbruik van persoonsgegevens'). Bijgevoegd wordt u ter informatie het SO voorgelegd. Daarnaast worden aan u (de staatssecretaris FenB) een aantal beslispunten over de planning en afbakening van onderzoek naar RAM (Risiko Analyse Model) voorgelegd. Medio augustus ontvangt u de concept beantwoording.

06.07.23

Beslispunten

- *Alle bewindspersonen:* Bent u akkoord dat de staatssecretaris FenB de beantwoording van dit SO primair op zich neemt en samen met de staatssecretaris TenD aan de TK stuurt?
- *Alle bewindspersonen:* Bent u akkoord met de onderstaande planning voor beantwoorden van het SO? De beantwoording zal uiterlijk een week voor het commissiedebat Belastingdienst dat op 7 september gepland staat, verstuurd worden.
- *Staatssecretaris FenB:* Bent u akkoord met het aankondigen van een extern onderzoek naar het systeem RAM en het gebruik hiervan?
- *Staatssecretaris FenB:* Bent u akkoord dat het aanbestedingstraject voor het RAM-onderzoek 2 weken na verzending aan de Kamer gestart zal worden, zodat de Kamer desgewenst nog aan kan geven mee te willen denken met onderzoeksvragen?
- *Staatssecretaris FenB:* Bent u akkoord met de afbakening van de kaders voor de zoekslag naar de besluitvormende documenten over RAM en database auto, zoals hieronder beschreven?

ja
ja
ja
ja
heel belangrijke
Mull

Kernpunten

- De vragen van de Kamerleden raken de volgende thema's:
 - **USB** autorisaties: alternatieve vormen van gegevensdeling, periodieke controles, melden van datalekken aan AP.
 - **ESV**: deelextracties, aanverwante werkwijzen en integriteit.
 - **RAM**: uitgebreide beschrijving van database (o.a. hoelang in gebruik, welke gegevens stonden erin, stond het op een beveiligde server, wie waren afnemers?).

- o Database auto: uitgebreide beschrijving van database (o.a. hoelang in gebruik, welke gegevens stonden erin, stond het op een beveiligde server, wie waren afnemers?).
- o Overige vergelijkbare lijsten bij de Belastingdienst met risicosignalen.
- o Informatiehuishouding en -voorziening in rapportage departementale en interdepartementale programma.
- o Toeslagen: vragen over mail A.10.60 uit onderzoek PwC memo Palmen (van 'MT lid 5'), CAF 11-gedupeerden en specifieke casus.
- Daarnaast verzoekt de TK om besluitvormende documenten over RAM en database auto, die de top van Belastingdienst en/of de politieke top bereikt hebben sinds 2015, te ontvangen.
- Voorgesteld wordt om de beantwoording van het SO gelijktijdig naar de Kamer te sturen met de stand-van-zaken Kamerbrief Belastingdienst voorafgaand aan het Commissiedebat Belastingdienst, vanwege overlappende onderwerpen. Daarbij zal nog worden gezien of het met een separate oplegbrief aan de TK wordt gestuurd of als bijlage bij de stand-van-zakenbrief.

Toelichting

Thema's

Deze vragen zijn gesteld naar aanleiding van de volgende stukken:

- 'Modernisering van de Overheid' (Kamerstuk 29362-327),
- 'Kamerbrief Nadere toelichting USB Belastingdienst gebruik naar aanleiding van NRC artikel' (Kamerstuk 31066-1236),
- 'Toezeggingen, gedaan tijdens het debat van 23 mei 2023, over de opvolging van het rapport 'Ongekend onrecht'' (Kamerstuk 35510-132) en
- 'Nazending beslisnota's bij de Kamerbrief 'Nadere toelichting USB Belastingdienst gebruik naar aanleiding van NRC artikel' (Kamerstuk 2023D24101).

Planning

- In onderstaande tabel vindt u de planning voor de beantwoording van het SO.
- In de eerste tas na het reces ontvangt u een eerste leesversie van de beantwoording van het SO.
- De planning loopt grotendeels gelijk met de stand-van-zakenbrief Belastingdienst die voor het Commissiedebat naar de Kamer wordt gestuurd. Hiermee wordt ingezet op gelijktijdige verzending van de twee brieven vanwege overlapping van de onderwerpen.

Tabel 1. Beoogde Planning Beantwoording SO

1 ^e Conceptversie in de tas	16-08-2023
2 ^e Conceptversie in de tas	24-08-2023
Verzending Tweede Kamer	31-08-2023

Onderzoek RAM

- In uw (staatssecretaris FenB) brief 'FSV-gerelateerde onderwerpen' (17 mei 2023) heeft u de Kamer toegezegd hen voor het zomerreces te informeren over de vraag of u onderzoek (laat) doen naar het systeem RAM. U heeft de Kamer hier nog niet over geïnformeerd.

- Mede naar aanleiding van het artikel in de NRC en de vragen die de TK nu stelt is de conclusie dat onderzoek naar RAM wenselijk is. Dit betreft een onderzoek naar onder andere het systeem zelf, hoe het werd gebruikt en de mogelijke gevolgen. Daarom willen wij in de beantwoording van de vragen aangeven dat er extern onderzoek naar RAM zal worden gedaan. In de beantwoording zal worden ingegaan op de onderzoeksvragen. Die worden momenteel geformuleerd. Daarbij zal rekening gehouden worden met de vragen die in het SO zijn gesteld.
- Er wordt voorgesteld om het aanbestedingstraject 2 weken na beantwoording te starten, zodat de Kamer desgewenst nog aan kan geven mee te willen denken met onderzoeksvragen.

Afbakening zoekslag documenten

- De TK heeft verzocht om memo's over RAM en 'database auto', die de top van de Belastingdienst en/of de politieke top bereikt hebben sinds 2015.
- Voorgesteld wordt om daarbij te zoeken naar documenten voor de bewindspersonen, Persoonsgegevens en relevante directeuren vanaf 1 januari 2015. Hiervoor zal de Belastingdienst een zoekslag starten in Digidoc, netwerkschijven en Connect People.
- Daarnaast zal voor de Persoonsgegevens worden gezocht in de persoonlijke mailboxen.
- Daarnaast wordt voorgesteld de documenten die geagendeerd waren voor het Directieteam (DT) Belastingdienst en de voorgangers van het DT van de periode 1-1-2015 t/m heden te doorzoeken. Hiervoor zal worden gezocht in de vergaderstukken voor deze overleggen.
- In de zoekslag zullen we beginnen te zoeken op de termen Risico Analyse Model, RAM en databank auto. Afhankelijk van deze zoekslag volgen mogelijk nog aanvullende zoektermen.
- Daarnaast wordt, zoals hierboven aangegeven, een onderzoek gedaan naar de werking van het systeem RAM. De gevonden documenten zullen voor dat onderzoek ook van belang zijn. Daarnaast kan op basis van het onderzoek mogelijk op een later moment ook worden geconcludeerd dat er nog andere relevante documenten zijn.
- Bij het verstrekken van de gevonden documenten op basis van deze zoekslag zal worden aangegeven dat er nog geen conclusies over RAM getrokken kunnen worden omdat er onderzoek zal worden gedaan.

Communicatie

Uw woordvoerders zijn aangehaakt.

Politiek/bestuurlijke context

- Een aantal thema's uit dit SO worden ook behandeld in de stand van zakenbrief die eind augustus naar de Kamer wordt verstuurd. Op 7 september is er een Commissiedebat Belastingdienst.
- In de Kamerbrief 'Nadere toelichting USB Belastingdienst gebruik naar aanleiding van NRC-artikel' van 23 mei jl. (Kamerstuk 31066-1236) heeft u (de staatssecretaris FenB) een aantal toezeggingen gedaan:
 - Bij de directies van de Belastingdienst zal een controle uitgevoerd worden op de uitgegevens autorisaties voor het gebruik van de USB poorten om te bezien of die nog alle noodzakelijk zijn. De Belastingdienst zal daarnaast een extra controle uit gaan voeren in het tweedelijns toezicht waarbij meer risicogericht gekeken zal worden naar de naleving van het

autorisatieproces. De uitkomsten van dit onderzoek worden meegenomen in de stand-van-zakenbrief.

- Onderzoek naar de noodzaak van het gebruik van USB-ontheffing en te bezien of het noodzakelijk is om het beleid rondom USB-ontheffingen aan te scherpen. De uitkomsten van dit onderzoek worden meegenomen in de stand-van-zakenbrief.
- Reconstrueren of laten reconstrueren van het USB-ontheffing beleid. De Kamer wordt hierover in september gedetailleerd over geïnformeerd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.